

Burmistrz Karlina  
ul. Plac Jana Pawła II 6  
78-230 Karlino

2015-05-11A

L. dz. 4019/1015  
Załączniki  
Skierowano

Suzwede

Wnioskodawca: [REDAKTOWANO], X prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą:  
[REDAKTOWANO]**Wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji co do skutków przekształcenia Wnioskodawcy w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, a następnie nabycia udziałów w przekształconej spółce przez żonę Wnioskodawcy oraz połączenia spółki przekształconej z inną spółką prawa handlowego, w zakresie uzyskanej przez Wnioskodawcę pomocy *de minimis* w postaci zwolnienia w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców**

Działając w imieniu własnym, w związku z doręczeniem Wnioskodawcy postanowienia Burmistrza Karlina z dnia 23 marca 2015 r., niniejszym precyzuję, iż pismo z dnia 24 lutego 2015 r. jest wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. W konsekwencji w wykonaniu wezwania Burmistrza Karlina niniejszym uzupełniam przedmiotowy wniosek jak niżej.

I tak, na podstawie przepisu art. 14j § 1 ustawy – ordynacja podatkowa, zwracam się z prośbą o wydanie indywidualnej interpretacji co do konsekwencji przekształcenia Wnioskodawcy w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, następnie nabycia udziałów w przekształconej spółce przez żonę Wnioskodawcy oraz połączenia spółki przekształconej z inną spółką prawa handlowego, w zakresie uzyskanej przez Wnioskodawcę pomocy *de minimis* w postaci zwolnienia w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców, a w szczególności udzielenie odpowiedzi na pytanie, czy na skutek któregośkolwiek z powyższych zdarzeń przyszłych dojdzie do cofnięcia przedmiotowego zwolnienia i/lub nakazania zwrotu udzielonej pomocy, czy też [REDAKTOWANO] (po dokonaniu wszystkich opisanych czynności, tj. przekształceniu Wnioskodawcy w spółkę z o.o., następnie objęciu udziałów w tej spółce przez żonę Wnioskodawcy oraz połączeniu [REDAKTOWANO] z inną spółką z ograniczoną odpowiedzialnością) stanie się, w miejsce Wnioskodawcy, beneficjentem przedmiotowej pomocy na zasadach i warunkach określonych w uchwale X/82/07 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 maja 2007 r.

**Stan faktyczny:**[REDAKTOWANO] prowadzi działalność gospodarczą pod nazwą: [REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, Wnioskodawca, w dniu 18 marca 2011 r., na podstawie uchwały X/82/07 Rady Miejskiej w Karlinie, uzyskał pomoc *de minimis* w postaci

zwolnienia w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na okres 5 lat. Zwolnienie to dotyczy nieruchomości położonej w [REDACTED] dla której Sąd Rejonowy w Białogardzie prowadzi księgę wieczystą o numerze [REDACTED]

Wnioskodawca, jeszcze w 2015 r., planuje podjęcie następujących działań:

1. przekształcić się, jako przedsiębiorca jednoosobowy, w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą: [REDACTED] Spółka z o.o. w trybie przepisu art. 584<sup>1</sup> k.s.h. W wyniku przedmiotowego przekształcenia:
  - a) [REDACTED] Spółka z o.o. będą przysługiwać wszystkie prawa i obowiązki przedsiębiorcy przekształcanego (tj. [REDACTED])
  - b) jedynym wspólnikiem [REDACTED] Spółka z o.o. (tj. przekształconej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością) będzie dotychczasowy jednoosobowy przedsiębiorca (tj. [REDACTED])
2. po przekształceniu jednoosobowego przedsiębiorstwa w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, udziały w tej spółce zostaną również objęte przez żonę Wnioskodawcy - [REDACTED]
3. następnie, [REDACTED] Spółka z o.o. połączy się z inną spółką z ograniczoną odpowiedzialnością w trybie przepisu art. 492 § 1 pkt. 1 k.s.h., w ten sposób, że [REDACTED] Spółka z o.o. (jako spółka przejmująca) przejmie cały majątek innej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (spółki przejmowanej). W wyniku przedmiotowego połączenia wspólnikami [REDACTED] Spółka z o.o. będą: [REDACTED] oraz wspólnicy spółki przejmowanej.

### Stanowisko Wnioskodawcy

Na wstępie należy podkreślić, iż podstawą udzielenia Wnioskodawcy przedmiotowej pomocy była uchwała X/82/07 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców w ramach pomocy *de minimis*. Uchwała ta ustala zasady i warunki udzielenia pomocy, obowiązki stron oraz podstawy cofnięcia zwolnienia w podatku od nieruchomości. I tak, zgodnie z § 12 uchwały, zwolnienie podlega cofnięciu w przypadku:

1. utraty warunków do korzystania ze zwolnienia;
2. postawienia przedsiębiorcy w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości przedsiębiorcy;
3. naruszenia przez przedsiębiorcę obowiązków określonych w § 10;
4. nieudzielenia zgody przez przedsiębiorcę na przeprowadzenie u niego przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Karlino kontroli w zakresie spełniania przez przedsiębiorcę warunków do zwolnienia
5. przeniesienia prawa własności (użytkowania wieczystego) gruntów, budynków i budowli objętych zwolnieniem na innego podatnika.

Z powyższego postanowienia uchwały wynika, iż Rada Miejska w Karlinie w sposób enumeratywny wskazała przesłanki cofnięcia zwolnienia. Oznacza to, iż tylko w przypadku, gdy jedna z powyższych okoliczności będzie miała miejsce, będą zachodziły podstawy do cofnięcia zwolnienia.

W ocenie Wnioskodawcy, zarówno przekształcenie jednoosobowego przedsiębiorcy w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, objęcie w tej spółce udziałów przez żonę Wnioskodawca, czy wreszcie połączenie spółek, w wyniku czego spółka przekształcona (de facto będąca beneficjentem pomocy) przejmie spółkę przejmowaną, nie mieszczą się w katalogu zdarzeń, o których mowa w § 12 rzeczony uchwały. Z uchwały X/82/07 nie wynika nawet, aby na beneficjencie ciążył obowiązek informowania Burmistrza Karlina o takich zmianach podmiotowych – skoro zaś nie ma takiego obowiązku (vide: § 11 uchwały, określający obowiązki beneficjenta), to zmiany takie, siłą rzeczy, muszą mieć charakter neutralny dla kwestii zwolnienia w podatku od nieruchomości.

Przechodząc do analizy poszczególnych zdarzeń przyszłych, odnośnie **przekształcenia jednoosobowego przedsiębiorcy w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością**, zgodnie z przepisem art. 584<sup>1</sup> k.s.h., przedsiębiorca przekształcany staje się spółką przekształconą z chwilą wpisu spółki do rejestru (dzień przekształcenia). Ponadto, spółce przekształconej przysługują wszystkie prawa i obowiązki przedsiębiorcy przekształcanego. Spółka przekształcona pozostaje podmiotem w szczególności zezwoleń, koncesji oraz ulg, które zostały przyznane przedsiębiorcy przed jego przekształceniem, chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji albo ulgi stanowi inaczej (art. 584<sup>2</sup> § 1 k.s.h.).

Zgodnie zaś z **przepisem art. 93a § 4 ustawy – ordynacja podatkowa**, jednoosobowa spółka kapitałowa powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wstępuje w przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa przekształcanego przedsiębiorcy związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, z wyjątkiem tych praw, które nie mogą być kontynuowane na podstawie przepisów regulujących opodatkowanie spółek kapitałowych.

Wynikające z przepisu art. 584<sup>2</sup> k.s.h. oraz przepisu art. 93a § 4 ustawy – ordynacja podatkowa następstwo prawne należy więc rozumieć jako wstąpienie nowo utworzonej spółki we wszystkie prawa i obowiązki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą (wchodzące w jej zakres). Z zestawienia przepisu art. 584<sup>1</sup> k.s.h. (zakładającego, że przekształcenie to zakłada całkowite zastąpienie dotychczasowej działalności gospodarczej istnieniem i funkcjonowaniem spółki) oraz przepisu art. 584<sup>2</sup> k.s.h. wynika, że skutek ten dotyczy wszelkich tak rozumianych praw i obowiązków, na co przedsiębiorca nie wpływa, w tym znaczeniu, że nie może dokonać swoistego wydzielenia części swych zasobów zaangażowanych do prowadzonej działalności, aby znalazły się one w spółce.

Następstwo prawne dotyczy także praw i obowiązków o charakterze publicznoprawnym, czego potwierdzeniem, a nie samodzielną podstawą, jest 584<sup>2</sup> § 2 k.s.h. Prawa te i obowiązki przysługują w niezmienionym zakresie (uwzględniając ewentualne modyfikacje związane z odmiennym traktowaniem przez ustawy szczególne osób fizycznych i prawnych. **Następstwo prawne odnosi się więc także do indywidualnych i konkretnych przywilejów publicznoprawnych. Następstwo to nie budzi raczej trudności interpretacyjnych, gdyż w zakresie zezwoleń, koncesji (tych zwłaszcza) czy ulg ich identyfikacja, jako związanych z działalnością gospodarczą, jest łatwa (vide: komentarz do art. 584<sup>2</sup> k.s.h. pod redakcją T. Siemiątkowski, R. Potrzeszcz, Lexpolonica).**

Z chwilą przekształcenia jednoosobowego przedsiębiorcy w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością dojdzie więc do kontynuacji działalności, jedynie pod zmienioną formą prawną. W konsekwencji, beneficjentem pomocy de *minimis* w zakresie zwolnienia w podatku od

nieruchomości stanie się, z mocy prawa, powstała w wyniku przekształcenia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Samo przekształcenie nie będzie również skutkowało powstaniem podstaw do cofnięcia zwolnienia, ani tym bardziej orzeczenia zwrotu uzyskanej przez Wnioskodawcę (do dnia przekształcenia) pomocy – jak już wskazano wcześniej przekształcenie nie mieści się bowiem w kategorii zdarzeń opisanych w § 12 uchwały Rady Miejskiej w Karlinie.

W ocenie Wnioskodawcy, podstawą do cofnięcia przedmiotowego zwolnienia i/lub nakazania zwrotu uzyskanej przez Wnioskodawcę (do dnia przekształcenia) pomocy nie będą również:

1. objęcie udziałów w spółce przekształconej przez żonę Wnioskodawcy – [REDAKTED] oraz
2. połączenie spółki przekształconej z inną spółką z ograniczoną odpowiedzialnością w trybie przepisu art. 492 § 1 pkt. 1 k.s.h., w ten sposób, że [REDAKTED] Spółka z o.o. (jako spółka przejmująca) przejmie cały majątek innej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (spółki przejmowanej). W wyniku przedmiotowego połączenia wspólnikami [REDAKTED] Spółka z o.o. będą: [REDAKTED] oraz wspólnicy spółki przejmowanej.

Po pierwsze, tak jak to miało miejsce w przypadku przekształcenia, objęcie udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością nie mieści się w kategorii zdarzeń opisanych w § 12 uchwały Rady Miejskiej w Karlinie. Warto w tym miejscu wyraźnie podkreślić, iż samo objęcie udziałów przez [REDAKTED] nie będzie miało wpływu na status podatnika – beneficjentem pomocy będzie wciąż, powstała w wyniku przekształcenia jednoosobowego przedsiębiorcy, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ([REDAKTED] Spółka z o.o.), która w dalszym ciągu będzie spełniała wszystkie warunki uzyskania zwolnienia w podatku od nieruchomości, o których mowa w uchwale X/82/07 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców w ramach pomocy *de minimis*. Co ważne, w wyniku objęcia udziałów przez [REDAKTED] beneficjent ([REDAKTED] Spółka z o.o.) pozostanie wciąż małym przedsiębiorcą.

Po drugie, również przejęcie przez [REDAKTED] Spółka z o.o. (jako spółki przejmującej) całego majątku innej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (spółki przejmowanej) nie mieści się w kategorii zdarzeń opisanych w § 12 uchwały Rady Miejskiej w Karlinie. Samo połączenie nie będzie przecież miało wpływu na status podatnika – w związku z tym, iż [REDAKTED] będzie spółką przejmującą, beneficjentem przedmiotowej pomocy będzie wciąż powstała w wyniku przekształcenia jednoosobowego przedsiębiorcy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ([REDAKTED] Spółka z o.o. jako spółka przejmująca), która w dalszym ciągu będzie spełniała warunki uzyskania zwolnienia w podatku od nieruchomości, o których mowa w uchwale X/82/07 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców w ramach pomocy *de minimis*. Co ważne, w wyniku połączenia beneficjent ([REDAKTED] Spółka z o.o.) pozostanie wciąż małym przedsiębiorcą.

Należy jeszcze raz wyraźnie zaznaczyć, iż [REDAKTED] Spółka z o.o. będzie spółką przejmującą, a więc po dokonaniu połączenia [REDAKTED] Spółka z o.o. będzie w dalszym ciągu istniał i będą mu przysługiwać wszystkie dotychczasowe prawa (w tym prawo do przedmiotowej pomocy) oraz ciążyć wszystkie dotychczasowe obowiązki, istniejące w przededniu połączenia spółek. Jedyna zmiana jaka nastąpi, to wstąpienie przez [REDAKTED] Spółka z o.o. również we wszystkie prawa i obowiązki spółki przejmowanej (innej spółki z

ograniczoną odpowiedzialnością), co ma jednak neutralne znaczenie dla kwestii zwolnienia w podatku od nieruchomości.

Mając powyższe na uwadze, wnioskodawca stoi na stanowisku, że:

1. przekształcenie się Wnioskodawcy, jako przedsiębiorcy jednoosobowego, w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą: [REDAKTED] Spółka z o.o. w trybie przepisu art. 584<sup>1</sup> k.s.h.;
2. objęcie przez żonę Wnioskodawcy – [REDAKTED] – udziałów w [REDAKTED] Spółka z o.o., uprzednio przekształconej w trybie przepisu art. 584<sup>1</sup> k.s.h.;
3. połączenie [REDAKTED] Spółka z o.o. z inną spółką z ograniczoną odpowiedzialnością w ten sposób, że [REDAKTED] Spółka z o.o. (jako spółka przejmująca) przejmie cały majątek innej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (spółki przejmowanej),

nie będzie miało wpływu na uzyskaną przez Wnioskodawcę pomoc *de minimis* w postaci zwolnienia w podatku od nieruchomości (udzielnej na podstawie uchwały X/82/07 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców w ramach pomocy *de minimis*), tj. po i w związku z przekształceniem Wnioskodawcy w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, następnie objęciem udziałów w tej spółce przez [REDAKTED] i połączeniem, powstałej w wyniku przekształcenia, [REDAKTED] Spółka z o.o. z inną spółką z ograniczoną odpowiedzialnością:

1. beneficjentem przedmiotowej pomocy, przez cały pozostały okres jej udzielenia, będzie już [REDAKTED] Spółka z o.o. (spółka przekształcona, a następnie spółka przejmująca), oczywiście na zasadach i warunkach określonych w uchwale X/82/07 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 25 maja 2007 r.;
2. nie będą zachodziły podstawy do cofnięcia przedmiotowego zwolnienia i/lub nakazania zwrotu udzielonej (do dnia przekształcenia) pomocy.

### Oświadczenia Wnioskodawcy

Na zakończenie oświadczam, że:

1. elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli;
2. w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Załączniki:

- dowody jak wyżej;
- dowód uiszczenia opłaty w kwocie 40,00 zł

Otrzymują:

- adresat
- a/a

[REDAKTED]  
[REDAKTED]  
[REDAKTED]

