

Przychodu podlegającego opodatkowaniu CIT nie generuje również otrzymanie przez wspólnika likwidowanej spółki niebędącej osobą prawną innych niż środki pieniężne składników majątku. Przychód taki powstaje jednak w razie odpłatnego zbycia takich składników majątku przez podatnika CIT będącego byłym wspólnikiem zlikwidowanej spółki niebędącej osobą prawną (zob. [art. 12 ust. 4 pkt 3b u.p.d.o.p.](#)).

4. Skutki występowania wspólników ze spółek niebędących osobami prawnymi

Podobne wątpliwości do końca 2010 r. dotyczyły skutków w CIT występowania ze spółek niebędących osobami prawnymi podatników będących podatnikami CIT. Także skutki podatkowe tych zdarzeń zostały z dniem 1 stycznia 2011 r. doprecyzowane. Również w tym wypadku zasady opodatkowania zależą od formy otrzymania majątku przez wspólnika występującego ze spółki, tj. od tego, czy otrzymuje on środki pieniężne czy inne składniki majątku.

Środki pieniężne otrzymywane przez wspólników spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki stanowią, co do zasady, ich przychód podlegający opodatkowaniu CIT. Nie dotyczy to środków pieniężnych otrzymywanych przez takiego wspólnika w części odpowiadającej wydatkom na nabycie lub objęcie prawa do udziałów w takiej spółce i uzyskanej przed wystąpieniem przez wspólnika nadwyżce przychodów nad kosztami ich uzyskania, o których mowa w [art. 5 u.p.d.o.p.](#), pomniejszonej o wypłaty dokonane z tytułu udziału w takiej spółce (zob. [art. 12 ust. 4 pkt 3a lit. b\) u.p.d.o.p.](#)).

Inaczej ma się rzecz w przypadku otrzymania przez wspólników występujących ze spółki niebędącej osobą prawną składników majątkowych innych niż środki pieniężne. Otrzymanie takich składników majątkowych nie generuje przychodu podlegającego opodatkowaniu CIT. Przychód taki powstaje jednak w razie odpłatnego zbycia takich składników majątku przez podatnika CIT, który wystąpił ze spółki niebędącej osobą prawną (zob. [art. 12 ust. 4 pkt 3b u.p.d.o.p.](#)).

5. Nowe zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych wnoszonych aportem do spółek niebędących osobami prawnymi

Do końca 2010 r. ustawodawca nie określał wprost sposobu ustalania wartości początkowej majątku wnoszonego aportem do spółek niebędących osobami prawnymi przez podatników CIT (co rodziło wątpliwości co do sposobu ustalania tej wartości – zob. przykładowo interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 8 lipca 2010 r. - IPPB3/423-250/10-3/PD). W celu wyłączenia tych wątpliwości dodany został z dniem 1 stycznia 2011 r. [art. 16g ust. 1 pkt 4a u.p.d.o.p.](#), który określa zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabywanych w postaci wkładu niepieniężnego (aportu) wniesionego do spółki niebędącej osobą prawną. Wartość tą stanowi:

- wartość początkową, od której dokonywane były odpisy amortyzacyjne – jeżeli przedmiot wkładu był amortyzowany,
- wydatki poniesione na nabycie lub wytworzenie przedmiotu wkładu, niezaliczone do kosztów uzyskania przychodów w jakiegokolwiek formie – jeżeli przedmiot wkładu nie był amortyzowany,
- wartość określoną zgodnie z [art. 14 u.p.d.o.p.](#) – jeżeli ustalenie wydatków na nabycie lub wytworzenie przedmiotu wkładu przez wspólnika wnoszącego wkład, będącego osobą fizyczną, jest niemożliwe i przedmiot wkładu nie był wykorzystywany przez wnoszącego wkład w prowadzonej działalności gospodarczej (z wyłączeniem wartości niematerialnych i prawnych wytworzonych przez wspólnika we własnym zakresie).

Pierwsze dwa z trzech powyższych przepisów stosuje się odpowiednio w przypadku składnika majątku wnoszonego w postaci wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki niebędącej osobą prawną przez wspólnika, który składnik ten otrzymał w następstwie likwidacji spółki niebędącej osobą prawną bądź wystąpienia z takiej spółki (zob. [art. 16g ust. 1a u.p.d.o.p.](#)).

6. Koszty uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia przez spółkę niebędącą osobą prawną rzeczy i praw będących przedmiotem wkładu do takiej spółki

Z dniem 1 stycznia 2011 r. dodany został [art. 16 ust. 1t u.p.d.o.p.](#), w którym określone zostały zasady ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia przez spółkę niebędącą osobą prawną rzeczy i praw będących przedmiotem wkładu do takiej spółki. Za koszt uzyskania przychodów uważa się w takich przypadkach:

- wartość początkową przyjętą przez spółkę w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ustaloną zgodnie z [art. 16g ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.](#) (zob. pkt 5 niniejszego komentarza), pomniejszoną o sumę odpisów amortyzacyjnych – jeżeli rzeczy te lub prawa były zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych spółki;
- wartość poniesionych wydatków na nabycie albo wytworzenie przedmiotu wkładu, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów w jakiegokolwiek formie – jeżeli rzeczy te lub prawa nie były zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych spółki.

Nowe przepisy mają zastosowanie do przedmiotów wkładu wniesionych do spółki niebędącej osobą prawną od dnia 1 stycznia 2011 r. W przypadku przedmiotów wkładu wniesionych wcześniej stosuje się zasady ustalania kosztów uzyskania przychodów obowiązujące na dzień 31 grudnia 2010 r. (zob. art. 9 Nowelizacji).