

Jakie są skutki w VAT umownego rozwiązania spółki cywilnej

Małgorzata Kucewicz

prawnik w Kocharński, Zięba, Rapala i Partnerzy s.j.

Podatnik prowadził działalność w formie spółki cywilnej. Niedawno nastąpiło rozwiązanie spółki, lecz zostały niesprzedane towary. Jakie konsekwencje w zakresie VAT ma taka sytuacja?

W przypadku rozwiązania spółki cywilnej lub innej spółki handlowej niemającej osobowości prawnej opodatkowaniu VAT podlegają towary własnej produkcji i towary, które po nabyciu nie były przedmiotem dostawy. Obowiązek opodatkowania VAT dotyczy jednak tylko tych towarów, wobec których podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Podatnicy, co do których powstaje likwidacyjny obowiązek podatkowy, są też zobowiązani do dokonania tzw. remanentu likwidacyjnego oraz sporządzenia spisu z natury na dzień rozwiązania spółki. Przepisy nie określają formy, w jakiej taki spis ma być sporządzony, należy jednak przyjąć, iż powinien obejmować wszystkie towary podlegające opodatkowaniu, podstawę opodatkowania oraz wysokość podatku, przy zastosowaniu stawek właściwych dla danych towarów.

Ustawodawca nie wskazał terminu sporządzenia spisu. Przepisy ustawy wskazują, iż informację o spisie i ustalonej na jego podstawie wartości i kwocie podatku należy dołączyć do deklaracji podatkowej składanej za okres obejmujący dzień rozwiązania spółki.

Zatem terminem do sporządzenia spisu z natury oraz przekazania informacji o jego sporządzeniu do naczelnika urzędu skarbowego jest termin złożenia deklaracji za okres obejmujący dzień rozwiązania spółki, czyli 25. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozwiązano spółkę, lub 25. dzień miesiąca następującego po kwartale, w którym rozwiązano spółkę.

Podstawą opodatkowania jest wartość towarów podlegających spisowi z natury, ustalona według ceny nabycia, a gdy cena nabycia nie istnieje, według kosztu wytworzenia określonych w momencie dostawy towarów. Obowiązek podatkowy powstaje natomiast w dniu rozwiązania spółki. Należy dodać, iż ustawodawca zwolnił z opodatkowania dostawę towarów objętych spisem dokonaną przez byłych wspólników, pod warunkiem uprzedniego rozliczenia VAT od towarów objętych spisem przez spółkę. Zwolnienie ma zastosowanie przez 12 miesięcy od dnia rozwiązania spółki.

EC

PODSTAWA PRAWNA Art. 14 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.).