

1. Numer Identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy

2. Nr dokumentu

ORD-IN

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INI

Podstawa prawna: Art.14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60. 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-Biała.

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 6, 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 Płocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących 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 trzecia w rozumieniu art.110 - 117a Ordynacji podatkowej 5. inny

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

12. Kraj

Polska

13. Województwo

14. Powiat

15. Gmina

16. Nr lokalu

19. Miejscowość

B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI

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

22. Kraj

Polska

23. Województwo

24. Powiat

25. Gmina

29. Miejscowość

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)

II Urząd Skarbowy w Kaliszu, ul. Targowa 1, 62-800 Kalisz

¹⁾ Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej 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. zaistniały stan faktyczny

34. zdarzenie przyszłe

35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

36. Liczba zdarzeń przyszłych

7

D.2. RODZAJ SPRAWY

Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):

37. Podatek dochodowy od osób prawnych

38. Podatek dochodowy od osób fizycznych

39. Podatek od towarów i usług

40. Podatek akcyzowy

41. Podatek od czynności cywilnoprawnych

42. Podatek od spadków i darowizn

43. Ordynacja podatkowa

44. 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 przyłączania treści przepisów)

Art. 22g ust. 15 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Ustawa o PODOFiz);

Art. 14 ust. 2 pkt 1 Ustawy o PODOFiz oraz art. 17 ust. 1 pkt 9 Ustawy o PODOFiz;

Art. 22g ust. 1 pkt 4 Ustawy o PODOFiz oraz art. 22g ust. 12 w zw. z ust. 14a Ustawy o PODOFiz;

Art. 21 ust. 1 pkt 109 Ustawy o PODOFiz;

Art. 22 ust. 1f pkt 2 Ustawy o PODOFiz;

Art. 24 ust. 2 pkt 1 Ustawy o PODOFiz;

Art. 21 ust. 1 pkt 50 Ustawa o PODOFiz.

E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH ²⁾

46. Kwota opłaty (liczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 35 i 36)

280,00

47. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. gotówka

2. na rachunek

48. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dołączona do wniosku

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 kwadratu nr 2 w poz. 47):

Izba Skarbowa w Bydgoszczy,

nr konta bankowego 52 1010 1078 0040 6622 3100 0000

Izba Skarbowa w Katowicach,

nr konta bankowego 68 1010 1212 0010 3622 3100 0000

Izba Skarbowa w Poznaniu,

nr konta bankowego 29 1010 1469 0032 6122 3100 0000

Izba Skarbowa 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)

Jeżeli obszerność stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

50. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Podatnik wraz ze swoim bratem otrzymała w drodze darowizny od rodziców całe przedsiębiorstwo Firmy Produkcyjno-Handlowej ("Przedsiębiorstwo"). Podatnik będzie prowadziła Przedsiębiorstwo w ramach swojej działalności gospodarczej. W związku z planowaną restrukturyzacją prowadzonej działalności Podatnik zamierza wspólnie ze swoim bratem wnieść Przedsiębiorstwo do spółki komandytowej ("SPK"). Wartość wkładu zostanie określona w umowie SPK na poziomie wartości rynkowej Przedsiębiorstwa.

Dalsza restrukturyzacja Przedsiębiorstwa zakłada, że w ramach SPK z Przedsiębiorstwa zostaną wyodrębnione zakłady w Zakłady te
 będą stanowiły wyodrębnione w Przedsiębiorstwie pod względem geograficznym, organizacyjnym finansowym i księgowym (tj. będą samodzielnie sporządzały bilans) zespoły składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązań, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, które zarazem mogłyby stanowić niezależne przedsiębiorstwa samodzielnie realizujące te zadania.

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. 14g § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa).

Następnie SPK utworzy samodzielnie lub z innymi podmiotami spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością ("SP. Z O.O."), do której wniesie aportem zakład w ("Zakład") w zamian za udziały w SP. Z O.O. o wartości nominalnej odpowiadającej wartości rynkowej Zakładu z dnia wniesienia. W dalszej kolejności SPK sprzeda swoje udziały w SP. Z O.O. podmiotowi trzeciemu lub innemu udziałowcowi SP. Z O.O. po cenie rynkowej z dnia zbycia. Alternatywnie SPK sprzeda Zakład po cenie rynkowej wyżej wymienionej SP. Z O.O. lub inwestorowi zewnętrznemu.
W przyszłości Podatnik planuje zmniejszyć wartość swojego wkładu w SPK i uzyskać częściowy jego zwrot.

51. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz.50

1. Czy słuszne jest stanowisko Podatnika, że w jego księgach wartość początkową nabytych w drodze darowizny Przedsiębiorstwa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym know-how, stanowi suma ich wartości rynkowej?
2. Czy słuszne jest stanowisko Podatnika, że wniesienie Przedsiębiorstwa do SPK jest neutralne podatkowo na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych po stronie Podatnika?
3. Czy słuszne jest stanowisko Podatnika, że w księgach SPK wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym know-how, wchodzących w skład Przedsiębiorstwa stanowi wartość początkowa określona w księgach Podatnika?
4. Czy słuszne jest stanowisko Podatnika, że wniesienie Zakładu do SP. Z O.O. jest neutralne podatkowo na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych po stronie Podatnika?
5. Czy słuszne jest stanowisko Podatnika, że kosztem sprzedaży udziałów w SP. Z O.O. po stronie Podatnika rozpoznawalnym proporcjonalnie do jego udziału w zysku SPK będzie wartość Zakładu wynikająca z ksiąg SPK?
6. Czy słuszne jest stanowisko Podatnika, że po jego stronie kosztem sprzedaży Zakładu przez SPK, rozpoznawalnym proporcjonalnie do jego udziału w zysku SPK, jest wartość początkowa poszczególnych składników Zakładu, wykazana w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych SPK, pomniejszona o sumę odpisów amortyzacyjnych?
7. Czy słuszne jest stanowisko Podatnika, że wolny od podatku dochodowego jest przychód otrzymany ze zwrotu wkładu w SPK do wysokości wniesionego wkładu określonego w umowie SPK.

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

Jeżeli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

52. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 51

Stanowisko Podatnika odnośnie pierwszego pytania
Stosownie do art. 22g ust. 15 Ustawy o PODOFiz, w razie nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w drodze spadku lub darowizny, łączną wartość początkową nabytych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi suma ich wartości rynkowej, nie wyższa jednak od różnicy pomiędzy wartością tego przedsiębiorstwa albo jego zorganizowaną częścią a wartością składników mienia, nie będących środkami trwałymi ani wartościami niematerialnymi i prawnymi, określoną dla celów podatku od spadków i darowizn.

Z powołanego przepisu w opinii Podatnika jednoznacznie wynika, że wartością początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze darowizny przedsiębiorstwa jest co do zasady suma ich wartości rynkowej (nie wyższa od różnicy pomiędzy wartością tego przedsiębiorstwa albo jego zorganizowanej części a wartością składników mienia, nie będących środkami trwałymi ani wartościami niematerialnymi i prawnymi).

Zgodnie z art. 22b ust. 1 pkt 7 Ustawy o PODOFiz, wartością niematerialną i prawną jest między innymi wartość stanowiąca równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how) o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą. Dlatego też w opinii Podatnika wartość początkową know-how ustala się również w oparciu o zasadę przedstawioną w art. 22 ust. 15 PODOFiz, tj. co do zasady na poziomie jego wartości rynkowej.

Stanowisko Podatnika odnośnie drugiego pytania
Według podatnika w art. 17 ust. 1 pkt 9 Ustawy o PODOFiz za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się nominalną wartość udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną objętych w zamian za wkład niepieniężny. Zgodnie zaś z art. 17 ust. 1a Ustawy o PODOFiz, przychód określony w ust. 1 pkt 9 powstaje co do zasady w dniu zarejestrowania spółki albo wpisu do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego spółki.

Spółka komandytowa nie ma osobowości prawnej. Ponadto, pojęcie kapitału zakładowego występuje tylko w spółkach kapitałowych. A zatem skoro w spółce komandytowej nie ma kapitału zakładowego, to brak jest regulacji podatkowej określającej moment powstania takiego przychodu, co skutkuje brakiem możliwości jego opodatkowania. Dlatego też a contrario z przepisu art. 17 ust. 1 pkt 9 Ustawy o PODOFiz wniesienie Przedsiębiorstwa do SPK jest zdaniem Podatnika neutralne dla niego na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych (takie stanowisko zajęł między innymi Urząd Skarbowy w

1 w postanowieniu z dnia 10.02.2006. Sygn.

Ponadto, nawet gdyby przyjąć odmienną interpretację i stosować poprzez analogię przepisy dotyczące spółek mających osobowość prawną do spółek komandytowych, to na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 109 Ustawy o PODOFiz, aport taki byłby również neutralny podatkowo dla Podatnika.

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

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

4

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art. 233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.), kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem się z treścią art. 233 § 1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie.

Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

54. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

20 - 10 - 2008

55. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej 3)

56. Podpis wnioskodawcy lub osoby

J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

57. 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.

1. Numer identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy

ORD-IN/A

ZAŁĄCZNIK DO WNIOŚKI
O WYDANIE INTERPRETACJI

4

Załącznik do wniosku ORD-IN.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

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

(dzień - miesiąc - rok)

4. Numer identyfikacyjny REGON * / PESEL **

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

5. Kraj

Polska

6. Województwo

7. Powiat

8. Gmina

11. Nr lokalu

12. Miejscowość

B.3. ADRES DO KORESPONDENCJI

Poz. od 15 do 24 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

15. Kraj

Polska

16. Województwo

17. Powiat

18. Gmina

22. Miejscowość

F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

25. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

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

Stanowisko Podatnika odnośnie trzeciego pytania
Stosownie do art. 22g ust. 1 pkt 4, za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z uwzględnieniem ust. 2-18, uważa się w razie nabycia w postaci wkładu niepieniężnego (aportu) wniesionego do spółki cywilnej lub osobowej spółki handlowej - ustaloną przez współników na dzień wniesienia wkładu lub udziału, wartość poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej, z dnia wniesienia wkładu. Jednakże, zgodnie z art. 22g ust. 12 w związku z ust. 14a Ustawy o PODOFiz, w razie nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w drodze wkładu niepieniężnego stosuje się odpowiednio zasady określone w przepisie ust. 12. Zgodnie z tymi zasadami wartość tę ustala się w wysokości wartości księgowej określonej w księgach podmiotu przekształcanego, połączonego albo podzielonego. Powołane przepisy są zdaniem Podatnika przepisami szczególnymi w stosunku do art. 22g ust. 1 pkt 4. Dlatego też zgodnie z nimi, wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powinno ustalać się w wysokości wartości początkowej określonej w księgach podmiotu wnoszącego. Oznacza to, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w tym know-how, powinny być ujęte w księgach SPK po wartości wynikającej z ksiąg Podatnika, czyli wartości rynkowej z momentu darowizny pomniejszonej o ewentualne odpisy amortyzacyjne. Dopuszczalna wydaje się również interpretacja, że art. 22g ust. 1 pkt 4 jest przepisem szczególnym w stosunku do art. 22g ust. 14a Ustawy o PODOFiz. W przypadku przyjęcia takiego stanowiska środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w tym know-how, należałoby ująć w księgach SPK po wartości ustalonej przez współników na dzień wniesienia wkładu nie wyższej jednak od ich wartości rynkowej z dnia wniesienia.

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

Stanowisko Podatnika odnośnie czwartego pytania
Stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 109 Ustawy o PODOFiz, wolna od podatku dochodowego jest nominalna wartość udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną albo wkładów w spółdzielni - objętych w zamian za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.
Zakład będzie stanowił wyodrębniony pod względem geograficznym, organizacyjnym finansowym i księgowym (tj. będzie samodzielnie sporządzał bilans) zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązań, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania. Dlatego też zdaniem Podatnika nie ulega wątpliwości, że Zakład stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 4a pkt 4 Ustawy o PODOFiz.
W związku z powyższym w opinii Podatnika zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 109 Ustawy o PODOFiz będzie miało zastosowanie do aportu Zakładu.

Stanowisko Podatnika odnośnie piątego pytania
Stosownie do art. 8 ust. 1 Ustawy o PODOFiz, przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, ze wspólnej własności, wspólnego przedsięwzięcia, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy lub praw majątkowych u każdego podatnika określa się proporcjonalnie do jego prawa w udziale w zysku. Przy czym, powyższe zasady stosuje się odpowiednio do rozliczania kosztów uzyskania przychodów, wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów i strat (art. 8 ust. 2 pkt 1 Ustawy o PODOFiz).
Zgodnie zaś z art. 22 ust. 1f pkt 2 Ustawy o PODOFiz, w przypadku odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni objętych w zamian za wkład niepieniężny, na dzień zbycia tych udziałów (akcji) albo wkładów, koszt uzyskania przychodów ustala się w wysokości wartości przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, wynikającej z ksiąg przedsiębiorstwa, określonej na dzień objęcia tych udziałów (akcji) albo wkładów, nie wyższej jednak niż ich wartość nominalna z dnia objęcia.
c.d. w załączniku nr.3

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

Odnosząc powyższe uregulowania do przedstawionego stanu faktycznego należy stwierdzić, że kosztem zbycia udziałów w SP. Z O.O., rozpoznawalnym u Podatnika proporcjonalnie do jego udziału w zysku, będzie wartość Zakładu wynikająca z ksiąg SPK określona stosownie do stanowiska przyjętego w odpowiedzi na pytanie trzecie, nie wyższa od wartości nominalnej udziałów z dnia ich objęcia. W związku z tym, że wartość nominalna wydanych udziałów będzie odpowiadała wartości rynkowej Zakładu z dnia wniesienia, kosztem zbycia udziałów w SP. Z O.O. będzie wartość Zakładu wynikająca z ksiąg SPK, nie wyższa niż wartość rynkowa Zakładu z dnia jego wniesienia do SP. Z O.O.

Stanowisko Podatnika odnośnie szóstego pytania
Stosownie do art. 8 ust. 1 Ustawy o PODOFiz, przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, ze wspólnej własności, wspólnego przedsięwzięcia, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy lub praw majątkowych u każdego podatnika określa się proporcjonalnie do jego prawa w udziale w zysku. Przy czym, powyższe zasady stosuje się odpowiednio do rozliczania kosztów uzyskania przychodów, wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów i strat (art. 8 ust. 2 pkt 1 Ustawy o PODOFiz).

Z kolei stosownie do art. 24 ust. 2 pkt 1 Ustawy o PODOFiz, dochodem lub stratą z odpłatnego zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą jest różnica między przychodem z odpłatnego zbycia, a wartością początkową wykazaną w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, powiększona o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1 Ustawy o PODOFiz, dokonanych od tych środków i wartości.
c.d.w załączniku nr 4

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

Odnosząc powyższe uregulowania do przedstawionego stanu faktycznego należy stwierdzić, że kosztem sprzedaży Zakładu przez SPK, rozpoznawalnym proporcjonalnie do udziału Podatnika w zysku SPK, jest wartość początkowa poszczególnych składników Zakładu, wykazana w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych SPK, pomniejszona o sumę ewentualnych odpisów amortyzacyjnych. Takie stanowisko zajęli między innymi: Dyrektor Izby Skarbowej w _____ w interpretacji indywidualnej z dnia 12.08.2008 r. (sygn. _____) oraz Dyrektor Izby Skarbowej w _____ w interpretacji indywidualnej z dnia 23.06.2008 r. (sygn. _____).

Stanowisko Podatnika odnośnie siódmego pytania
Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 50 Ustawy o PODOFiz, wolne od podatku są przychody otrzymane w związku ze zwrotem udziałów lub wkładów w spółdzielni albo wkładów w spółce osobowej, do wysokości wniesionych udziałów lub wkładów do spółdzielni albo wkładów do spółki osobowej.
SPK jest spółką osobową, wobec czego art. 21 ust. 1 pkt 50 Ustawy o PODOFiz będzie miał zastosowanie do wspólników SPK, a przychody uzyskane w związku ze zwrotem części lub całości wkładu są w opinii Podatnika wolne od podatku do wartości wkładu lub odpowiedniej jego części określonej przez wspólników w umowie SPK. Takie stanowisko zajęły między innymi: Pierwszy Urząd Skarbowy w _____ w postanowieniu z dnia 26.09.2007 r. (sygn. _____), Urząd Skarbowy _____ w postanowieniu z dnia 27.06.2007 r. (sygn. _____) oraz Urząd Skarbowy _____ w postanowieniu z dnia 22.03.2007 (sygn. _____).