



MINISTER FINANSÓW

DD5/0602/8/AWE/10/BM9-14811

Warszawa, 26 listopada 2010 r.

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 30.11.2010.
nr 6155, podpis: *Borusewicz*

Kwilek
SEKRETARIAT

Biuro Prac Senackich

Wpłynęło dn. 1.12.2010, zat.
nr 9478, podpis: *Marszałek Senatu*

Rzeczypospolitej Polskiej

Stanisław Ponięcki

Odpowiadając na wystąpienie Marszałka Senatu Pana Bogdana Borusewicza Nr BPS/DSK-043-3060/10, przy którym załączono oświadczenie senatora Pana Marka Trzcіńskiego, w sprawie wątpliwości dotyczących kwalifikacji do kosztów uzyskania przychodów wydatków poniesionych przez spółkę akcyjną na podwyższenie kapitału zakładowego, związanych z emisją nowych akcji, Minister Finansów przedstawia stanowisko w tej sprawie.

Do wydatków związanych z podwyższeniem kapitału zakładowego można zaliczyć m.in. koszty: aktu notarialnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego, tłumaczeń, czy też przygotowania prospektu emisyjnego. Spółka akcyjna ponosi również inne dodatkowe koszty, wynikające ze specyfiki i wymogów dotyczących np. spółek dopuszczonych do publicznego obrotu, takie jak doradztwo prawne i finansowe, badanie sprawozdań finansowych.

Z treści art. 15 ust. 1 (stanowiącego definicję kosztów podatkowych) oraz art. 16 ust. 1 (zawierającego katalog wydatków nieuznawanych za koszty podatkowe) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych /tekst. jedn. Dz.U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 z późn.zm./ wynika, że kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów. Jednak decydujące znaczenie dla rozstrzygnięcia powyższej kwestii mają unormowania zawarte w art. 12 ust. 4 pkt 4 i art. 7 ust. 3 pkt 1 i 3 tej ustawy.

Zgodnie z pierwszym z przywołanych przepisów, 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. Brzmienie cytowanej regulacji oznacza, że ustawodawca wyłączył tę kategorię przychodu spod opodatkowania, poprzez pominięcie jej przy ustalaniu podstawy opodatkowania.

Biuro Ministra Finansów

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

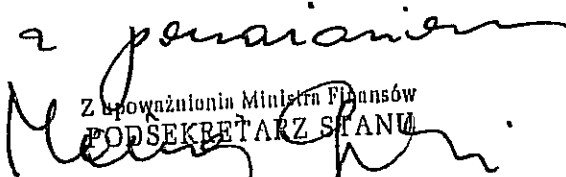
Telefon
+ 48 22 694 50 58

Fax
+ 48 22 694 41 77

Z dyspozycji przepisu art. 7 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy wynika natomiast, że przy ustalaniu dochodu, nie uwzględnia się kosztów uzyskania przychodów ze źródeł przychodów, z których dochody nie podlegają opodatkowaniu lub są wolne od podatku.

W konsekwencji również wydatki związane z utworzeniem lub powiększeniem kapitału zakładowego spółki (w tym przypadku w drodze emisji akcji), nie mogą być uwzględniane przy ustalaniu podstawy opodatkowania. Związane są one bowiem z przychodem niepodlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym, otrzymanym na podwyższenie kapitału zakładowego.

Należy podkreślić, iż powyższa argumentacja została potwierdzona w wyrokach Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 30 lipca 2009 r., sygn. akt II FSK 468/08, z dnia 9 lutego 2010 r., sygn. akt II FSK 1486/08, z dnia 14 kwietnia 2010 r., sygn. akt II FSK 1990/08, z dnia 7 maja 2010 r., sygn. akt II FSK 2145/08.

a pomaianiem

Z powołaniem Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski