



OSTROWSKI I WSPÓLNICY

6 maja 2022



**Spółka z o.o. nie jest płatnikiem podatku przy dobrowolnym umorzeniu udziałów za wynagrodzeniem**

**TAX ALERT**

# Spółka z o.o. nie jest płatnikiem podatku przy dobrowolnym umorzeniu udziałów za wynagrodzeniem

Dyrektor KIS dnia 4 maja 2022 r. wydał indywidualną interpretację podatkową w sprawie nr 0113-KDIPT2-3.4011.1159.2021.2.MS.

## Czego dotyczy interpretacja?

Interpretacja podatkowa dotyczyła obowiązków spółki z o.o. jako płatnika podatku CIT w przypadku dobrowolnego umorzenia udziałów za wynagrodzeniem w przypadku kapitału zakładowego spółki.

## Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej przypomina

Umorzenie udziałów przez ich zbycie w celu umorzenia w istotny sposób różni się od sposobu opodatkowania przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (do których kwalifikuje się umorzenie przymusowe i automatyczne).

W pierwszym przypadku podatnicy są zobowiązani do opodatkowania tych dochodów samodzielnie, tj. bez udziału płatnika.

Natomiast, w odniesieniu do przychodów z udziału w zyskach osób prawnych zasadą (sformułowaną wprost w art. 41 ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) jest udział płatnika w pobraniu zryczałtowanego podatku dochodowego.

Przychód uzyskany z tytułu odpłatnego zbycia udziałów przez Wspólnika na rzecz Spółki celem ich umorzenia (tzw. umorzenie dobrowolne) stanowi przychód z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (art. 17 ust. 1 pkt 6 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Dochód taki podlega opodatkowaniu na zasadach określonych w przepisie art. 30b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W konsekwencji, **Spółka jako płatnik, nie jest zobowiązana do pobrania i odprowadzenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z ww. tytułu.**

Na Spółce jako płatniku ciąży jedynie obowiązki informacyjne (PIT-8C) wynikające z art. 39 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dokument ten, jest podstawą do samodzielnego rozliczenia przez podatnika dochodu w zeznaniu PIT-38.



**Adrian Kępiński**

aplikant radcowski

+48 733 337 007

[a.kempinski@ostrowski-legal.net](mailto:a.kempinski@ostrowski-legal.net)