

TAX ALERT



Ulga na ekspansję nie dla wszystkich



Partner



Wielkopolska Izba Gospodarcza





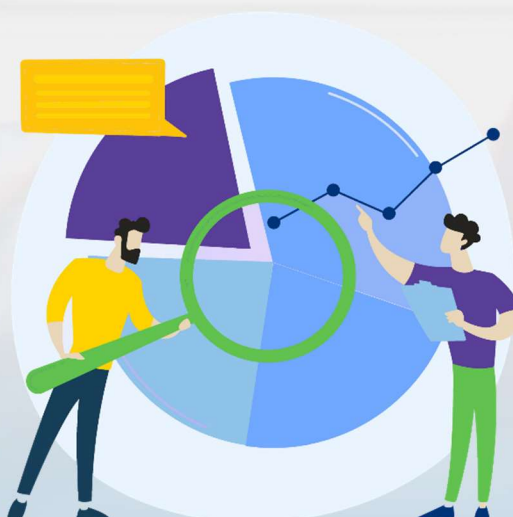
ZŁA WIADOMOŚĆ DLA SPÓŁEK POWSTAŁYCH Z PRZEKSZTAŁCENIA – ULGA NA EKSPANSJĘ NIE DLA WSZYSTKICH

Chodzi o spółki powstałe z przekształcenia spółek, w których podatek dochodowy był rozliczany przez wspólników w ramach podatku PIT. W ramach wydanej interpretacji indywidualnej z dnia 4 sierpnia 2023 (nr 0112-KDIL2-2.4011.85.2023.2.MM), Dyrektor KIS wskazał, że wspólnicy spółki cywilnej, która została przekształcona w spółkę z o.o., nie będą mogli zastosować ulgi w związku z poniesionymi przez siebie (czyli przed przekształceniem) kosztami kwalifikowanymi, gdyż nie zwiększą - jako podatnicy PIT - przychodów ze sprzedaży produktów.

Wnioskodawcy byli jedynymi udziałowcami spółki z o.o., która powstała w 2022 roku z przekształcenia spółki cywilnej. Działa ona w tym samym miejscu, gdzie mieściła się spółka cywilna, zatrudniając te same osoby. Jedyni udziałowcy spółki z o.o. byli również jedynymi wspólnikami spółki cywilnej. W celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży, spółka cywilna zainwestowała w 2022 roku środki w działania promocyjno-informacyjne. Ze względu na fakt, że wydatków dokonała jeszcze spółka cywilna, wspólnicy rozliczyli wskazane koszty podatkowo w ramach podatku PIT.

Zdaniem wnioskodawców, przekształcenie spółki cywilnej w spółkę z o.o. nie wyklucza zastosowania ulgi na ekspansję, a w odniesieniu do wymogu zwiększenia przychodów ze sprzedaży należy w takiej sytuacji wziąć pod uwagę przychody osiągnięte przez spółkę z o.o.

Dyrektor KIS miał jednak w tej sprawie inne zdanie. Stwierdził, że dla skutecznego pomniejszenia podstawy opodatkowania w PIT z tytułu ulgi na ekspansję istotne jest nie tylko poniesienie wydatku, ale i to, by ten sam podatnik mógł wykazać w prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej w okresie dwóch kolejno następujących po sobie lat podatkowych, licząc od roku podatkowego, w którym poniósł koszty, zwiększenie określonych przychodów. Zdaniem organu, w rozpatrywanej sprawie taka sytuacja nie wystąpi, gdyż przedmiot działalności spółki cywilnej kontynuuje spółka z o.o.





SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI



Patryk Steidten
Associate Partner



Mob.: + 48 572 774 158



E-mail: patryk.steidten@uhy-pl.com



Tomasz Moszczyński
Doradca podatkowy
Senior Manager



Mob.: +48 698 093 468



E-mail: tomasz.moszczynski@uhy-pl.com



Edyta Krzywańska
Doradca podatkowy
Manager



Mob.: + 48 503 344 029



E-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com

Warszawa

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

tel.: +48 602 712 594

e-mail: biuro@uhy-pl.com

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2023 UHY ECA

