

Zmiany w transgranicznych i krajowych reorganizacjach

• 18 WRZEŚNIA 2023 •

15 września br. w życie weszła nowelizacja Kodeksu Spółek Handlowych wprowadzająca nowe rodzaje reorganizacji krajowych i transgranicznych. W ślad za nowelizacją w życie weszły zmiany do ustaw o podatku dochodowym, jak i Ordynacji Podatkowej.

Zmiany dotyczące reorganizacji transgranicznych mają na celu implementację dyrektyw unijnych (dyrektywy nr 2019/2121 oraz dyrektywy nr 2019/1115). Jednocześnie ustawodawca zdecydował się wprowadzić zmiany w zakresie reorganizacji krajowych.

Co konkretnie się zmieniło?

- Wprowadzono możliwość przekształcenia transgranicznego (czyli przeniesienia siedziby spółki między Polską a innym krajem UE bez przeprowadzenia likwidacji) oraz podziału transgranicznego polskiej spółki kapitałowej lub spółki komandytowo-akcyjnej.** Wyrażone w ustawie o CIT zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w razie przekształcenia formy prawnej, podziału albo połączenia podmiotów rozszerzono na przekształcenie transgraniczne.
- Wprowadzony został obowiązek zaopiniowania przez Szefa KAS transgranicznego przekształcenia, połączenia albo podziału. **Przedmiotem opinii jest ocena, czy operacja transgraniczna nie stanowi czynności unikania opodatkowania lub nie jest dokonywana w celu nadużycia prawa.** Zasady i tryb wydania opinii oraz odmowy jej wydania przewidują znowelizowane przepisy Ordynacji Podatkowej.
- Wprowadzono nowy, uproszczony (bez emisyjny) typ łączenia krajowego i transgranicznego (połączenie przez przejęcie).** Zmodyfikowano przepisy ustaw o podatku dochodowym w odniesieniu do sposobu ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki przejmującej, gdy połączenie nastąpiło bez przyznawania udziałów (akcji) spółki przejmującej.
- Wprowadzono nowy typ krajowego podziału częściowego spółki (podział przez wyodrębnienie).** Podział przez wyodrębnienie zakłada sukcesję prawną i podatkową na zasadach analogicznych do podziału przez wydzielenie (zmodyfikowany art. 93c Ordynacji Podatkowej). Neutralność podatkowa podziału przez wyodrębnienie będzie uzależniona od spełnienia niektórych z warunków przewidzianych do tej pory dla podziału przez wydzielenie (dotyczących ZCP, zasady kontynuacji wyceny podatkowej, jak i istnienia uzasadnienia ekonomicznego transakcji).

Już teraz wiadomo jednak, że nie wszystkie aspekty prawne lub podatkowe zostały uregulowane w sposób kompletny, a część nowych przepisów wzbudza wątpliwości interpretacyjne.

Jak możemy pomóc?

- ✓ ocenimy Państwa obecną sytuację pod kątem możliwości i zasadności zastosowania nowych typów reorganizacji krajowych lub zagranicznych,
- ✓ wskażemy skutki podatkowe danego typu reorganizacji, z uwzględnieniem międzynarodowych zasad opodatkowania,
- ✓ udzielimy wsparcia podatkowego na etapie implementacji danej reorganizacji (połączenia, podziału, przekształcenia transgranicznego),
- ✓ dokonamy kwalifikacji podatkowej i wskażemy możliwe warianty przepływów grupowych po zakończeniu reorganizacji, np. pod kątem zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów, zaliczenia przychodów do odpowiednich źródeł lub pod kątem podatku u źródła.

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Magdalena Zamoyska

magdalena.zamoyska@mddp.pl

+48 606 234 976

Jacek Wojtach

jacek.wojtach@mddp.pl

+48 600 389 333

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

