



MINISTER FINANSÓW  
DD3/0602/43/RYM/08/MB7-2271

Warszawa, dnia 12 marca 2008 roku

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 13.03.08.

nr. 1505 podpis. Borusewicz

Biura Prac Senackich  
wpłynęło dn. 14.03.08.  
nr. 1891 podpis. Borusewicz  
Pan  
Bogdan Borusewicz

Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

Odpowiadając na przekazane przy piśmie z dnia 20 lutego br. Nr BPS/DSK-043-141/08 oświadczenie Pana Senatora Andrzeja Szewińskiego, z dnia 7 lutego 2008 r., w sprawie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wartości majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej, uprzejmie wyjaśniam, iż nadal pozostaje aktualne stanowisko przedstawione w odpowiedzi z dnia 15 listopada 2006 r. Nr DD3-0602-169/RM/06/MB7-7936 na interpelację Pana Posła Jana Łącznego.

Przepisy ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.) stanowią, w odniesieniu do spółki z o.o., iż podział między wspólników majątku pozostałego po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wierzycieli nie może nastąpić przed upływem sześciu miesięcy od daty ogłoszenia o otwarciu likwidacji i wezwaniu wierzycieli. Majątek dzieli się między wspólników w stosunku do ich udziałów (art. 286 § 1 ustawy). Analogiczne rozwiązanie zawarte jest w art. 474 Ksh, w odniesieniu do spółek akcyjnych.

Jednocześnie należy zauważyć, że przepisy Kodeksu spółek handlowych wyraźnie zakazują zwrotu wniesionych wkładów w czasie trwania spółki (art. 189 i 344).

Powyższe przepisy nie określają jak ustalić wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej, wskazują jedynie sposób podziału tego majątku. Zasad ustalenia wartości majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej nie zawiera również ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej stanowi dochód z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, stosownie do regulacji przewidzianej w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.). Dochodem zaś ze źródła przychodów jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami uzyskania osiągnięta w roku podatkowym (art. 9 ust. 2 powołanej ustawy). Tym samym należy uznać, że w tym przypadku opodatkowaniu podlega różnica między wartością majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej a wydatkami poniesionymi na objęcie lub nabycie udziałów (akcji) tej osoby.

Zatem, zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 4 powołanej ustawy, pobiera się od wartości majątku otrzymanego w wyniku podziału pomniejszonej o poniesione wydatki na nabycie udziałów (akcji).

Jednocześnie uprzejmie informuję, iż po analizie udzielanych przez organy podatkowe wyjaśnień dotyczących określenia dochodu podlegającego opodatkowaniu odpowiadającego wartości majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej rozważę:

- możliwość wydania ogólnej interpretacji prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),
- dokonanie odpowiednich zmian ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

*Z powrociem*  
Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU  
*[Podpis]*  
prof. dr hab. Elżbieta Chojna-Duch

**Otrzymują:**

1. Departament Spraw Parlamentarnych  
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów,
2. Biuro Ministra w gmachu.