

+10 zał

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE. DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI. CZARNYM LUB NIEBISKIM KOLOREM.

1. Numer identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

ORD-IN WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Nr sprawy

Podstawa prawna: Art.14b § 7 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 80, z późn. zm.)

A. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK ¹⁾

(zaznaczyć właściwy kwadrat)

Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej

4. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie kujawsko-pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko-mazurskim, zachodniopomorskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.
5. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie małopolskim, opolskim, podkarpackim, śląskim, świętokrzyskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej, ul Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biala.
6. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie dolnośląskim, lubuskim, wielkopolskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie, ul. Dekana 8, 64-100 Leszno.
7. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie lubelskim, łódzkim, mazowieckim, oraz wnioskodawcy, który ma miejsce zamieszkania lub siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Podcu, ul 1 Maja 10, 00-462 Płock.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców nabędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B. 1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. osoba prawna 2. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej 3. osoba fizyczna 4. inny

9. Nazwa pełna */ Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

_____|_____|_____|_____|_____|_____|_____|_____|_____|_____|
(dzień - miesiąc - rok)

10. Numer identyfikacyjny REGON */ PESEL **

B. 2. STATUS WNIOSKODAWCY

11. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik 2. płatnik 3. inkasent 4. osoba fizyczna w rozumieniu art.110 - 117a Ordynacji podatkowej 5. inny

B. 3. ADRES SIEDZIBY */ ADRES ZAMIESZKANIA **

12. Kraj POLSKA	13. Województwo ŚLĄSKIE	14. Powiat	
18. Gmina	16. Ulica	17. Nr domu	15. Nr lokalu
19. Miejscowość		20. Kod pocztowy	21. Poczta

B. 4. ADRES DO KORESPONDENCJI

Polycje od 22 do 31 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

22. Kraj	23. Województwo	24. Powiat	
28. Gmina	26. Ulica	27. Nr domu	25. Nr lokalu
29. Miejscowość		30. Kod pocztowy	31. Poczta

C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA WNIOSKODAWCY ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

32. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego)

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W BYTOMIU, UL. WROCŁAWSKA 92, 41-502 BYTOM

1) Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swjej właściwości przez wójtów, burmistrzów (prezydentów miast), starostów lub marszałków województw - zgodnie z art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

D. ZAKRES WNIOSKU		
D. 1. PRZEDMIOT WNIOSKU		
Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):		
33. <input checked="" type="checkbox"/> za straty stan faktyczny	34. <input checked="" type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe	
35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych 2	36. Liczba zdarzeń przyszłych 1	
D. 2. RODZAJ SPRAWY		
Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):		
37. <input checked="" type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób prawnych	38. <input type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób fizycznych	39. <input type="checkbox"/> Podatek od towarów i usług
40. <input type="checkbox"/> Podatek akcyzowy	41. <input type="checkbox"/> Podatek od czynności cywilnoprawnych	42. <input type="checkbox"/> Podatek od spadków i darowizn
43. <input checked="" type="checkbox"/> Ordynacja podatkowa	44. <input type="checkbox"/> Inne	
D. 3. WSKAZANIE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ		
45. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego bez przytaczania treści przepisów)		
Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 17, 18a oraz 93a § 2 pkt 1b Ordynacji podatkowej		
E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH ²⁾		
46. Kwota opłaty (liczyn ustawowej opłaty - sumy liczb z pozycji 35 i 36)		
120		
47. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. gotówką	<input checked="" type="checkbox"/> 2. na rachunek	
48. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
<input checked="" type="checkbox"/> 1. dołączona do wniosku	<input type="checkbox"/> 2. zostanie przesłana w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku	
49. Numer konta bankowego na który wnoszona jest opłata (zaznaczyć właściwy kwadrat w przypadku zaznaczenia kwadrata nr 2 w poz. 47).		
<input type="checkbox"/> Izbą Skarbową w Bydgoszczy	nr konta bankowego 52 1010 1078 0040 6622 3100 0000	
<input checked="" type="checkbox"/> Izbą Skarbową w Katowicach	nr konta bankowego 66 1010 1212 0010 3622 3100 0000	
<input type="checkbox"/> Izbą Skarbową w Poznaniu	nr konta bankowego 29 1010 1469 0032 6122 3100 0000	
<input type="checkbox"/> Izbą Skarbową w Warszawie	nr konta bankowego 31 1010 1010 0166 4922 3100 0000	
F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)		
Jeśli obszerność stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwoli na ich opisanie od formularza ORD-IN, należy je opisać w załączniku do niniejszego wniosku		
60. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)		
<p>W dniu 15 kwietnia 2008 r. nastąpiła połączenia spółki T S.A. z siedzibą w B ze spółką T S.A. z siedzibą w K, w trybie przejęcia przez spółkę T S.A. spółki T S.A. z siedzibą w K S.A. z siedzibą w K. W związku z połączeniem miało miejsce również podwyższenie kapitału zakładowego T S.A. z tego tytułu Spółka obowiązana była ponieść koszty związane m.in. z zapłatą podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). W dniu 27 sierpnia 2008 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS dokonała wpisu do Rejestru przekształcenia spółki akcyjnej w spółkę komandytowo-akcyjną - T SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA (Spółka). Organem właściwym dla spółki działającej w formie spółki akcyjnej z siedzibą w B był Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urząd Skarbowy w Sosnowcu natomiast dla nowo utworzonej Spółki właściwym jest Urząd Skarbowy odpowiedni ze względu na miejsce siedziby spółki.</p>		

2) W razie nieuiszczenia opłaty w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku, wniosek pozostawia się bez rozpatrzenia, bez uprzedniego wezwania do uiszczenia opłaty (art. 149 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa).

51. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz. 50
1. Spółka zapytuje, czy podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC), w przypadku podwyższenia kapitału zakładowego stanowi koszt uzyskania przychodu w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (PDOP)?
 2. Czy w sytuacji konieczności dokonania korekty zeznania podatkowego w postaci formularza CIT-8, podmiotem uprawnionym do jego złożenia będzie spółka komandytowo-akcyjna czy wspólnicy tej spółki?
 3. Który urząd skarbowy będzie właściwym do złożenia korekty zeznania podatkowego, jeżeli formularz CIT-8 składany będzie przed zmianą siedziby spółki komandytowo-akcyjnej, oraz który urząd skarbowy będzie właściwym po zmianie tej siedziby?

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Jeśli oszczędność sformułowań wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy włączyć własne stanowisko opisać w załączniku 33 niniejszego wniosku.

62. Stanowisko wnioskodawcy do pytań (pytań) przedstawionego w poz. 61

1. Zdaniem wnioskującej Spółki o możliwości zaliczenia wydatku poniesionego na zapłatę podatku od czynności cywilnoprawnych do kosztów uzyskania przychodów przesądza brzmienie art. 15 ust. 1 ustawy o PDOP, zgodnie z którym kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1. Podatnik jest więc uprawniony do uznania określonych wydatków za koszty uzyskania przychodów pod warunkiem, że wykáže ich związek z prowadzoną działalnością oraz udowodni, że ich poniesienie ma lub może mieć wpływ na wysokość osiągniętego przychodu. Dodatkowo ustawa ogranicza możliwość odliczenia dla celów podatkowych danego wydatku, wprowadzając katalog wyłączeń zawartych w art. 16 ust. 1 ustawy o PDOP. Jeżeli więc regulacja ustawy o PDOP nie stanowi innej, to możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów określonych wydatków jest uzależniona jedynie od spełnienia przesłanek określonych w art. 15 ust. 1 ustawy o PDOP. W opinii Spółki, koszty związane z podwyższeniem kapitału zakładowego mają na celu osiągnięcie przychodów albo przynajmniej zachowanie lub zabezpieczenie źródła przychodów. Kosztami uzyskania przychodów są bowiem zarówno koszty tzw. bezpośrednie, które można powiązać z konkretnym przychodem oraz wydatki o charakterze pośrednim, tzn. takie, których powiązanie z określonym ściśle przychodem nie jest możliwe, jakkolwiek dla prawidłowego funkcjonowania przedsiębiorstwa poniesienie ich jest uzasadnione. Do tej właśnie ostatniej kategorii kosztów, zdaniem Spółki, winny być zaliczane wydatki związane z podwyższeniem kapitału zakładowego, takie jak m.in. koszty poniesione na zapłatę podatku od czynności cywilnoprawnych.

Podwyższenie kapitału zakładowego jest bowiem związane z wniesieniem do Spółki wkładów pieniężnych lub niepieniężnych (tzw. aportu), lub z przeznaczeniem zysku Spółki na kapitał zakładowy. W każdym jednak przypadku ulega powiększeniu majątek podmiotu. Podwyższenie kapitału zakładowego nie jest jednak celem samym w sobie, a jedynie środkiem do osiągnięcia celu gospodarczego w postaci zwiększenia przychodów, albo zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów. Koszty związane z podwyższeniem kapitału Spółki nie zostały bowiem poniesione jedynie w celu uzyskania określonego kapitału zakładowego,

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę załączonych załączników ORD-IN/A

63. Do wniosku dołączone załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

8

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art. 230 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 552 z późn. zm.) - kto, składając zeznanie, świadcząc o tym, że w postępowaniu śledczym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, świadcząc nieprawdę lub żałajac prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zaszczepiłem się z frezją art. 230 § 1 Kodeksu karnego o odpowiedzialność karną za fałszywe zeznanie.

Oświadczam, że nie
się postępowania po
została rozstrzygnięta

faktycznego objęto wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego
infoli podatkowej postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie
w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

64. Data i

sko

pis wnioskodawcy lub osoby
infolnej

J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

67. Uwagi właściwego organu

3) W przypadku, gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona, należy dołączyć pełnomocnictwo lub inny dokument, z którego wynika prawo do występowania w imieniu wnioskodawcy z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego.

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 50 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 51 wniosku ORD-IN

przy
dotrądnego dokapitalizowania Spółki.
Podwyższenie kapitału zakładowego ma na celu pozyskanie środków tworzących warunki sprzyjające dalszemu rozwojowi oraz generowaniu w przyszłości przychodów Spółki. Zwiększony majątek może zostać przeznaczony na bieżącą działalność gospodarczą lub na inwestycje. Niejednokrotnie, dla podmiotów niebędących dla banków wystarczająco wartygodnym podmiotem, podwyższenie kapitału zakładowego stanowi jedyną możliwość pozyskania środków na np. zakup maszyn lub rozszerzenie zakresu prowadzonej działalności. Nawet już sam fakt posiadania wyższego kapitału zakładowego może wpłynąć na zachowanie lub zabezpieczenie źródła przychodów Spółki, chociażby zwiększając jej zdolność kredytową oraz wiarygodność pośród potencjalnych kontrahentów, a w efekcie wpłynąć na podejmowanie przez nich korzystnych dla niej decyzji gospodarczych.
Nie powinien więc budzić wątpliwości fakt, że istnieje związek przyczynowy (w tym przypadku związek pośredni) pomiędzy wydatkami związanymi z podwyższeniem kapitału zakładowego, a przychodami, która Spółka może osiągnąć w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego. Tak więc, wydatki związane z podwyższeniem kapitału zakładowego są kosztami poniesionymi w celu osiągnięcia przychodów, a co najmniej w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów. Równocześnie wskazać należy, że art. 15 ust. 1 ustawy

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 50 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 51 wniosku ORD-IN

o

PDFP nie ogranicza prawa do salinowania wydatków związanych z podwyższeniem kapitału zakładowego do kosztów uzyskania przychodów.

Reprezentowane przez Spółkę stanowisko wielokrotnie już znalazło potwierdzenie w orzecznictwie sądów administracyjnych, m. in. wyrok: WSA w Gliwicach z dnia 18 grudnia 2007 r. (sygn. I SA/Gl 636/07), WSA w Lublinie z dnia 7 marca 2007 r. (sygn. I SA/Lu 82/07), WSA w Warszawie z dnia 26 marca 2008 r. (sygn. III SA/Wa 2216/2007 i) z 1 kwietnia 2008 r. (sygn. III SA/Wa 44/2008). Podobnie celowym wydało się przywołanie wyroku Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (zwanego dalej ETS) z dnia 26 maja 2009 r. w sprawie C-465/08 Kretstechnik AG. W uści postanowieniu orzeczenia, podatnicy mają prawo do odliczenia VAT od wydatków związanych z emisją akcji, mimo że sama emisja akcji jest operacją pozostającą poza zakresem przedmiotowym VAT. ETS, wydając powyższy wyrok, doszedł do wniosku, że podatek naliczony w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego i wprowadzeniem akcji do publicznego obrotu może być odliczony, bo wiąże się z ogólną działalnością podatnika. Posrednik ETS uznał zatem, iż wydatki poniesione na podwyższenie kapitału zakładowego należy zaliczyć do kosztów ogólnych działalności gospodarczej. W dniu 25 września 2009 r. zapadły dwa wyroki z sygn. III SA/Wa 656/08 oraz III

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 50 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 51 wniosku ORD-IN

SA/Wa

870/05, które prezentują poglądy zgodne ze stanowiskiem wnioskodawcy. Tezy tych wyroków stwierdzają: „Wydatki poczynione w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego, w tym na publiczną emisję akcji i ich wprowadzenie do obrotu giełdowego, służy w sposób pośredni osiągnięciu przychodów oraz zachowaniu i zabezpieczeniu ich źródła. A zatem będą stanowiły koszt uzyskania przychodów” oraz „Błędne jest twierdzenie organów podatkowych, że skoro środki otrzymane przez spółkę na powiększenie kapitału zakładowego nie stanowią przychodów w rozumieniu ustawy o CIT, to wydatków związanych z tym przysporzeniem nie można zaliczyć do kosztów podatkowych.”

Tym samym zasadna jest argumentacja, iż podatek od czynności cywilnoprawnych stanowiłby źródło kosztów uzyskania przychodów.

W świetle przedstawionego powyżej rozumowania, błędna jest zdaniem Spółki argumentacja reprezentowana przez część organów podatkowych oraz sądów, iż uznanie wydatków związanych z podwyższeniem kapitału za koszty uzyskania przychodów jest niezgodne z uwagą na bieżąco art. 12 ust. 4 pkt 4 w zw. z art. 7 ust. 3 pkt 3 ustawy o PDOP.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 pkt 3) ustawy o PDOP, przy ustalaniu dochodu stanowiącego podstawę opodatkowania nie uwzględnia się kosztów uzyskania przychodów ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub za granicą, jeżeli dochody z

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 53 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 54 wniosku ORD-IN

tych
środek nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym albo są wolne od podatku. Zgodnie natomiast z art. 12 ust. 4 pkt 4 tej samej ustawy, do przychodów nie zalicza się przychodów otrzymanych na utworzenie lub powiększenie kapitału zakładowego, funduszu udziałowego albo funduszu założycielskiego, albo funduszu statutowego w banku państwowym, albo funduszu organizacyjnego Ubezpieczyciela. Z powyższych przepisów wynika, że majątek objęty przez Spółkę jako wkład na podwyższenie kapitału zakładowego nie stanowi w ogóle przychodu. Na tej podstawie organy podatkowe wydziagnęły wniosek, że w razie faktu iż wkład na podwyższenie kapitału w ogóle nie jest przychodem, to nie można do kosztów podatkowych zaliczyć także wydatków niezbędnych dla podniesienia tego kapitału.
Analogicznie art. 7 ust. 3 nie znajduje zastosowania przy odpisie odsetek od pożyczki czy kredytu, a przecież zgodnie z art. 12 ust. 4 pkt 1 ustawy o PDOP do przychodów nie zalicza się także otrzymanych pożyczek i kredytów. Niemniej jednak nie budzi wątpliwości, także wśród organów podatkowych, że odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów – będące przecież wydatkiem związanym z otrzymaniem pożyczki, kredytu – stanowią koszt uzyskania przychodów. Pozyskanie środków przez Spółkę w drodze podwyższenia kapitału zakładowego stanowi czynność analogiczna w skutkach do zaciągnięcia kredytu bankowego czy pożyczki. Tak więc nieuzasadnione jest odmienne podatkowe traktowanie tych dwóch form

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 56 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 51 wniosku ORD-IN

pozyskanie

kapitału. Nie można zatem twierdzić, że wydatki związane z podwyższeniem kapitału zakładowego, gdzie wartość podwyższenia nie stanowi przychodu tak samo jak pożyczka, nie mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

Także wykładnia systemowo-histeryczna wskazuje, że koszty podwyższenia kapitału zakładowego stanowią mogą koszty uzyskania przychodów. Zgodnie bowiem z art. 16b ust. 2 pkt lit. b) ustawy o PDOP w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1.01.2003 roku koszty podwyższenia kapitału zakładowego stanowiły wartość niematerialną i prawną, a więc przedmiotowe wydatki stanowiły koszty uzyskania przychodów poprzez odpisy amortyzacyjne. Przy czym należy zauważyć, że przed rokiem 2003 obowiązywały także art. 7 ust. 3 i 13 ust. 4 pkt 6 ustawy o PDOP. Z całą pewnością więc ustawodawca sadowi sobie sprawę z tego, że zasadą jest, że koszty podwyższenia kapitału zakładowego są kosztami uzyskania przychodów, lecz z jego woli nie będą one stanowić bezpośrednio kosztu uzyskania przychodów, lecz pośrednio poprzez odpisy amortyzacyjne. Jeżeliby natomiast przyjąć argumentację organów podatkowych, to art. 7 ust. 3 i 16b ust. 2 pkt 1 ustawy o PDOP pozostawiały z sobą w wyraźnej spójności, co zgodnie z zasadą racjonalnego prawodawcy nie powinno mieć miejsca. Uchylenie art. 16b ust. 2 pkt 1 ustawy o PDOP nie oznacza więc, że te koszty obecnie nie mogą być kosztami uzyskania przychodów. Uchylenie to natomiast oznacza,

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 56 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 51 wniosku ORD-IN

20

koszty podwyższenia kapitału zakładowego nie stanowią już wartości niematerialnej i prawnej, lecz mogą być zaliczane bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów.

2. Na gruncie regulacji zawartej w art. 93a § 1 Ordynacji podatkowej, osoba prawna zawiązana (powstała) w wyniku:

- 1) przekształcenia innej osoby prawnej,
- 2) przekształcenia spółki niemającej osobowości prawnej

wstępuje we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki przekształcanej osoby lub spółki.

W dalszej części regulacja ta nakazuje odpowiednie stosowanie powołanego przepisu do osobowej spółki handlowej zawiązanej (powstałej) w wyniku przekształcenia spółki kapitałowej (art. 93a § 1 pkt 1b Ordynacji podatkowej), a więc także do przypadku, gdy spółka akcyjna będąca spółką kapitałową przekształca się w spółkę komandytowo-akcyjną, zaliczaną do kategorii spółek osobowych prawa handlowego. Dokonanie przekształcenia Spółki działającej w formie spółki akcyjnej w spółkę komandytowo-akcyjną, na gruncie przepisów prawa podatkowego skutkować więc będzie wstąpieniem nowego podmiotu w prawa i

28. Pylenie (pylenia) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 50 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pylenia (pyteń) przedstawionego w poz. 51 wniosku ORD-IN

obowiązki
przekształconej Spółki.

Zdaniem Wnioskodawcy analiza powyższych uregulowań wskazuje, że wraz z dokonaniem przekształcenia, uprawnienie do złożenia korekty podatku dochodowego przejdzie na spółkę komandytowo-akcyjną. W przepisie tym mowa o „osobowej spółce handlowej”, tak więc podmiot ten, a nie poszczególne wspólnicy, stanie się następcą prawnym spółki akcyjnej.

W związku z tym, że uprawnienia Spółki stają się uprawnieniami podmiotu działającego w formie spółki komandytowo-akcyjnej, to spółka komandytowo-akcyjna (a nie jej wspólnicy), będzie uprawniona do złożenia korekty rocznika.

3. Zdaniem Wnioskodawcy urzędem właściwym do złożenia korekty zeznania dotyczącego podatku dochodowego przez spółkę komandytowo-akcyjną będzie urząd skarbowy odpowiedni ze względu na jej siedzibę, w myśl art. 17§ 1 Ordynacji podatkowej, jeżeli ustawy podatkowe nie stanowią inaczej, właściwość miejscowa organów podatkowych ustala się według miejsca zamieszkania albo adresu siedziby podatnika, płatnika, inkasenta lub podmiotu wymienionego w art. 133 § 2. W sytuacji zaś złożenia korekty po zmianie siedziby Spółki, określenie właściwego urzędu skarbowego winno nastąpić zgodnie z art. 18a Ordynacji podatkowej. Stosownie do zawartych w nim postanowień, jeżeli po zakończeniu roku podatkowego

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 50 wniosku ORD-IN

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawianego w poz. 51 wniosku ORD-IN

Lub

innego okresu rozliczeniowego nastąpi zdarzenie powodujące zmianę właściwości miejscowej organu podatkowego. Organem podatkowym właściwym m.in. w sprawach dotyczących poprzednich lat podatkowych lub innych okresów rozliczeniowych jest organ właściwy po zaistnieniu tych zdarzeń, co nie dotyczy jednak postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej. Zatem urzędem skarbowym właściwym do złożenia korekty podatku dochodowego po zmianie siedziby Spółki, adresem Wnioskodawcy, będzie organ podatkowy określony według nowej siedziby spółki komandytowo akcyjnej.