



**GACH MIZIŃSKA**

KANCELARIA PRAWNA

E-book dla wspólników,  
akcjonariuszy i zarządzających  
spółkami kapitałowymi  
oraz inwestorów w spółki

---

# UMOWY INWESTYCYJNE A PODATKI

[podatkiwspolkach.pl](http://podatkiwspolkach.pl)



## **SPIS TREŚCI**

**WSTĘP**

**AUTOR E-BOOKA**

**SPRZEDAŻ AKCJI LUB UDZIAŁÓW NA RZECZ INWESTORA**

Podatek dochodowy

Przychód do opodatkowania

Koszty uzyskania przychodu

Źródło dochodów

Podatek od czynności cywilnoprawnych

**OBJĘCIE NOWYCH UDZIAŁÓW LUB AKCJI**

Sytuacja podatkowa spółki, do której przystąpił inwestor

Sytuacja podatkowa inwestora inwestującego w spółkę

**PODSUMOWANIE**

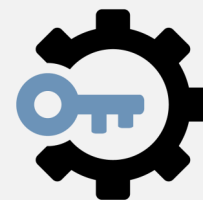
**NOTA**

**O BLOGU**

**O KANCELARII**

**POLECAM UWADZE**

**KONTAKT**



## WSTĘP

Dziękuję Ci za pobranie niniejszego krótkiego e-booka dotyczącego **podatkowych aspektów umów inwestycyjnych**.

Umowy inwestycyjne, które wiążą się głównie z transakcjami sprzedaży udziałów lub akcji, czy przystąpieniem nowych wspólników do spółki i wniesieniem wkładu lub też stanowią kombinację ww. działań – powodują nie tylko określone skutki prawne, ale również skutki podatkowe.

Wiedza i świadomość z jakimi podstawowymi kwestiami podatkowymi może się zetknąć akcjonariusz czy wspólnik spółki z o.o. zbywając określony pakiet akcji lub udziałów w spółce, czy też podmiot przystępujący do spółki jest niezbędna, aby proces taki przebiegał sprawnie i możliwie bezstresowo.

Niniejszy materiał, który przygotowałam odnosi się generalnie do **transakcji dotyczących spółek kapitałowych, tj. spółek z ograniczoną odpowiedzialnością czy transakcji w spółce akcyjnej**. Tego typu transakcje są bowiem w praktyce spotykane najczęściej

Oczywiście możliwa jest także inwestycja w spółki osobowe. Są to jednak operacje rzadziej spotykane przede wszystkim ze względu na specyfikę funkcjonowania spółki komandytowej czy też np. spółki jawnej. Skutki podatkowe w tych przypadkach kształtują się odmiennie właśnie ze względu na charakter spółki.

Znajomość skutków podatkowych związanych z umowami inwestycyjnymi jest o tyle istotna, ponieważ w skrajnym przypadku oczekiwany efekt finansowy może zostać znacząco ograniczony w związku z koniecznością zapłaty należnych podatków.

Przed podpisaniem umowy inwestycyjnej warto zatem poznać **jakie konsekwencje podatkowe może pociągnąć za sobą sprzedaż udziałów lub akcji w spółce**, czy też po stronie inwestora i spółki dokapitalizowanie podmiotu.

E-book ten z oczywistych względów nie wyczerpuje poruszanej tematyki. Jeżeli po jego lekturze będziesz czuć niedosyt i będziesz miał jakieś pytanie lub wątpliwości serdecznie zapraszam Cię do kontaktu ze mną, a także bieżącego śledzenia prawnopodatkowego bloga mojego autorstwa „**Podatki w spółkach**”.



## AUTOR E-BOOKA



### **Małgorzata Gach**

radca prawny i doradca podatkowy  
partner w kancelarii prawnej GACH MIZIŃSKA  
autorka bloga [podatkiwspolkach.pl](http://podatkiwspolkach.pl)

#### BIOGRAM:

Specjalizuję się w szczególności w prawie podatkowym oraz bilansowym, zajmując się m. in. podatkowymi oraz rachunkowymi aspektami transakcji kapitałowych, doradztwem prawnym i kapitałowym w zakresie fuzji, przejęć, przekształceń oraz transakcji na przedsiębiorstwie lub jego aktywach. Posiadam 20-letnie doświadczenie w tworzeniu koncepcji optymalizacji podatkowej prowadzonej działalności gospodarczej oraz działań restrukturyzacyjnych. Skutecznie reprezentuję klientów w postępowaniach podatkowych przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi. Prowadzę bieżące doradztwo podatkowe dla przedsiębiorców z różnych branż (m.in.. hotelarskiej, nieruchomościowej, paliwowej, telekomunikacyjnej, meblarskiej, mediowo-reklamowej, faktoringowej, franczyzowej) oraz osób fizycznych. Doświadczenie zawodowe zdobywałam m. in. jako wieloletni współpracownik jednej z największych kancelarii prawniczych w Krakowie. Jestem absolwentką Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego, studiów „Prawo Karne Skarbowe i Gospodarcze” prowadzonych przez Uniwersytet Jagielloński, a także studiów podyplomowych „Podatki w zarządzaniu firmą” na Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie. Wpisana na listę Okręgowej Izby Radców Prawnych w Krakowie pod nr KR-1286 od 2005 r. oraz na listę Krajowej Izby Doradców Podatkowych pod nr 10072 od 2004 r. Jestem autorką szeregu publikacji dotyczących zwłaszcza prawa podatkowego oraz prawa handlowego, w tym artykułów i komentarzy w ogólnopolskich dziennikach Rzeczpospolita i Gazeta Prawna, w prasie branżowej i w serwisach gospodarczo-prawnych. Posiadam doświadczenia szkoleniowe z zakresu swoich specjalizacji. Prowadzę 3 blogi prawno-podatkowe: „O cenach transferowych” czyli o rozliczeniach między podmiotami powiązаныmi (ocenachtransferowych.pl), „Podatki w spółkach” o podatkach przy różnego typu transakcjach kapitałowych typu fuzje, aporty, przekształcenia, sprzedaże itp. dla wspólników i spółek (podatkiwspolkach.pl) oraz „Prawo dla księgowych” dla księgowych oraz dyrektorów finansowych (prawo-dla-ksiegowych.pl). Jestem współautorką książki pt. „Przekształcenie jednoosobowej działalności gospodarczej w spółkę kapitałową. Aspekty prawne i podatkowe oraz rozwiązanie alternatywne” (wyd. 2019 r.) oraz pt. „Emisja akcji i obligacji jako sposób dokapitalizowania spółki” (wyd. 2017 r.)



## SPRZEDAŻ AKCJI LUB UDZIAŁÓW NA RZECZ INWESTORA

### Podatek dochodowy

Niezależnie od tego czy sprzedaż akcji czy udziałów jest dokonywana przez osobę fizyczną, czy prawną - w podatku dochodowym opodatkowaniu podlega **dochód**.

Dochód z kolei stanowi **dodatnia różnica pomiędzy przychodem do opodatkowania a kosztami uzyskania przychodu**.

### Przychód do opodatkowania

**Przychód do opodatkowania stanowi generalnie cena sprzedaży walorów**. Przepisy ustaw o podatku CIT i PIT wskazują, że cena sprzedaży odpowiadać powinna co do zasady wartości rynkowej zbywanych udziałów lub akcji.

Przepisy precyzują więc, że należy brać pod uwagę ceny rynkowe stosowane w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca odpłatnego zbycia.

Ową wartość rynkową najprościej ustalić w przypadku akcji notowanych oraz w przypadku takich walorów, gdzie sprzedaż dokonuje się zgodnie z wyceną sporządzoną przez uprawnione podmioty, a która powinna odzwierciedlać wartość rynkową przedmiotu sprzedaży.

Zaznaczyć trzeba, że **organ podatkowy może wezwać podatnika do zmiany wysokości ceny albo wskazania przyczyn ustalenia ceny na określonym poziomie**. W przypadku niesatysfakcjonującej odpowiedzi lub braku odpowiedzi, lub braku zmiany kwoty - organ podatkowy ma prawo do ustalenia ceny z uwzględnieniem **opinii biegłego**.

Jeżeli wartość ustalona w ten sposób odbiega co najmniej o 33% od wartości wyrażonej w cenie, koszty opinii biegłego lub biegłych ponosi zbywający.



**W przypadku umów inwestycyjnych w zakresie przychodów może się pojawić problem korekty ceny in plus i in minus**, co także może mieć określone konsekwencje podatkowe.

W przypadku zniżenia ceny sprzedaży problem, z którego może wiele osób nie zdaje sobie sprawy, może się pojawić także po stronie nabywcy (inwestora). **Różnica wartości może być potraktowana przez organy podatkowe jako przychód z tytułu częściowo nieodpłatnego świadczenia i opodatkowana podatkiem dochodowym.** Organy podatkowe mogą przyjąć w tym zakresie, że nabywca (inwestor) dokonując zakupu zapłacił mniej, a zatem zaoszczędził na wydatku. W konsekwencji ów zaoszczędzony wydatek winien stanowić dla niego przychód do opodatkowania.

#### **Czytaj artykuły uzupełniające:**

- o skutkach obniżenia ceny sprzedaży akcji lub udziałów na blogu [prawo-dla-ksiegowych.pl](http://prawo-dla-ksiegowych.pl) we wpisie pt.: **„Zniżona cena sprzedaży udziałów lub akcji – wspólny problem sprzedawcy i kupującego”**
- moment powstania obowiązku podatkowego jest ważny, także i wtedy gdy płatność ceny strony umowy sprzedaży rozłożyły na raty, o czym m.in. na blogu [podatkiwspolkach.pl](http://podatkiwspolkach.pl) we wpisie pt.: **„Płatności ratalne za akcje, kiedy powstaje przychód podatkowy?”**



## Koszty uzyskania przychodu

Dla ustalenia skutków podatkowych zawarcia umowy inwestycyjnej, obok przychodu podatkowego, kluczowe jest **ustalenie kwoty, która powinna zostać przyjęta jako koszt uzyskania przychodu**.

Może to być skomplikowana operacja szczególnie wówczas kiedy spółka, której dotyczyć będzie umowa inwestycyjna funkcjonuje na rynku od wielu lat i była przedmiotem określonych działań restrukturyzacyjnych.

Problemy jakie mogą się w powyższej sytuacji pojawić to np.:

- jak ustalić koszty podatkowe w przypadku sprzedaży udziałów lub akcji nabytych od podmiotów trzecich, a jakie zasady należy stosować do sprzedaży akcji i udziałów objętych w sposób pierwotny
- w jaki sposób ustalić koszty uzyskania przychodu w przypadku zbycia jedynie części udziałów lub akcji nabytych przez sprzedającego w różnych okresach i po różnych wartościach
- jakie kwoty poza wydatkami na akcje lub udziały mogą zostać zaktywowane jako koszt podatkowy w dacie sprzedaży udziałów lub akcji, czy np. koszty odsetek od kredytu na nabycie akcji lub udziałów mogą pomniejszyć przychód do opodatkowania
- w jaki sposób należy ustalić koszty uzyskania przychodów przy sprzedaży udziałów lub akcji objętych przez wspólnika i pokrytych wkładem niepieniężnym (aportem) typu: nieruchomości, przedsiębiorstwo, czy wierzytelności własne lub nabyte itp.
- co jeśli udziały lub akcje zostały uzyskane nieodpłatnie, tj. np. w drodze spadku czy darowizny, czy też w ramach czynności szczególnego rodzaju, tj. w drodze likwidacji spółki czy też na zasadzie *datio in solutum*
- w jaki sposób ustalić koszt podatkowy w przypadku sprzedaży akcji lub udziałów jeśli w przeszłości spółka uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych typu połączenie spółek, podział spółek czy przekształcenie spółek czy też np. przedsiębiorcy jednoosobowego
- jaki jest koszt uzyskania przychodów w przypadku uzyskania udziałów lub akcji w wyniku transakcji „wymiany udziałów”
- jakie zasady dotyczące rozpoznania kosztów uzyskania przychodów stosuje się do sprzedaży udziałów lub akcji objętych lub nabytych pod różnymi czasowo reżimami podatkowymi.



Generalnie w najprostszym przypadku, tj. kiedy akcje lub udziały zostały nabyte/objęte za gotówkę, wydatkowane środki powinny zostać przyjęte za koszt uzyskania przychodu w przypadku odpłatnego zbycia ww. akcji lub udziałów. Warto jednak pamiętać, że **zdaniem organów podatkowych koszt podatkowy stanowią jedynie faktycznie wydatkowane środki, które pomniejszyły majątek zbywcy**. Może być zatem problem z zaliczeniem do kosztów ceny nabycia walorów jeśli ich cena ta została rozłożona na raty i nie została na nie faktycznie wydana przed zbyciem akcji lub udziałów.

W tych przypadkach możliwe jest także zaktywowanie kosztu w postaci np. zapłaconego przy nabyciu podatku od czynności cywilnoprawnych czy kosztu notarialnego poświadczenia podpisów.

Inne przypadki wymagają każdorazowo analizy historycznej. Nie zawsze bowiem indywidualne przekonanie sprzedającego co do skutków podatkowych takiej operacji znajduje potwierdzenie w obowiązujących przepisach prawa.

## Źródło dochodów

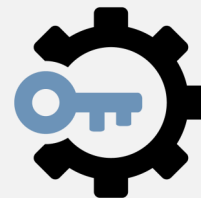
Technicznie **przychody ze sprzedaży udziałów lub akcji w PIT są uznawane za przychody z kapitałów pieniężnych i stanowią odrębne źródło przychodu w podatku dochodowym od osób fizycznych**.

**Wyjątek dotyczy sytuacji, w której sprzedający dokonuje zbycia w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej polegającej na obrocie akcjami lub udziałami**. Wtedy podatkowo dochód z tego tytułu będzie zaliczany do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej i powinien być inaczej rozliczany niż sprzedaż akcji czy udziałów jako majątku prywatnego poza działalnością gospodarczą.

W przypadku **CIT od dnia 1 stycznia 2018 r. dochód ze sprzedaży akcji lub udziałów jest zaliczany do przychodów z zysków kapitałowych**. Do tej pory tego typu operacje nie były wyodrębniane w ramach odrębnej kategorii przychodów.

Podatek do zapłaty w PIT wynosi 19% dochodu ze sprzedaży.

W przypadku sprzedaży z poziomu podatnika CIT, np. przez spółkę kapitałową lub spółkę komandytowo-akcyjną, od 1 stycznia 2019 r. możliwe jest tylko zastosowanie stawki 19% (w poprzednim roku, np. mali podatnicy mieli możliwość skorzystania z opodatkowania stawką 15%).



## Podatek od czynności cywilnoprawnych

**Obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych spoczywa na nabywcy udziałów lub akcji.**

Podstawę opodatkowania stanowi **wartość rynkowa zbywanych udziałów lub akcji** na **datę zawarcia umowy sprzedaży**.

Organy podatkowe mają możliwość kwestionowania ceny sprzedaży na zasadach praktycznie analogicznych jak w ustawach o podatkach dochodowych, także przy zastosowaniu opinii biegłego.

Stawka podatku wynosi 1% podstawy opodatkowania, chyba, że sprzedaż akcji dokonywana jest za pośrednictwem krajowej lub zagranicznej firmy inwestycyjnej (przepisu tego nie można w żadnym razie wykorzystać w przypadku sprzedaży udziałów - nie są one bowiem instrumentami finansowymi).

Zgodnie z Ustawą z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych podatnicy są zobowiązani bez wezwania organu podatkowego **złożyć deklarację** w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych, **według ustalonego wzoru oraz obliczyć i wpłacić podatek w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego**, tj. zawarcia umowy sprzedaży.

W zakresie tego podatku także może powstać pytanie czy np. zmiana ceny sprzedaży in plus lub in minus po zawarciu umowy powoduje skutki także w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.



## OBJĘCIE NOWYCH UDZIAŁÓW LUB AKCJI

Inny model umowy inwestycyjnej może się wiązać z dokapitalizowaniem spółki w związku z wniesieniem do spółki pieniędzy czy też ewentualnie wkładów rzeczowych (aportów).

Skutki podatkowe należy w takiej sytuacji rozpoznać zarówno po stronie samej spółki, do której wniesiono wkład jak i po stronie wspólnika (podatnika PIT czy też CIT) przystępującego do spółki.

### Sytuacja podatkowa spółki, do której przystąpił inwestor

Brak jest przepisu ustawy o CIT wprowadzającego opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawych zarówno w zakresie kwot ujętych na kapitale zakładowym jak i zapasowym (agio). Z przepisów ustawy o CIT wynika, że zarówno te kwoty, które zwiększają sam kapitał zakładowy lub też jako agio emisyjne są zapisywane na kapitale zapasowym spółki, nie stanowią przychodu podatkowego takiej spółki.

W zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych **opodatkowaniu podlegają zmiany umowy/statutu spółek kapitałowych prowadzące do podwyższenia kapitału zakładowego.**

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą podjęcia uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki. Notariusz jako płatnik podatku jest w tym przypadku zobowiązany pobrać od spółki, której kapitał został podwyższony podatek wg stawki 0,5% podstawy opodatkowania, tj. kwoty podwyższenia kapitału. Podatek ten po pomniejszeniu m.in. o koszty wpisu do KRS podlega wpłacie za pośrednictwem płatnika na rachunek właściwego organu podatkowego.



## Sytuacja podatkowa inwestora inwestującego w spółkę

**W przypadku wkładu pieniężnego do spółki kapitałowej**, tj. kiedy inwestor wnosi do spółki środki finansowe, za które uzyskuje określony pakiet akcji lub udziałów – transakcja ta pozostaje dla takiego inwestora neutralna podatkowo. Po zmianie przepisów po dniu 1 stycznia 2018 r. na ową neutralność podatkową wskazuje interpretacja ogólna Ministra Finansów z dnia 1 marca 2018 r. (DD6.8201.1.2018).

Potencjalne problemy podatkowe wiązać się mogą z tzw. konwersją wierzytelności na udziały lub akcje, tj. operacją polegającą w uproszczeniu na zamianie wierzytelności wspólnika do spółki, np. z tytułu udzielonych spółce pożyczek na udziały lub akcje w podwyższonym kapitale zakładowym spółki.

### Czytaj artykuły uzupełniające:

- [na blogu podatkiwspolkach.pl pt. „Wkłady pieniężne do spółek jednak bez podatku”](#)
- [na blogu prawo-dla-ksiegowych.pl pt. „Uważaj na konwersję pożyczki na udziały”](#)

Bardziej skomplikowana sytuacja wymagająca analizy będzie miała miejsce **w przypadkach, w których np. inwestor wniesie do spółki na pokrycie nowych udziałów/akcji wkład rzeczowy (aport)**.

Zdolność aportowa jest przypisywana wielu przedmiotom i prawom, natomiast pamiętać trzeba, że z punktu widzenia inwestora generalnie neutralność podatkową zapewnia pokrycie akcji/udziałów wkładem w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub też tzw. wymiana udziałów. Owa neutralność podatkowa jest zapewniona jedynie wówczas, kiedy te czynności dokonywane są z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.

W przypadku pozostałych wkładów rzeczowych typu maszyny, urządzenia, akcje, udziały, ogół praw i obowiązków w spółce osobowej, czy też np. w przypadku aportu nieruchomości lub praw wynikających z zarejestrowanych znaków towarowych, na wstępie może się pojawić dochód do opodatkowania wg stawki 19%.



Przychód podatkowy stanowić będzie wówczas wartość rynkowa przedmiotu wkładu, zaś koszt uzyskania przychodu ustalany jest wg skomplikowanych zasad przewidzianych przez przepisy podatkowe.

Problemy jakie mogą się pojawić to:

- jak ustalić koszty nabycia, wytworzenia przedmiotu wkładu niepieniężnego
- jakie są koszty uzyskania przychodu w przypadku np. nieruchomości stanowiących środki trwałe, akcji/udziałów w innych podmiotach pokrytych np. neutralnym podatkowo wkładem w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- jak ustalić koszty uzyskania przychodu w zakresie aportu wkładu uzyskanego nieodpłatnie lub częściowo nieodpłatnie, lub drodze *datio on solutum* przed i po zmianie przepisów w zakresie opodatkowania transakcji tego rodzaju.

Kolejna komplikacja dotyczyć może podatku od towarów i usług. Zasadą jest, że **aport rzeczowy do spółki dowolnego rodzaju jest traktowany podatkowo jako odpłatna dostawa towarów**.

W konsekwencji - konieczne jest w każdym przypadku ustalenie czy:

- 1) wkład rzeczowy jest wnoszony przez podmiot posiadający w tym konkretnym przypadku przymiot podatnika podatku VAT,
- 2) czy dostawa wkładu rzeczowego do spółki wiąże się z koniecznością wykazania VAT należnego.

W drugim przypadku problem może dotyczyć zwłaszcza dostawy w postaci gruntów zabudowanych budynkami i budowlami, gdzie dodatkowo może pojawić się temat tzw. pierwszego zasiedlenia.

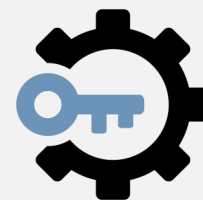


## PODSUMOWANIE

Podsumowując, **zawarcie umowy inwestycyjnej poprzedzone być powinno nie tylko analizą celów ekonomicznych i przyjęciem właściwej metodologii dalszych działań**, ale także analizą **ewentualnych skutków podatkowych zaplanowanych działań**. Wszystkie omówione w niniejszym e-booku składowe jak kwestie dotyczące podatku dochodowego, przychodu do opodatkowania, kosztów uzyskania przychodu i źródeł dochodów oraz podatku od czynności cywilnoprawnych przy sprzedaży akcji lub udziałów na rzecz inwestora, a także sytuacja podatkowa spółki, do której przystąpił inwestor czy inwestora inwestującego w spółkę przy objęciu nowych udziałów lub akcji należy uwzględnić we **wszystkich analizach przed podpisaniem każdej umowy inwestycyjnej**.

Podstawową korzyścią wynikającą z odpowiedniego przygotowania się do zawarcia umowy inwestycyjnej zarówno dla wspólnika/wspólników spółki kapitałowej, jak i akcjonariusza/-y i inwestora będzie wiedza na temat ewentualnych obciążeń podatkowych dla podmiotów biorących udział w projektowanych działaniach. To z kolei może mieć wpływ na określenie niektórych parametrów podejmowanych czynności, kształt zawieranych umów, czy wreszcie na samo ustalenie ceny. Konieczność zapłaty określonych zobowiązań publicznoprawnych powinna być bowiem uwzględniona zarówno przy ustalaniu warunków finansowych, jak i przy ocenie opłacalności inwestycji.

Czasami wielość wcześniej przeprowadzonych czynności reorganizacyjnych uniemożliwia proste ustalenie obciążeń podatkowych dla stron umowy inwestycyjnej. Wówczas konieczna być może historyczna analiza podatkowa przeprowadzonych w przeszłości procesów restrukturyzacyjnych. Lepiej przy tym ustalić właściwie poziom zobowiązań publicznoprawnych przy samym zawarciu umowy niż potem przy ewentualnej kontroli podatkowej. Sankcje podatkowe, w tym wynikające z Kodeksu karnego skarbowego mogą być istotne, zatem „przezorny zawsze ubezpieczony”.



## NOTA

Treści jakie przedstawia niniejszy e-book oraz przekazywane na blogu [podatkiwspolkach.pl](http://podatkiwspolkach.pl) mają charakter wyłącznie ogólny, informacyjny i edukacyjny.

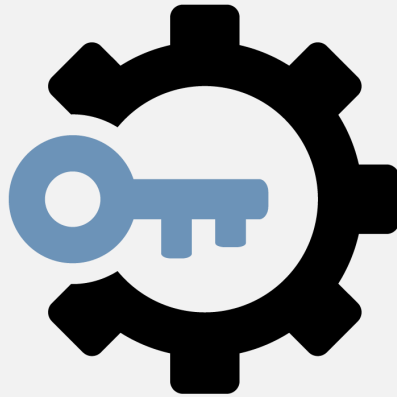
Pamiętaj, że każde z opisanych w e-booku zagadnień wymaga indywidualnego podejścia do konkretnej spółki, sytuacji oraz wymaga uwagi, staranności oraz praktycznej wiedzy, gdzie mogą pojawić się istotne ryzyka, które mogą mieć wpływ na poziom obciążeń publicznoprawnych przy danej transakcji oraz które mogą zaważyć na bezpieczeństwie podatkowym uczestników planowanych operacji gospodarczych.

W e-booku zostały zasygnalizować pewne najistotniejsze kwestie i pamiętaj, że e-book nie wyczerpuje całej problematyki.

Ponadto, żadna z informacji przedstawionych w e-booku i na blogu nie może być traktowana jako porada ani opinia prawna czy podatkowa w odniesieniu do konkretnych stanów faktycznych czy w indywidualnej sprawie (tj. bez rzetelnej analizy konkretnej sprawy, wysłuchania całej historii związanej ze sprawą, wglądu w dokumenty i skonfrontowania ich treści z przepisami prawa, praktyką i orzecznictwem sądów, nie można uznać jakiegokolwiek notatki zamieszczonej w e-booku i na blogu jako rozwiązania problemu prawnego czy podatkowego), jako wykładnia prawa, oferta ani informacja o ofercie.

Autorka e-booka i bloga nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystywanie zawartości e-booka i bloga w jakikolwiek sposób, a w szczególności nie ma wpływu na to czy dany podmiot/osoba podejmie lub nie jakąkolwiek czynność lub czynności. W celu uzyskania doradztwa prawnego i/lub podatkowego w konkretnej sprawie zalecany jest kontakt z autorką pod adresem [m.gach@gm-legal.pl](mailto:m.gach@gm-legal.pl) lub [kancelaria@gm-legal.pl](mailto:kancelaria@gm-legal.pl).

Zamieszczone czy to w e-booku czy na blogu cytowania przepisów prawnych, aktów prawnych lub orzeczeń nie mogą być traktowane jako źródło obowiązującego prawa. Jako autor w trosce o Czytelnika zastrzegam sobie prawo do zmiany treści w szczególności w sytuacji zmiany prawa, orzecznictwa oraz praktyki organów administracji.



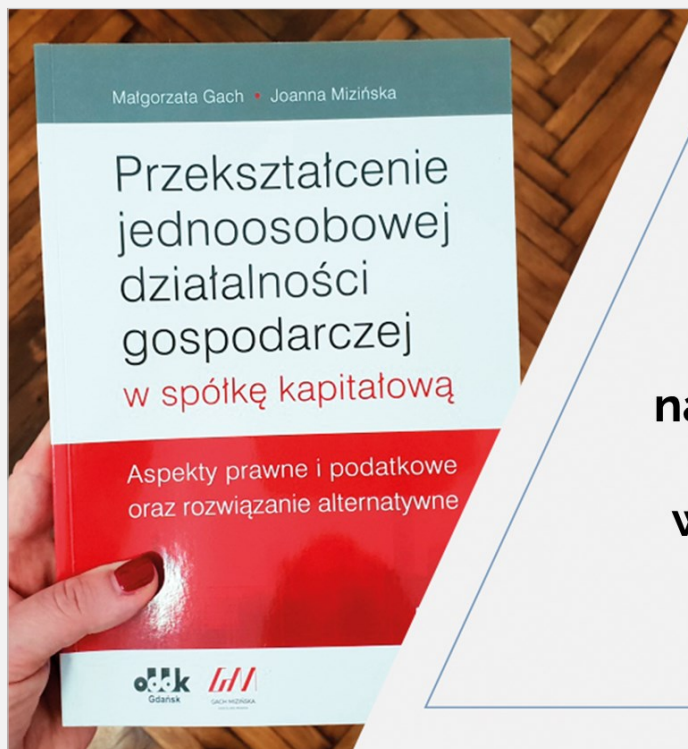
## PODATKI W SPÓŁKACH.PL

Blog prawno-podatkowy przede wszystkim dla wspólników i spółek cywilnych, jawnych, partnerskich, komandytowych, spółek z o.o. i spółek akcyjnych.

Podatki w spółkach, podatki dla wspólników – to bardzo szerokie tematy. Tak jak szerokim tematem jest w ogóle prowadzenie działalności gospodarczej. Na blogu „Podatki w spółkach” poruszam zagadnienia dotyczące m.in. ordynacji podatkowej, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od czynności cywilnoprawnych, czy podatku od towarów i usług. Informuję o istotnych kwestiach z zakresu prawa i podatków, które mają lub mogą mieć wpływ dla Twojej spółki lub dla Ciebie. Udostępniam materiały merytoryczne z tematów, na których się znam najlepiej – piszę artykuły, poradniki, e-booki o podatkach przy różnego typu transakcjach kapitałowych typu fuzje, aporty, przekształcenia, sprzedaże itp.

**ZAPRASZAM CIĘ DO BIEŻĄCEGO ŚLEDZENIA WPISÓW!**

## POLECAM UWADZE



NOWOŚĆ



**Książka dla przedsiębiorców wpisanych do CEIDG, którzy zastanawiają się nad procesem przekształcenia działalności gospodarczej w jednoosobową spółkę z o.o. lub spółkę akcyjną.**

DOWIEDZ SIĘ WIĘCEJ:

[podatkiwspolkach.pl](http://podatkiwspolkach.pl)



**Wydałam książkę pt. "Emisja akcji i obligacji jako sposób na dokapitalizowanie spółki"**

DOWIEDZ SIĘ WIĘCEJ:

[podatkiwspolkach.pl](http://podatkiwspolkach.pl)

**SPRAWDŹ WSZYSTKIE NASZE E-BOOKI, PORADNIKI,  
PUBLIKACJE PRAWNO-PODATKOWE DLA MŚP**

## O KANCELARII



GACH MIZIŃSKA

KANCELARIA PRAWNA

Kancelaria prawna GACH MIZIŃSKA sp. j. z siedzibą w Krakowie specjalizuje się w obsłudze prawno-podatkowej przedsiębiorców oraz spółek. Zakres doradztwa obejmuje przede wszystkim takie obszary jak: **spółki, podatki, restrukturyzacje, umowy, audyty oraz finansowanie**. Zespół tworzą specjaliści z blisko 20-letnim doświadczeniem zawodowym w doradztwie podatkowym oraz prawnym, którzy koncentrują się na ograniczaniu ryzyka prawnego i odpowiedzialności zarządzających, właścicieli spółek oraz innych przedsiębiorców z wielu branż, w tym głównie z branży hotelarskiej, nieruchomości, telekomunikacyjnej, medycznej, produkcyjnej czy start-upów. Partnerzy Kancelarii są autorami wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz prawa handlowego, w tym artykułów i komentarzy w opiniotwórczych dziennikach, magazynach branżowych oraz w serwisach gospodarczo-prawnych. Więcej informacji na stronie **gm-legal.pl**.

**BĄDŹ NA BIEŻĄCO ZE WSZYSTKIMI AKTUALNOŚCIAMI I AKTYWNOŚCIAMI KANCELARII:**

[gm-legal.pl/aktualnosci](http://gm-legal.pl/aktualnosci)  
[podatkiwspolkach.pl](http://podatkiwspolkach.pl)  
[ocenachtransferowych.pl](http://ocenachtransferowych.pl)  
[sprzedazudzialowwspolcezo.pl](http://sprzedazudzialowwspolcezo.pl)  
[prawo-dla-ksiegowych.pl](http://prawo-dla-ksiegowych.pl)  
[LexAgit.pl](http://LexAgit.pl)

## KONTAKT



PODATKIWSPOLKACH.PL

### **Małgorzata Gach**

radca prawny, doradca podatkowy, partner  
w kancelarii prawnej GACH MIZIŃSKA  
autorka bloga  
podatkIWspolkach.pl

T: +48 668 017 219

E: [m.gach@gm-legal.pl](mailto:m.gach@gm-legal.pl)

[linkedin.com/in/malgorzata-gach](https://www.linkedin.com/in/malgorzata-gach)



**GACH MIZIŃSKA**

KANCELARIA PRAWNA

**Kancelaria prawna  
GACH MIZIŃSKA spółka jawna**

ul. Sobieskiego 7/1

31-136 Kraków

T: +48 729 98 44 56

E: [kancelaria@gm-legal.pl](mailto:kancelaria@gm-legal.pl)

**gm-legal.pl**