

Legal Alert

Opodatkowanie aportu podatkiem VAT

Czerwiec 2009

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 listopada 2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów Ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z dnia 1 grudnia 2008 r.), od 1 kwietnia 2009 r. nie jest już możliwe stosowanie zwolnienia od podatku VAT w przypadku wnoszenia wkładów niepieniężnych (aportów) do spółek prawa handlowego i cywilnego.

W poprzednio obowiązującym stanie prawnym aporty wnoszone do spółek prawa handlowego i cywilnego były zwolnione od podatku od towarów i usług. Zwolnienie czynności wniesienia aportu od podatku VAT było jednak sprzeczne z prawem wspólnotowym (m.in. z Dyrektywą VAT 2006/112/WE, a wcześniej z tzw. VI Dyrektywą VAT - Dyrektywą 77/388/EWG).

Zgodnie z nowym rozporządzeniem wykonawczym do Ustawy o podatku od towarów i usług dotychczasowe zwolnienie wkładów niepieniężnych zostało utrzymane jedynie do dnia 31 marca 2009 r.

Obecnie wniesienie aportu podlega opodatkowaniu podatkiem VAT na zasadach ogólnych - w zależności od przedmiotu aportu jest traktowane jako odpłatna dostawa towarów lub odpłatne świadczenie usług.

Podstawowe konsekwencje opodatkowania czynności wniesienia aportu

Skutki dla wnoszącego aport

Jeśli przedmiot aportu podlega opodatkowaniu VAT, to wnoszący aport, będący podatnikiem VAT, ma obowiązek wystawić fakturę VAT na spółkę, do której wnoszony jest aport, oraz rozliczyć należny podatek. Jeśli wnoszący aport nie jest podatnikiem VAT, to czynność wniesienia aportu nie podlega opodatkowaniu VAT.

Skutki dla spółki

Spółka, która jest podatnikiem VAT, ma możliwość odliczenia podatku VAT naliczonego od wniesionego aportu na zasadach ogólnych.

Czy opodatkowaniu podlegają wszystkie rodzaje aportów?

Nie zawsze wniesienie aportu polega na dostawie takiego towaru lub świadczeniu takich usług, które są opodatkowane zgodnie z Ustawą o podatku od towarów i usług, w związku z tym każdy rodzaj aportu powinien być badany pod kątem podlegania opodatkowaniu VAT. Dla przykładu, aport w postaci wniesienia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części nie podlega opodatkowaniu VAT, natomiast wniesienie jako wkładu poszczególnych składników majątku jest opodatkowane VAT.

Jaka jest stawka podatku VAT od aportu?

Czynność wniesienia aportu podlega opodatkowaniu na ogólnych zasadach - jako odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usług, według stawek przewidzianych dla danego towaru lub usługi (przy czym, jako odpłatne świadczenie usług jest traktowane zwłaszcza wniesienie aportu, którego przedmiotem są prawa). Zatem w zależności od klasyfikacji przedmiotu aportu, zastosowanie będzie mieć stawka podstawowa (22%), jedna z obniżonych stawek lub stawka zero.

Kiedy należy uiścić podatek?

Co do zasady, obowiązek uiszczenia należnego podatku VAT powstaje z chwilą wydania towaru lub z chwilą wykonania usługi. W odniesieniu do aportów znaczenie będzie mieć chwila wniesienia przedmiotu aportu do spółki.

Kontakt:

Krzysztof Feluch
krzysztof.feluch@wierzowski.pl
+48 22 50 50 750



Magdalena Jarosz
magdalena.jarosz@wierzowski.pl
+48 22 50 50 726

