

Interpretacja indywidualna

ID informacji: 679265

Kategoria informacji: Interpretacja indywidualna

Status informacji: Aktualna

Data publikacji: 2026-02-17T07:43:39.092

Tytuł (teza):

Biorąc pod uwagę powołane przepisy, należy wskazać, że samo połączenie (niezależnie od trybu w jakim zostanie to dokonane) - której skutkiem będzie przejęcie całego majątku (przedsiębiorstwa) Spółki Przejmowanej przez Spółkę Przejmującą - po stronie Spółki Przejmującej (Wnioskodawcy) nie będzie podlegało opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług - niezależnie od tego czy transakcja ta będzie podlegała opodatkowaniu przez Spółkę Przejmowaną, czy byłaby wyłączona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 6 pkt 1 ustawy.

Autor informacji: • Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Data wydania: 2026-02-16T07:05:11.303

Sygnatura: 0111-KDIB3-3.4012.678.2025.6.AK

Słowa kluczowe:

- czynności-czynności niepodlegające opodatkowaniu
- czynności-czynności podlegające opodatkowaniu
- dostawa-dostawa towarów
- połączenie
- przedsiębiorstwa-nabycie przedsiębiorstwa
- przedsiębiorstwa-sprzedaż przedsiębiorstwa
- spółki
- spółki-podział spółki
- spółki-przejęcie spółki
- spółki-przekształcenie spółki
- spółki-spółka komandytowa
- wspólnik
- świadczenie-swiadczenie usług
- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział I-art. 2-pkt 6

Przepis:

- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział II-Rozdział 1-art. 5-ust. 1-pkt 1
- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział II-Rozdział 1-art. 6-pkt 1
- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział II-Rozdział 2-art. 7.-ust. 1
- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział II-Rozdział 2-art. 7.-ust. 2
- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział II-Rozdział 2-art. 8-ust. 1

Zagadnienie:

- Podatek od towarów i usług-Dział I. Przepisy ogólne-Definicje
- Podatek od towarów i usług-Dział II. Zakres opodatkowania-Rozdział 1. Przepisy ogólne -Czynności niepodlegające opodatkowaniu
- Podatek od towarów i usług-Dział II. Zakres opodatkowania-Rozdział 1. Przepisy ogólne -Czynności podlegające opodatkowaniu
- Podatek od towarów i usług-Dział II. Zakres opodatkowania-Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług -Dostawa towarów
- Podatek od towarów i usług-Dział II. Zakres opodatkowania-Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług -Nieodpłatna dostawa towarów
- Podatek od towarów i usług-Dział II. Zakres opodatkowania-Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług -Nieodpłatne świadczenie usług
- Podatek od towarów i usług-Dział II. Zakres opodatkowania-Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług -Świadczenie usług

Załączniki: brak

Treść:

**Interpretacja indywidualna
- stanowisko prawidłowe**

Szanowni Państwo,

stwierdzam, że Państwa stanowisko w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego w podatku od towarów i usług jest prawidłowe.

Zakres wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej

24 października wpłynął Państwa wniosek z 24 października 2025 r. o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczący m.in. podatku od towarów i usług.

Uzupełnili Państwo wniosek - w odpowiedzi na wezwania - pismem z 11 grudnia 2025 r. (wpływ 12 grudnia 2025 r.) oraz pismem z 14 stycznia 2026 r. (wpływ 15 stycznia 2026 r.).

Treść wniosku jest następująca:

Zainteresowani, którzy wystąpili z wnioskiem

1. Zainteresowany będący stroną postępowania:
 - X.;
2. Zainteresowani niebędący stroną postępowania:
 - Y.
 - Z.

Opis zdarzenia przyszłego (ostatecznie sformułowany w piśmie z 14 stycznia 2026 r.)

X. (dalej jako Wnioskodawca lub Spółka przejmująca) prowadzi działalność gospodarczą w przedmiocie zakupu i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek (PKD 68.11.Z). Wnioskodawca jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i podlega opodatkowaniu w Polsce od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia (jest rezydentem podatkowym w Polsce).

Wspólnikami Wnioskodawcy są wyłącznie dwie osoby fizyczne (dalej łącznie jako Zainteresowani), tj.:

- Y. posiadający 50 udziałów o łącznej wartości (...)zł,
- Z. posiadający 50 udziałów o łącznej wartości (...) zł.

Wnioskodawca jest komplementariuszem spółki V. (dalej Spółka lub Spółka przejmowana). Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS (...) 2017 r. a powstała z przekształcenia spółki Q.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie wynajmu i zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi - objętymi prawem Spółki do użytkowania wieczystego dwóch nieruchomości zabudowanych (PKD 68.20.Z) oraz również jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i podlega opodatkowaniu w Polsce od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia (jest rezydentem podatkowym w Polsce).

Komandytariuszami w Spółce są (...) oraz Z. Komandytariusze odpowiadają za zobowiązania Spółki do wysokości sumy komandytowej, tj. Y. do wysokości (...) zł oraz Z. do wysokości (...) zł.

Wspólnicy Spółki wnieśli przy jej założeniu następujące wkłady:

- Y. - wkład pieniężny wysokości (...) zł,
- Z. - wkład pieniężny wysokości (...) zł,
- Wnioskodawca - wkład niepieniężny w wysokości (...) zł pokryty w całości prawem użytkowania wieczystego dwóch nieruchomości składających się z działek zabudowanych budynkami i budowlami o łącznej wartości rynkowej (...) zł.

Spółka powstała wskutek przekształcenia spółki Q. Wszystkie wkłady wspólników Spółki zostały wniesione w całości do Spółki poprzez zaliczenie na ich poczet wkładów wniesionych uprzednio do spółki przekształcanej (Q.). Wartość bilansowa wkładów na dzień podpisania umowy Spółki wynosiła (...) zł, z czego:

- wartość wkładu Y. wynosił (...) zł
- wartość wkładu Z. wynosił (...) zł
- wartość wkładu X. wynosił (...) zł.

Wspólnicy Spółki uczestniczą w zyskach Spółki w następujący sposób:

- Y. - 45%,

- Z. - 45%,
- Wnioskodawca - 10 %.

W stratach uczestniczy wyłącznie Wnioskodawca.

Wnioskodawca oraz pozostali wspólnicy Spółki rozważają połączenie spółek poprzez przejęcie (inkorporację) Spółki (V.) przez Wnioskodawcę (komplementariusza Spółki - X.).

Połączenie spółek zostanie zrealizowane w oparciu jeden spośród dwóch alternatywnych scenariuszy:

Zdarzenie przyszłe nr 1

Połączenie nastąpiłoby w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 18 z późn. zm. (dalej k.s.h.) - z uwzględnieniem przepisu art. 515¹ § 1 k.s.h., tj. przez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą bez przyznania akcji Spółki Przejmującej (połączenie bezemisyjne).

Dokonanie połączenia spółek, w których ci sami wspólnicy (tutaj Y. oraz Z.) posiadają bezpośrednio lub pośrednio (jak w niniejszym przypadku) 100% udziałów lub akcji, tzw. połączenie horyzontalne lub siostrzane bez przyznania udziałów lub akcji spółki przejmującej, stało się możliwe w związku z wejściem w życie z dniem 15 września 2023 r. nowelizacji k.s.h., która obejmowała m.in. dodanie art. 515¹ § 1 k.s.h. Nastąpiło to w konsekwencji implementacji dyrektywy 2019/2121, zmieniającej dyrektywę (UE) 2017 /1132 w odniesieniu do transgranicznego przekształcania, łączenia i podziału spółek.

Spółka Przejmująca zamierza przyjąć do celów podatkowych majątek Spółki Przejmowanej w wartościach wynikających z ksiąg podatkowych Spółki Przejmowanej oraz przypisać je do działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Tym samym należy wskazać, że przejęcie spółki przejmowanej przez jej komplementariusza zostanie przeprowadzone bez emisji nowych udziałów lub akcji, a zatem bez podwyższania kapitału zakładowego. Ponadto, zgodnie z art. 494 § 1 k.s.h., Wnioskodawca z dniem połączenia wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej (sukcesja generalna).

Zdarzenie przyszłe nr 2

Połączenie nastąpiłoby przez przejęcie, w trybie o którym mowa w art. 492 § 1 pkt 1 k.s.h. Również skutek tego połączenia ustanie byt prawny Spółki Przejmowanej, a Wnioskodawca przejmie na mocy art. 494 § 1 k.s.h. cały majątek Spółki Przejmowanej i wstąpi w jej wszelkie prawa i obowiązki.

W związku z przeprowadzaną restrukturyzacją, w wyniku której, jak wspomniano wyżej, ustanie byt prawny Spółki Komandytowej, jej komandytariuszom (Zainteresowanym) zostaną przydzielone udziały Spółki w łącznej wartości emisyjnej, która odpowiadać będzie rynkowej wartości przejętych składników majątkowych - w części ustalonej jako procent praw do udziału w zyskach, które jako komandytariusze posiadają w Spółce Przejmowanej.

Z uwagi na uregulowania art. 514 § 1 k.s.h., Wnioskodawca, będąc spółką przejmującą, nie będzie mógł objąć udziałów własnych za udziały, które posiada w Spółce Przejmowanej oraz za własne udziały Spółki Przejmowanej (połączenie nie może skutkować wydaniem nowych udziałów Wnioskodawcy).

W przypadku połączenia spółek przeprowadzonego zgodnie z procedurą opisaną we wniosku w zdarzeniu przyszłym Nr 2, wartość rynkowa majątku podmiotu przejmowanego otrzymanego przez Spółkę Przejmującą, nie będzie przewyższała wartości emisyjnej udziałów przydzielonych udziałowcom spółek łączonych.

W związku z przeprowadzaną restrukturyzacją, udziałowcom spółek łączonych zostaną przydzielone udziały Spółki Przejmującej w łącznej wartości emisyjnej, która będzie równa

wartości rynkowej majątku podmiotu przejmowanego. Proporcja przydzielonych wspólnikom udziałów w Spółce Przejmującej będzie odpowiadała proporcji udziału tych wspólników w zyskach Spółki Przejmowanej.

W powyższym zakresie Wnioskodawca podkreśla, że skutkiem połączenia spółek będzie przejęcie całego majątku Spółki Przejmowanej przez Spółkę Przejmującą. Jednocześnie Spółka Przejmująca podniesie własny kapitał zakładowy o kwotę stanowiącą równowartość wartości rynkowej całego majątku Spółki Przejmowanej - poprzez utworzenie nowych udziałów o łącznej wartości emisyjnej takiej samej jak wartość rynkowa całego majątku Spółki Przejmowanej. Wszystkie nowe udiały w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Przejmującej zostaną objęte przez wspólników Spółki Przejmowanej.

Na opisaną wyżej równowagę pomiędzy wartością rynkową majątku Spółki Przejmowanej a łączną wartością emisyjną nowych udziałów Spółki Przejmującej, które to udiały otrzymają wspólnicy Spółki Przejmowanej nie ma wpływu okoliczność, że udiały te przydzielone będą wspólnikom w proporcji/części ustalonej jako procent przysługującego im przed przejęciem udziału w zyskach Spółki przejmowanej (Komandytowej).

Jak to zostało przedstawione wyraźnie w opisie zdarzenia przyszłego - w Spółce Przejmowanej udiały posiadają trzy wspólnicy:

- Z, posiadający 45% zaangażowania kapitałowego (udziału w zysku);
- Y., posiadający 45% zaangażowania kapitałowego (udziału w zysku);
- Spółka Przejmująca, posiadająca 10% zaangażowania kapitałowego (udziału w zysku).

Oczywiste jest zatem, że nowopowstałe udiały w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Przejmującej obejmowane będą przez każdego wspólnika Spółki z osobna - w określonej części/proporcji ustalonej wg zaangażowania kapitałowego wspólnika w Spółce Przejmowanej, przy czym udiały przydzielone Spółce Przejmującej jako wspólnikowi Spółki Przejmowanej) zostaną automatycznie umorzone z uwagi na zakaz obejmowania udziałów własnych wynikający z Ksh. Jednocześnie, po zsumowaniu wartości emisyjnej udziałów przydzielonych w opisany wyżej sposób każdemu ze wspólników, łączna wartość emisyjna tych udziałów będzie równa wartości rynkowej całego majątku Spółki Przejmowanej.

Na gruncie obydwu zdarzeń przyszłych, wspólne są następujące okoliczności:

Na gruncie prawa bilansowego, rozliczenie połączenia Wnioskodawcy ze Spółką Przejmowaną miałyby się odbyć metodą nabycia, o której mowa w art. 44b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 120 z późn. zm., dalej: „UoR”).

Przedmiotem przeniesienia, o którym mowa we wniosku będzie przedsiębiorstwo w rozumieniu art. 55¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1071 ze zm.), tj. Przedsiębiorstwo jako zorganizowany zespół składników niematerialnych i materialnych przeznaczony do prowadzenia działalności gospodarczej, obejmujące w szczególności:

- a) oznaczenie indywidualizujące przedsiębiorstwo lub jego wyodrębnione części (nazwa przedsiębiorstwa);
- b) własność nieruchomości lub ruchomości, w tym urządzeń, materiałów, towarów i wyrobów, oraz inne prawa rzeczowe do nieruchomości lub ruchomości;
- c) prawa wynikające z umów najmu i dzierżawy nieruchomości lub ruchomości oraz prawa do korzystania z nieruchomości lub ruchomości wynikające z innych stosunków prawnych;
- d) wierzytelności, prawa z papierów wartościowych i środki pieniężne;
- e) koncesje, licencje i zezwolenia;
- f) patenty i inne prawa własności przemysłowej;

- g) majątkowe prawa autorskie i majątkowe prawa pokrewne;
- h) tajemnice przedsiębiorstwa;
- i) księgi i dokumenty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Połączenie nastąpi na podstawie art, 492 § 1 pkt 1 k.s.h., w wyniku czego cały majątek Spółki Przejmowanej zostanie przeniesiony na Spółkę Przejmującą.

Spółka Przejmująca będzie miała faktyczną możliwość prowadzenia samodzielnie działalności gospodarczej w niezmienionym zakresie w oparciu o nabyte składniki majątku przedsiębiorstwa Spółki Przejmowanej, bez angażowania dodatkowych składników majątkowych nieobjętych transakcją.

Spółka Przejmowana i prowadzone przez nią przedsiębiorstwo jest właściwie wyodrębnione (tj. organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie) oraz zdolne do samodzielnego prowadzenia działalności gospodarczej. Spółka przejmowana, w oparciu o wszystkie przenoszone (w przyszłości) składniki majątku funkcjonuje obecnie w obrocie jako autonomiczny podmiot. Nie jest i nie będzie konieczne po połączeniu spółek, angażowanie jakichkolwiek dodatkowych działań czy środków aby utrzymać tą samodzielność.

Spółka Przejmująca będzie kontynuowała działalność Spółki Przejmowanej w tym samym zakresie, w jakim prowadziła ją Spółka Przejmowana.

Wnioskodawca pragnie podkreślić, że planowane połączenie Wnioskodawcy ze Spółką jest uzasadnione z przyczyn ekonomicznych i biznesowych. Uzasadnieniem dla połączenia jest rozwój działalności Spółki w ramach struktur Wnioskodawcy.

Połączenie zostanie również przeprowadzone w celu usprawnienia funkcjonowania struktury grupy, a do przyczyn biznesowych połączenia będzie należeć między innymi:

- zintensyfikowanie strategicznej działalności grupy poprzez scalenie obsługi logistycznej w jednym podmiocie;
- zwiększenie konkurencyjności Spółki;
- minimalizacja kosztów administracyjnych;
- zapewnienie większej efektywności działań związanych z podstawową działalnością grupy poprzez standaryzację istotnych obszarów działalności.

W konsekwencji, w ocenie Wnioskodawcy, nie znajdą do niego zastosowania przepisy art. 119a i następne Ordynacji podatkowej (tj. z dnia 7 lipca 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w przedmiocie ogólnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, ani art. 12 ust. 13 ustawy o CIT. W rezultacie, w ocenie Wnioskodawcy, w zakresie przedmiotowego wniosku do tut. Organu nie znajdzie zastosowania przesłanka z art. 14b § 5b pkt 1 Ordynacji podatkowej, to jest przesłanka do odmowy wydania interpretacji indywidualnej w zakresie tych elementów zdarzenia przyszłego, co do których istnieje uzasadnione przypuszczenie, że stanowią czynność lub element czynności skutkującej unikaniem opodatkowania.

Wnioskodawca podkreśla również, że istnienie uzasadnienia ekonomicznego połączenia nie jest przedmiotem zapytania Wnioskodawcy i należy je traktować jako element przedstawionego opisu zdarzenia przyszłego.

W wyniku planowanego połączenia:

- 1) Spółka przejmowana zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia jej likwidacji;
- 2) wszystkie aktywa i pasywa Spółki przejmowanej zostaną przejęte przez Spółkę w drodze sukcesji uniwersalnej;
- 3) Spółka wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki Spółki przejmowanej.

W wyniku połączenia Wnioskodawca będzie kontynuować dotychczas prowadzoną działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polski. W wyniku połączenia Wnioskodawca przyjmie dla celów podatkowych wartość składników majątkowych Spółki przejmowanej w tej samej wartości, w jakiej będą ujęte w księgach podatkowych Spółki przejmowanej. W

szczegółności, w wyniku połączenia nie zostanie zwiększona wartość podatkowa składników majątku Spółki przejmowanej.

Konieczne jest również wskazanie, iż wspólnicy Y. i Z. (Zainteresowani) objęli ogół praw i obowiązków w Spółce przejmowanej w wyniku przekształcenia w trybie art. 551 § 1 k.s.h., tj. Q. w Spółkę Przejmowaną - poprzez zaliczenie (1 do 1) wniesionych wcześniej wkładów do spółki przekształcanej (Sp. z o.o.). Jednocześnie, udziały w przekształcanej spółce z o.o. zostały objęte przez Zainteresowanych w wyniku wniesienia wkładów pieniężnych o wartości (...) zł każdy. W szczególności wskazać zatem należy, iż Zainteresowani nie objęli udziałów w Q. ani w V. w wyniku podziału, połączenia lub wymiany udziałów.

Zainteresowani dokonają rozpoznania kosztów uzyskania przychodu dopiero w momencie potencjalnego zbycia udziałów przydzielonych przez Spółkę przejmującą. Jednak, koszt uzyskania przychodu będzie odpowiadać wydatkom poniesionym przez Zainteresowanych na nabycie udziałów w Spółce przejmowanej (a wcześniej Q.) Jednocześnie, taka sama wartość stanowiłaby koszt uzyskania przychodu Zainteresowanych, gdyby nie doszło do transakcji (przykładowo: w razie zbycia ogółu praw i obowiązków Spółki przejmowanej).

Przyjęta przez Zainteresowanych wartość kosztów objęcia lub nabycia udziałów przydzielonych Zainteresowanym przez Spółkę przejmującą w związku z przejęciem Spółki, która pozostanie w rachunku podatkowym Zainteresowanych do rozliczenia dla celów podatkowych jako koszty uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia tych udziałów będzie zatem równa, tj. nie będzie wyższa niż wartość ogółu praw i obowiązków Zainteresowanych w Spółce, jaka byłaby przyjęta przez Zainteresowanych do rozliczenia dla celów podatkowych jako koszty uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia tego ogółu praw i obowiązków w tej Spółce, gdyby nie doszło do łączenia. W ocenie Wnioskodawcy „wartość podatkowa” udziałów w odniesieniu do art. 24 ust. 8db pkt 2 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: „ustawa o PIT”) powinna być rozumiana jak wartość, która nie została wcześniej zaliczona w jakiejkolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów (a która może stanowić koszt uzyskania przychodu w razie zbycia lub umorzenia tych udziałów).

Wnioskodawca informuje, że w związku z połączeniem podmiotów, Zainteresowani nie otrzymają dopłat w gotówce.

Z uwagi na powyższe. Wnioskodawca wraz z Zainteresowanymi powzięli wątpliwości co do prawidłowości podatkowego rozliczenia opisywanego połączenia podmiotów.

Zdarzenie przyszłe nr 3

Wnioskodawca planuje w przyszłości skorzystać z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów spółek opisanego w Rozdziale 6b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm. (dalej ustawa o CIT).

Jednocześnie, będąc w tym reżimie podatkowym Zainteresowani jako wspólnicy Wnioskodawcy przeprowadzą z Wnioskodawcą transakcję umorzenia dobrowolnego części należących do Zainteresowanych udziałów w trybie art. 199 § 1 k.s.h.

W przypadku umorzenia udziałów, nie będzie ono finansowane z zysków Spółki powstałych w okresie opodatkowania Ryczałtem lub z zysków powstałych przed tym okresem. Umorzenie udziałów zostanie przeprowadzone zgodnie z przepisami k.s.h., tj. poprzez obniżenie kapitału zakładowego Spółki oraz kapitału zapasowego, w części nie pochodzącej z zysków, tj. ani z zysków zatrzymanych Wnioskodawcy zgromadzonych przed wejściem w opodatkowanie Ryczałtem, ani też umorzenie to nie zostanie dokonane z bieżących zysków Wnioskodawcy, tj. powstałych w okresie opodatkowania Ryczałtem. Wartość pozycji kapitałów własnych „Zyski z okresu Ryczałtu” nie zostanie użyta do sfinansowania umorzenia udziałów. W ramach umorzenia udziałów do wspólników nie zostanie wypłacona (tytułem wynagrodzenia) kwota większa niż równowartość Wkładu wniesionego do Spółki. Nie wystąpi zatem nadwyżka wynagrodzenia ponad wartość Wkładu.

Umorzenie udziałów będzie dokonywane w okresie opodatkowania Ryczałtem, a także w okresie po zakończeniu opodatkowania Ryczałtem. Mając na uwadze reżim prawny funkcjonujący w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością, dokonanie wypłaty wynagrodzenia tytułem umorzenia udziałów zostanie potwierdzone uchwałą wspólników podjętą na zgromadzeniu wspólników. Wypłata wynagrodzenia za umorzenie Udziałów stanowić będzie roszczenie cywilnoprawne, ale inne niż roszczenie dywidendowe.

Spółka zamierza wybrać ryczałt od dochodów spółek jako formę opodatkowania działalności spółki najwcześniej w trzecim roku podatkowym po rozpoczęciu działalności w wyniku wystąpienia połączenia (nie wcześniej jednak niż po 24 miesiącach od dnia utworzenia).

Spółka przejmująca w obecnej strukturze działalności nie wypełnia przesłanek warunkujących możliwość opodatkowania ryczałtem od przychodów spółek (np. przesłanki art. 28j ust.1 pkt 5 ustawy o CIT). Jeżeli faktycznie nastąpi połączenie spółek opisane niniejszym wnioskiem, to Spółka przejmująca zamierza skorzystać z tej formy opodatkowania po upływie „karencji” opisanej w art. 28k ust. 1 pkt 5 lit a ustawy o CIT, z którego wynika, że podatnik uczestniczący w restrukturyzacji może wybrać opcję opodatkowania ryczałtem najwcześniej w trzecim roku podatkowym po rozpoczęciu działalności w wyniku wystąpienia zdarzenia połączenia, podziału czy wniesienia (otrzymania) wkładu niepieniężnego, nie wcześniej jednak niż po 24 miesiącach od dnia utworzenia.

Wnioskodawca podkreśla przy tym, że pytanie Wniosku co do zdarzenia przyszłego nr 3 nie obejmuje oceny przez Organ przesłanek warunkujących możliwość skorzystania przez Spółkę Przejmującą z opodatkowania ryczałtem od przychodów spółek.

Pytania w zakresie podatku od towarów i usług (ostatecznie sformułowane w piśmie z 14 stycznia 2026 r.)

1. Czy w sytuacji opisanej w zdarzeniu przyszłym nr 1 połączenie Spółki Przejmującej ze Spółką Przejmowaną poprzez przejęcie Spółki Przejmowanej będzie czynnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT na gruncie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 775 z późn. zm. (dalej ustawa o VAT)? (pytanie oznaczone we wniosku jako Ad. 1.3.)
2. Czy w sytuacji opisanej w zdarzeniu przyszłym nr 2 połączenie Spółki Przejmującej ze Spółką Przejmowaną poprzez przejęcie Spółki Przejmowanej będzie czynnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT na gruncie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 775 z późn. zm. (dalej ustawa o VAT)? (pytanie oznaczone we wniosku jako Ad. 2.3.)

Państwa stanowisko w zakresie podatku od towarów i usług (ostatecznie sformułowane w piśmie z 14 stycznia 2026 r.)

Ad. 1.3.

W ocenie Wnioskodawcy w sytuacji opisanej w zdarzeniu przyszłym nr 1 połączenie Spółki Przejmującej ze Spółką Przejmowaną poprzez przejęcie Spółki Przejmowanej nie będzie czynnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT na gruncie ustawy o VAT.

Ad. 2.3.

W ocenie Wnioskodawcy w sytuacji opisanej w zdarzeniu przyszłym nr 2 połączenie Spółki Przejmującej ze Spółką Przejmowaną poprzez przejęcie Spółki Przejmowanej nie będzie czynnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT na gruncie ustawy o VAT.

Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy

Ad. 1.3.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o VAT, opodatkowaniu podatkiem VAT podlegają:

1. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
2. eksport towarów;

3. import towarów;
4. wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;
5. wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 Ustawy o VAT przez dostawę towarów, o którym mowa w artykule powyżej, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jako właściciel. Natomiast według art. 2 pkt 6 Ustawy o VAT towarami są rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii.

Świadczenie usług zostało zdefiniowane natomiast w art. 8 ust. 1 Ustawy o VAT, i przez to pojęcie rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7, w tym również:

1. przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;
2. zobowiązanie do powstrzymania się od dokonania czynności lub do tolerowania czynności lub sytuacji;
3. świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa.

Jednocześnie przepisy art. 6 Ustawy o VAT wskazują na wyłączenia określonych czynności spod zakresu przepisów Ustawy o VAT. Stosownie do powyższego, przepisów Ustawy o VAT nie stosuje się do:

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

W tym miejscu należy zaznaczyć, iż przepisy Ustawy o VAT nie definiują terminu „przedsiębiorstwo”. Termin ten został wyjaśniony w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (tekst jednolity z dnia 8 października 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.) (dalej: „k.c.”).

Zgodnie z art. 55¹ k.c., przedsiębiorstwo jest zorganizowanym zespołem składników niematerialnych i materialnych przeznaczonym do prowadzenia działalności gospodarczej i obejmuje ono w szczególności:

1. oznaczenie indywidualizujące przedsiębiorstwo lub jego wyodrębnione części (nazwa przedsiębiorstwa);
2. własność nieruchomości lub ruchomości, w tym urządzeń, materiałów, towarów i wyrobów, oraz inne prawa rzeczowe do nieruchomości lub ruchomości;
3. prawa wynikające z umów najmu i dzierżawy nieruchomości lub ruchomości oraz prawa do korzystania z nieruchomości lub ruchomości wynikające z innych stosunków prawnych;
4. wierzytelności, prawa z papierów wartościowych i środki pieniężne;
5. koncesje, licencje i zezwolenia;
6. patenty i inne prawa własności przemysłowej;
7. majątkowe prawa autorskie i majątkowe prawa pokrewne;
8. tajemnice przedsiębiorstwa;
9. księgi i dokumenty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Stosownie zaś do art. 55² k.c. czynność prawna mająca za przedmiot przedsiębiorstwo obejmuje wszystko, co wchodzi w skład przedsiębiorstwa, chyba że co innego wynika z treści czynności prawnej albo z przepisów szczególnych.

Należy przy tym jednocześnie wskazać, iż jak wskazano w opisie zdarzenia przyszłego połączenie nastąpi na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 k.s.h., w wyniku czego cały majątek Spółki Przejmowanej zostanie przeniesiony na Spółkę Przejmującą.

Powyższe oznacza, że w ramach połączenia dojdzie do przeniesienia zespołu składników niematerialnych i materialnych przeznaczonego do prowadzenia działalności

gospodarczej. W szczególności przeniesienie obejmie elementy wymienione w art. 55¹ k.c. Dlatego też powyżej (...) zdarzenie będzie stanowiło transakcję zbycia przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 6 pkt 1 Ustawy o VAT, więc w konsekwencji nie będzie podlegało opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie Wnioskodawcy połączenie Spółki Przejmującej ze Spółką Przejmowaną nie będzie podlegało opodatkowaniu VAT.

Stanowisko powyższe potwierdza m.in. interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 sierpnia 2022 r., nr 0111-KDIB3-3.4012.201.2022.4.JSU.

Przy tym, alternatywnie, nawet gdyby uznać, że w ramach połączenia dochodzi do wydania na rzecz Spółki Przejmującej wyłącznie udziałów Spółki Przejmującej posiadanych przez Spółkę Przejmowaną, Wnioskodawca stoi na stanowisku, że w zaistniałym stanie faktycznym (zdarzeniu przyszłym) opisana transakcja w dalszym ciągu nie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT.

Odpłatna dostawa towarów lub odpłatne świadczenie usług podlega opodatkowaniu wtedy, gdy są dokonywane przez podmiot o statusie podatnika działającego w takim charakterze w odniesieniu do tych czynności. Zakres opodatkowania podatkiem od towarów i usług wyznacza czynnik przedmiotowy - opodatkowaniu podlega odpłatna dostawa towarów lub odpłatne świadczenie usług oraz czynnik podmiotowy - czynności muszą być wykonywane przez podatnika działającego w takim charakterze.

W myśl art. 15 ust. 1 ustawy, podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Działalność gospodarcza - według art. 15 ust. 2 ustawy - obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Zatem, za działalność rodzącą obowiązki w podatku od towarów i usług należy uznać tylko tę działalność, którą można zidentyfikować i zaliczyć do zawodowej płaszczyzny jednostki.

Wobec tego w sytuacji, gdy w zakres prowadzonej przez podmiot działalności gospodarczej nie wchodzi obrót papierami wartościowymi to czynność samej sprzedaży udziałów bądź akcji nie jest traktowana jako działalność gospodarcza w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług, w związku z czym, nie podlega opodatkowaniu.

Kwestia, czy za działalność gospodarczą można uznać działalność polegającą na posiadaniu i zbywaniu własnych akcji oraz udziałów była przedmiotem orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

W wyrokach w sprawach C-60/90 Polysar Investments Netherlands BV z dnia 20 czerwca 1991 r. i C#155/94 Wellcome Trust Ltd z dnia 20 czerwca 1996 r. oraz w sprawie C-80/95 Harnaś & Heim CV z dnia 6 lutego 1997 r., TSUE podkreślał, że samo posiadanie, czy też emisja udziałów i innych papierów wartościowych co do zasady nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu art. 4 VI Dyrektywy, która pozwalałaby na uznanie posiadacza takich udziałów za podatnika. Natomiast w wyroku z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie C-77/01 Empresa de Desenvolvimento Mineiro TSUE uznał, że zwykłe nabycie udziałów w innych podmiotach nie stanowi wykorzystania majątku w celu osiągnięcia dochodu w sposób ciągły, ponieważ dywidenda uzyskana z udziału jest skutkiem własności majątku i nie jest wynagrodzeniem uzyskanym w ramach prowadzonej działalności gospodarczej w rozumieniu Dyrektywy. Podobnie transakcje finansowe polegające jedynie na sprzedaży

udziałów i innych papierów wartościowych, np. jednostek w funduszach inwestycyjnych, nie stanowią w ogóle działalności gospodarczej.

Posiłkując się tym orzecznictwem należy stwierdzić, że co do zasady, powyższe czynności nie stanowią działalności gospodarczej, a zatem podmiot dokonujący tych czynności nie ma statusu podatnika, nawet jeżeli z tytułu innej działalności byłby podatnikiem.

Od tej zasady orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej przewiduje pewne wyjątki, które pozwalają łączyć z faktem posiadania i zbywania papierów wartościowych (akcji, udziałów) wykonywanie działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy, w określonych okolicznościach, a mianowicie gdy:

- posiadacz papierów wartościowych uczestniczy w zarządzaniu spółką, której akcje posiada,
- sprzedaż akcji, udziałów prowadzona jest w ramach działalności maklerskiej i brokerskiej,
- posiadanie udziałów jest bezpośrednim, stałym i koniecznym rozszerzeniem działalności gospodarczej.

Udziały w spółce posiadającej osobowość prawną są prawem majątkowym, które może być przedmiotem transakcji (prawo zbywalne), nie mieści się jednak ani w definicji towarów, ani usługi w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.

Należy zatem zauważyć, że w sytuacji, gdy w zakres prowadzonej przez podmiot działalności gospodarczej nie wchodzi obrót papierami wartościowymi, to czynność samego nabycia/sprzedaży udziałów/ akcji innych spółek nie jest traktowana jako działalność gospodarcza w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. Są to czynności polegające na zarządzaniu własnym portfelem w celu maksymalizacji zwrotu z inwestycji. Nie można również samego nabycia czy sprzedaży udziałów finansowych w innych przedsiębiorstwach traktować jako wykorzystywanie majątku do uzyskiwania z niego dochodów w sposób ciągły. Aby obrót ten podlegał opodatkowaniu podatkiem VAT, musi być wykonywany przez podatnika w rozumieniu ustawy w ramach jego profesjonalnej aktywności. Podkreślić należy, że zakres opodatkowania podatkiem VAT wyznacza czynnik przedmiotowy - opodatkowaniu podlega odpłatna dostawa towarów lub odpłatne świadczenie usług oraz czynnik podmiotowy - czynności muszą być wykonywane przez podatnika działającego w takim charakterze.

W orzeczeniu TSUE z dnia 27 września 2001 r. w sprawie C-16/00 Cibo Participations, Trybunał podtrzymał stanowisko, że samo nabycie i posiadanie akcji spółki nie powinno być traktowane jako działalność gospodarcza w rozumieniu art. 4 ust. 2 VI Dyrektywy, nadająca ich posiadaczowi status podatnika. Trybunał powtórzył tu wyrażone wcześniej w orzeczeniu z dnia 20 czerwca 1996 r. C#155/94 stanowisko, że jeżeli objęcie akcji nie stanowi działalności gospodarczej, to również nie ma takiego charakteru ich zbycie (także orzeczenie TSUE z dnia 26 czerwca 2003 r. w sprawie C-442/01).

Wnioskodawca nie zajmuje się w sposób częstotliwy/profesjonalny działalnością w zakresie obrotu papierami wartościowymi ani pośrednictwem w tym zakresie, działalnością: maklerską ani brokerską oraz polegającą na tworzeniu nowych podmiotów, nabywaniu udziałów w spółkach już istniejących, przygotowaniu ich do samodzielnej działalności, w celu dalszej sprzedaży tych udziałów/akcji z zyskiem. Ponadto Wnioskodawca nie będzie zbywał udziałów Spółki Przejmowanej (w ramach połączenia) w ramach działalności maklerskiej i brokerskiej. Wnioskodawca nie uczestniczy w zarządzaniu spółką, której udziały zamierza sprzedać w zakresie wykraczającym poza zwykłe prawa i obowiązki udziałowca. Posiadanie udziałów w spółce z o.o. nie jest bezpośrednim, stałym i koniecznym rozszerzeniem działalności gospodarczej Wnioskodawcy. Wnioskodawca nie prowadzi działalności gospodarczej w zakresie zarządzania udziałami/akcjami.

Przy tym nawet wówczas gdybyśmy mieli w tym przypadku do czynienia z transakcją podlegającą opodatkowaniu VAT (Wnioskodawca występowałby tu jako podatnik VAT), to

usługa sprzedaży udziałów/ akcji w spółce będzie podlegać zwolnieniu z podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 40a ustawy o VAT, który stanowi, że zwalnia się od podatku usługi, w tym także usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach oraz innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają one osobowość prawną, z wyłączeniem usług przechowywania tych udziałów i zarządzania nimi.

Reasumując, nawet w przypadku uznania, że nie ma tu zastosowania przepis art. 6 ustawy o VAT wskazujący na wyłączenia operacji przejęcia majątku Spółki Przejmowanej przez Spółkę Przejmującą (w ramach połączenia) spod zakresu przepisów VAT, to jednocześnie na gruncie przepisów ustawy o VAT czynność wydania akcji w Spółce Przejmującej (w ramach połączenia) będzie transakcją wyłączoną z zakresu opodatkowania VAT albo zwolnioną od podatku. W związku z czym Wnioskodawca stoi na stanowisku, że w obu przypadkach transakcja ta nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Stanowisko to jest ugruntowane w praktyce interpretacyjnej m.in. pismo z dnia 30.08.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB3-1.4012.491.2023.2. AB, Połączenie spółek jako nieobjęte VAT-em, <http://sip.mf.gov.pl>.

W ocenie Wnioskodawcy w sytuacji opisanej w zdarzeniu przyszłym nr 1 połączenie Spółki Przejmującej ze Spółką Przejmowaną poprzez przejęcie Spółki Przejmowanej nie będzie zatem czynnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT na gruncie ustawy o VAT.

Ad. 2.3.

Uzasadnienie szczegółowe analogiczne jak opisane w uzasadnieniu do Zdarzenia przyszłego nr 1 Ad. 1.3.

Zdaniem Wnioskodawcy, w ramach połączenia dojdzie do przeniesienia zespołu składników niematerialnych i materialnych przeznaczonego do prowadzenia działalności gospodarczej. W szczególności przeniesienie obejmie elementy wymienione w art. 55¹ k.c. Dlatego też powyżej (...) zdarzenie będzie stanowić transakcję zbycia przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 6 pkt 1 Ustawy o VAT, więc w konsekwencji nie będzie podlegało opodatkowaniem podatkiem od towarów i usług.

Jednocześnie, nawet gdyby przyjąć odmiennie odpłatna dostawa towarów lub odpłatne świadczenie usług podlega opodatkowaniu wtedy, gdy są dokonywane przez podmiot o statusie podatnika działającego w takim charakterze w odniesieniu do tych czynności. Wnioskodawca nie prowadzi natomiast działalności gospodarczej w zakresie zarządzania /obrotu udziałami/akcjami.

Przy tym nawet wówczas gdybyśmy mieli w tym przypadku do czynienia z transakcją podlegającą opodatkowaniu VAT (Wnioskodawca występowałby tu jako podatnik VAT), to usługa sprzedaży udziałów/ akcji w spółce będzie podlegać zwolnieniu z podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 40a ustawy o VAT.

W ocenie Wnioskodawcy w sytuacji opisanej w zdarzeniu przyszłym nr 2 połączenie Spółki Przejmującej ze Spółką Przejmowaną poprzez przejęcie Spółki Przejmowanej nie będzie zatem czynnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT na gruncie ustawy o VAT.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawili Państwo we wniosku w zakresie podatku od towarów i usług jest prawidłowe.

Uzasadnienie interpretacji indywidualnej

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 775, ze zm.), zwanej dalej „ustawą” lub „ustawą o VAT”:

Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem”, podlegają:

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- 2) eksport towarów;
- 3) import towarów na terytorium kraju;
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;

5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

6) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

W myśl art. 2 pkt 6 ustawy:

Ileokroć w dalszych przepisach jest mowa o towarach - rozumie się przez to rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii.

W oparciu o art. 7 ust. 1 ustawy:

Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel (...).

Zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy:

Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności:

- 1) przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia,
- 2) wszelkie inne darowizny
- jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych.

Stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy:

Przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7, w tym również:

- 1) przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej,
- 2) zobowiązanie do powstrzymania się od dokonania czynności lub do tolerowania czynności lub sytuacji,
- 3) świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa.

Jednocześnie art. 6 ustawy wskazuje na wyłączenia określonych czynności spod zakresu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.

Stosownie do postanowień art. 6 pkt 1 ustawy:

Przepisów ustawy nie stosuje się do transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Zatem, w przypadku, gdy przedmiotem transakcji jest zbycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa - czynność ta nie podlega przepisom ustawy o podatku od towarów i usług.

Podkreślenia wymaga, że ze względu na szczególny charakter przepisu art. 6 pkt 1 ustawy, powinien on być interpretowany ściśle, co oznacza, że ma zastosowanie wyłącznie w przypadku zbycia (a zatem wszelkich czynności, w ramach których następuje przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel) przedsiębiorstwa (w rozumieniu Kodeksu cywilnego) lub zorganizowanej jego części, zdefiniowanej w art. 2 pkt 27e ustawy.

Zaznaczyć również należy, że przepisy ustawy o podatku od towarów i usług nie zawierają definicji przedsiębiorstwa. Dlatego też dla potrzeb tych przepisów należy posłużyć się

definicją sformułowaną w art. 55¹ ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1071).

Zgodnie z powołanym wyżej przepisem:

Przedsiębiorstwo jest zorganizowanym zespołem składników niematerialnych i materialnych przeznaczonym do prowadzenia działalności gospodarczej. Obejmuje ono w szczególności:

1. oznaczenie indywidualizujące przedsiębiorstwo lub jego wyodrębnione części (nazwa przedsiębiorstwa);
2. własność nieruchomości lub ruchomości, w tym urządzeń, materiałów, towarów i wyrobów, oraz inne prawa rzeczowe do nieruchomości lub ruchomości;
3. prawa wynikające z umów najmu i dzierżawy nieruchomości lub ruchomości oraz prawa do korzystania z nieruchomości lub ruchomości wynikające z innych stosunków prawnych;
4. wierzytelności, prawa z papierów wartościowych i środki pieniężne;
5. koncesje, licencje i zezwolenia;
6. patenty i inne prawa własności przemysłowej;
7. majątkowe prawa autorskie i majątkowe prawa pokrewne;
8. tajemnice przedsiębiorstwa;
9. księgi i dokumenty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 55² Kodeksu cywilnego:

Czynność prawna mająca za przedmiot przedsiębiorstwo obejmuje wszystko, co wchodzi w skład przedsiębiorstwa, chyba, że co innego wynika z treści czynności prawnej albo z przepisów szczególnych.

Przedsiębiorstwo, jako przedmiot zbycia, musi zatem stanowić całość pod względem organizacyjnym, funkcjonalnym i materialnym. Składniki materialne i niematerialne wchodzące w skład przedsiębiorstwa powinny pozostawać ze sobą we wzajemnych relacjach w ten sposób, że można mówić o nich jako o zespole, a nie zbiorze pewnych elementów. Istotne jest, aby w zbywanym przedsiębiorstwie zachowane zostały funkcjonalne związki pomiędzy poszczególnymi składnikami, tak żeby przekazana masa mogła posłużyć kontynuowaniu określonej działalności gospodarczej. Należy jednocześnie podkreślić, że o tym, czy nastąpiło zbycie przedsiębiorstwa decydują każdorazowo okoliczności faktyczne związane z konkretną transakcją.

Instytucja łączenia spółek wynika z przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 18, ze zm.), zwanej dalej KSH.

Zgodnie z art. 491 § 1 KSH:

Spółki kapitałowe mogą się łączyć ze sobą oraz ze spółkami osobowymi; spółka osobowa, z wyłączeniem spółki komandytowo-akcyjnej, nie może jednakże być spółką przejmującą albo spółką nowo zawiązaną.

W myśl art. 492 § 1 pkt 1 KSH:

Połączenie może być dokonane przez przeniesienie całego majątku spółki (przejmowanej) na inną spółkę (przejmującą) za udziały lub akcje, które spółka przejmująca przyznaje wspólnikom spółki przejmowanej (łączenie się przez przejęcie).

Według art. 493 § 1 i § 2 KSH:

- § 1. Spółka przejmowana albo spółki łączące się przez zawiązanie nowej spółki zostają rozwiązane, bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego, w dniu wykreślenia z rejestru.

§ 2. Połączenie następuje z dniem wpisania połączenia do rejestru właściwego według siedziby, odpowiednio spółki przejmującej albo spółki nowo zawiązanej (dzień połączenia). Wpis ten wywołuje skutek wykreślenia spółki przejmowanej albo spółek łączących się przez zawiązanie nowej spółki, z uwzględnieniem art. 507.

Z kolei art. 494 § 1 i § 2 KSH, jako główny skutek połączenia spółek, co dotyczy również łączenia przez przejęcie, wskazuje zasadę sukcesji generalnej, ustanawiając spółkę przejmującą następcą prawnym spółki przejmowanej.

Zgodnie z art. 494 § 1 KSH:

Spółka przejmująca albo spółka nowo zawiązana wstępuje z dniem połączenia we wszystkie prawa i obowiązki spółki przejmowanej albo spółek łączących się przez zawiązanie nowej spółki.

W myśl art. 494 § 2 KSH:

Na spółkę przejmującą albo spółkę nowo zawiązaną przechodzą z dniem połączenia w szczególności zezwolenia, koncesje oraz ulgi, które zostały przyznane spółce przejmowanej albo którejkolwiek ze spółek łączących się przez zawiązanie nowej spółki, chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji lub ulgi stanowi inaczej.

Z opisu sprawy wynika, że X. (Wnioskodawca, Spółka Przejmująca) prowadzi działalność gospodarczą w przedmiocie zakupu i sprzedaży nieruchomości. Wspólnikami Wnioskodawcy są wyłącznie dwie osoby fizyczne tj. Y. i Z. (Zainteresowani niebędący stroną postępowania). Wnioskodawca jest komplementariuszem spółki V. (Spółka Przejmowana). Spółka Przejmowana prowadzi działalność gospodarczą w zakresie wynajmu i zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi - objętymi prawem do użytkowania wieczystego dwóch nieruchomości zabudowanych. Komandytariuszami w Spółce Przejmowanej są Y. i Z.

Wnioskodawca oraz pozostali wspólnicy Spółki Przejmowanej rozważają połączenie spółek poprzez przejęcie (inkorporację) spółki V.. przez Wnioskodawcę. Połączenie spółek zostanie zrealizowane w oparciu o jeden spośród dwóch alternatywnych scenariuszy.

Zdarzenie przyszłe 1

Połączenie spółek nastąpiłoby w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych z uwzględnieniem przepisu art. 515¹ § 1 Kodeksu spółek handlowych, tj. przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą bez przyznawania akcji Spółki Przejmującej (połączenie bezemisyjne). Spółka Przejmująca zamierza przyjąć do celów podatkowych majątek Spółki Przejmowanej w wartościach wynikających z ksiąg podatkowych Spółki Przejmowanej oraz przypisać je do działalności prowadzonej na terytorium Polski. Tym samym należy wskazać, że przejęcie Spółki Przejmowanej przez jej komplementariusza zostanie przeprowadzone bez emisji nowych udziałów lub akcji, a zatem bez podwyższania kapitału zakładowego. Ponadto, zgodnie z art. 494 § 1 Kodeksu spółek handlowych, Wnioskodawca z dniem połączenia wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej (sukcesja generalna).

Zdarzenie przyszłe 2

Połączenie spółek nastąpiłoby przez przejęcie, w trybie o którym mowa w art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych. Również wskutek tego połączenia ustanie byt prawny Spółki Przejmowanej, a Wnioskodawca przejmie na mocy art. 494 § 1 Kodeksu spółek handlowych cały majątek Spółki Przejmowanej i wstąpi w jej wszelkie prawa i obowiązki. W związku z przeprowadzaną restrukturyzacją, w wyniku której, ustanie byt prawny spółki komandytowej, jej komandytariuszom zostaną przydzielone udziały Spółki w łącznej wartości emisyjnej, która odpowiadać będzie rynkowej wartości przejętych składników majątkowych - w części ustalonej jako procent praw do udziału w zyskach, które jako komandytariusze posiadają w Spółce Przejmowanej. Z uwagi na uregulowania art. 514 § 1

Kodeksu spółek handlowych, Wnioskodawca, będąc spółką przejmującą, nie będzie mógł objąć udziałów własnych za udziały, które posiada w Spółce Przejmowanej oraz za własne udziały Spółki Przejmowanej (połączenie nie może skutkować wydaniem nowych udziałów Wnioskodawcy).

Jak Państwo wskazali, cały majątek Spółki Przejmowanej zostanie przeniesiony na Spółkę Przejmującą, a Spółka przejmowana zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia jej likwidacji.

Spółka Przejmująca będzie miała faktyczną możliwość prowadzenia samodzielnie działalności gospodarczej w niezmienionym zakresie w oparciu o nabyte składniki majątku przedsiębiorstwa Spółki Przejmowanej, bez angażowania dodatkowych składników majątkowych nieobjętych transakcją.

Spółka Przejmowana i prowadzone przez nią przedsiębiorstwo jest właściwie wyodrębnione (tj. organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie) oraz zdolne do samodzielnego prowadzenia działalności gospodarczej. Spółka przejmowana, w oparciu o wszystkie przenoszone (w przyszłości) składniki majątku funkcjonuje obecnie w obrocie jako autonomiczny podmiot. Nie jest i nie będzie konieczne po połączeniu spółek, angażowanie jakichkolwiek dodatkowych działań czy środków aby utrzymać tę samodzielność. Wskazali Państwo również, że Spółka Przejmująca będzie kontynuowała działalność Spółki Przejmowanej w tym samym zakresie, w jakim prowadziła ją Spółka Przejmowana.

Państwa wątpliwości dotyczą ustalenia czy połączenie Spółki Przejmującej ze Spółką Przejmowaną poprzez przejęcie Spółki Przejmowanej w opisanych scenariuszach będzie czynnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT.

Katalog czynności podlegających opodatkowaniu zawarty jest w art. 5 ustawy. W przypadku dostawy towarów albo świadczenia usług, czynność podlegająca opodatkowaniu (co do zasady) występuje po stronie podatnika dokonującego dostawy towarów albo świadczącego usługę. Natomiast (poza określonymi przypadkami) nabywca towarów albo usług nie jest podatnikiem z tytułu ich nabycia. Jednocześnie art. 5 ustawy nie wymienia samego połączenia spółek poprzez przejęcie jako czynności podlegającej opodatkowaniu.

Biorąc pod uwagę powołane przepisy, należy wskazać, że samo połączenie (niezależnie od trybu w jakim zostanie to dokonane) - której skutkiem będzie przejęcie całego majątku (przedsiębiorstwa) Spółki Przejmowanej przez Spółkę Przejmującą - po stronie Spółki Przejmującej (Wnioskodawcy) nie będzie podlegało opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług - niezależnie od tego czy transakcja ta będzie podlegała opodatkowaniu przez Spółkę Przejmowaną, czy byłaby wyłączona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 6 pkt 1 ustawy.

Tym samym Państwa stanowisko w zakresie podatku od towarów i usług do pytań oznaczonych we wniosku Ad. 1.3. oraz Ad. 2.3. - pomimo odmiennej argumentacji - uznano za prawidłowe, bowiem wskazując, że połączenie Spółki Przejmującej ze Spółką Przejmowaną poprzez przejęcie Spółki Przejmowanej nie będzie czynnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT na gruncie ustawy o VAT, wywiedli Państwo prawidłowy skutek prawny.

Dodatkowe informacje

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego, które Państwo przedstawili i stanu prawnego, który obowiązuje w dniu wydania interpretacji.

Niniejsza interpretacja rozstrzyga w zakresie podatku od towarów i usług, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych zostaną wydane odrębne rozstrzygnięcia.

Zaznaczenia wymaga, że zgodnie z art. 14b § 3 Ordynacji podatkowej, składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia

zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Organ podatkowy jest ściśle związany przedstawionym we wniosku opisem zdarzenia przyszłego. Zainteresowany ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym lub nieprecyzyjnym przedstawieniem we wniosku opisu zdarzenia przyszłego. Podkreślenia wymaga, że interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, o ile rzeczywisty stan sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie z opisem podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z tym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego w opisie sprawy, udzielona odpowiedź traci swą aktualność. Równocześnie w przypadku, gdy w toku postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, bądź kontroli celno-skarbowej zostanie określony odmienny stan sprawy, interpretacja nie wywoła w tym zakresie skutków prawnych.

Odnośnie powołanych przez Państwa interpretacji indywidualnych, należy zauważyć, że interpretacje przepisów prawa podatkowego wydawane są w indywidualnych sprawach podatników i niewątpliwie kształtują sytuację prawną tych podatników w sprawach będących przedmiotem rozstrzygnięcia, lecz dotyczą konkretnych stanów faktycznych i nie mają mocy prawa powszechnie obowiązującego co oznacza, że należy je traktować indywidualnie.

Natomiast odnośnie przywołanych przez Państwa wyroków sądów należy zauważyć, że wyroki sądów to rozstrzygnięcia w konkretnej sprawie, osadzonej w określonym stanie faktycznym. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.) w swoim rozdziale III określa zamknięty katalog źródeł prawa powszechnie obowiązującego. Nie przewiduje on takiej mocy dla orzecznictwa sądowego, w tym orzecznictwa sądów administracyjnych (w Polsce nie obowiązuje system precedensów sądowych). W związku z powyższym, nie negując orzecznictwa, jako cennego źródła w zakresie wskazywania kierunków wykładni norm prawa podatkowego, należy zauważyć, że moc obowiązująca wyroku zamyka się w obrębie sprawy, w której została wydana.

Pouczenie o funkcji ochronnej interpretacji

- Funkcję ochronną interpretacji indywidualnych określają przepisy art. 14k-14nb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 111, ze zm.). Interpretacja będzie mogła pełnić funkcję ochronną, jeśli Państwa sytuacja będzie zgodna (tożsama) z opisem stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Z funkcji ochronnej będą mogli skorzystać Ci z Państwa, którzy zastosują się do interpretacji.

- Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n Ordynacji podatkowej nie stosuje się, jeśli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej jest elementem czynności, które są przedmiotem decyzji wydanej:

1) z zastosowaniem art. 119a;

2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;

3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

- Zgodnie z art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

Pouczenie o prawie do wniesienia skargi na interpretację na interpretację przez Zainteresowanego, który jest stroną postępowania

X. (Zainteresowany będący stroną postępowania - art. 14r § 2 Ordynacji podatkowej) ma prawo do zaskarżenia tej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu

Administracyjnego (...). Zasady zaskarżania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 143; dalej jako „PPSA”).

Skargę do Sądu wnosi się za pośrednictwem Dyrektora KIS (art. 54 § 1 PPSA). Skargę należy wnieść w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji indywidualnej (art. 53 § 1 PPSA):

- w formie papierowej, w dwóch egzemplarzach (oryginał i odpis) na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Warszawska 5, 43-300 Bielsko-Biała (art. 47 § 1 PPSA), albo
- w formie dokumentu elektronicznego, w jednym egzemplarzu (bez odpisu), na adres Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/wnioski albo /KIS/SkrytkaESP (art. 47 § 3 i art. 54 § 1a PPSA).

Skarga na interpretację indywidualną może opierać się wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną (art. 57a PPSA).

Podstawa prawna dla wydania interpretacji

Podstawą prawną dla wydania tej interpretacji jest art. 13 § 2a, art. 14b § 1 i art. 14r Ordynacji podatkowej.