



KURS INTENSYWNY

DO EGZAMINU USTNEGO
NA DORADCĘ PODATKOWEGO

PODATKOWA
OFICyna WYDAWNICZA

Dział II – Analiza podatkowa

Fragment – pytanie 10

Prowadzący: Przemysław Szot

Dział II. Analiza podatkowa

Pytanie 10.

**Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa
a sprzedaż poszczególnych jego składników
- analiza porównawcza skutków podatkowych.**

Pytanie 10.

Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa a sprzedaż poszczególnych jego składników
– analiza porównawcza skutków podatkowych.

1. Czym jest ZCP?
2. Opodatkowanie zbycia ZCP – PIT.
3. Opodatkowanie zbycia ZCP – VAT.
4. Opodatkowanie zbycia ZCP – PCC.

Pytanie 10.

Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa a sprzedaż poszczególnych jego składników
– analiza porównawcza skutków podatkowych.

👉 Czym jest zorganizowana część przedsiębiorstwa (ZCP)

Art. 5a pkt 4 Ustawy o PIT

Ilekcroć w przepisach ustawy jest mowa o:

- ➔ **zorganizowanej części przedsiębiorstwa** – oznacza to organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania;

Pytanie 10.

Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa a sprzedaż poszczególnych jego składników
– analiza porównawcza skutków podatkowych.

👉 **Opodatkowanie zbycia ZCP**

- ➔ W art. 14 brak szczególnych regulacji, a zatem w przypadku sprzedaży po prostu patrzymy na ZCP jako sprzedaż poszczególnych składników majątkowych.

Pytanie 10.

Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa a sprzedaż poszczególnych jego składników
– analiza porównawcza skutków podatkowych.

👉 **Opodatkowanie zbycia ZCP / PIT**

Art. 21 ust. 1 pkt 50b Ustawy o PIT

➔ **Przepisów ustawy nie stosuje się do:**

- 1) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- 2) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.
- 3) (uchylony).

A GDY ODREBNE SKŁADNIKI MAJĄTKOWE

➔ **W innym przypadku mamy do czynienia z odpłatną dostawą towarów lub świadczeniem usług w zależności co jest przedmiotem czynności podlegającej opodatkowaniu.**

Pytanie 10.

Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa a sprzedaż poszczególnych jego składników
– analiza porównawcza skutków podatkowych.

👉 Opodatkowanie zbycia ZCP

Pismo z dnia 22.12.2020 r., wydane przez
Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB2-3.4014.335.2020.4.ASZ

- ➔ W świetle ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych umowa sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych przewidzianych dla umowy sprzedaży.

Jej przedmiot stanowi zorganizowana część przedsiębiorstwa – a nie poszczególne elementy zorganizowanego zespołu składników materialnych i niematerialnych. Tak jak w przypadku każdej innej umowy sprzedaży obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania czynności cywilnoprawnej i ciąży on na kupującym, a podstawę opodatkowania stanowi wartość rynkowa rzeczy lub prawa majątkowego.

Pytanie 10.

Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa a sprzedaż poszczególnych jego składników
– analiza porównawcza skutków podatkowych.

👉 Opodatkowanie zbycia ZCP

Pismo z dnia 22.12.2020 r., wydane przez
Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB2-3.4014.335.2020.4.ASZ

- ➔ Jeżeli zatem w umowie sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa strony wyodrębnią wartość rzeczy i praw majątkowych, do których mają zastosowanie różne stawki (1% i 2%), podatek będzie należało uiścić według właściwych stawek. Jeżeli jednak dokonując czynności cywilnoprawnej, w wyniku której nastąpi przeniesienie własności, nie zostaną wyodrębnione wartości rzeczy lub praw majątkowych, do których mają zastosowanie różne stawki, to na podstawie art. 7 ust. 3 pkt 1 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, podatek będzie należało uiścić według stawki najwyższej (2%) od łącznej wartości tych rzeczy lub praw majątkowych. Opodatkowanie umowy sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa jedną stawką 2% ma bowiem zastosowanie w przypadku, gdy cena sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa, odpowiadająca jej wartości rynkowej, ustalona jest przez strony czynności cywilnoprawnej w jednej kwocie, bez wyodrębniania wartości jej poszczególnych elementów.

Pytanie 10.

Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa a sprzedaż poszczególnych jego składników
– analiza porównawcza skutków podatkowych.

👉 **Opodatkowanie zbycia ZCP**

Pismo z dnia 22.12.2020 r., wydane przez
Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB2-3.4014.335.2020.4.ASZ

➔ Należy przy tym pamiętać, że dokonanie wyodrębnienia i oceny poszczególnych elementów umowy sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa jest możliwe tylko w celu zastosowania dwóch stawek podatku od czynności cywilnoprawnych.

W pozostałym zakresie umowa sprzedaży przedsiębiorstwa podlega ocenie jako całość – zespół powiązanych elementów, a nie poszczególne, przypadkowe elementy zbioru.



Dziękujemy za uwagę ;)