

## **EKSPERCI WYJAŚNIAJĄ**

### **Jak rozliczyć straty spółki przejętej przy metodzie łączenia udziałów**

**Przepisy ustawy o CIT przewidują zakaz rozliczania przez spółkę przejmującą lub spółkę nowo zawiązaną strat poniesionych przez spółkę przejmowaną. W odniesieniu do straty podatkowej poniesionej przez spółkę przejmowaną w roku jej przejęcia przez spółkę przejmującą, zakaz ten nie zawsze ma zastosowanie.**

**Łukasz Kosonowski**

doradca podatkowy, konsultant w MDDP

Ustawa o CIT przewiduje, że o ile podatnik nie zadecyduje inaczej, rok podatkowy jest równy rokowi kalendarzowemu. W pewnych przypadkach rok podatkowy ulega automatycznemu zakończeniu wcześniej – sytuacja taka ma miejsce, gdy z odrębnych przepisów wynika obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego. Odrębnymi przepisami są przepisy ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi księgi rachunkowe zamyka się m.in. na dzień poprzedzający dzień połączenia jednostek, jeżeli w wyniku połączenia powstaje nowa jednostka. Jednocześnie ksiąg rachunkowych można nie zamykać w przypadku połączenia jednostek, gdy połączenia następuje metodą łączenia udziałów i nie powoduje powstania nowej jednostki.

W przypadku rozliczenia rachunkowego połączenia spółek w drodze przejęcia metodą łączenia udziałów, zarówno spółka przejmująca, jak i przejmowana, nie muszą zamykać ksiąg rachunkowych. W efekcie nie ustala się straty za rok podatkowy. Koszty spółki przejmującej łączy się z kosztami spółki przejmowanej. Wtedy przyjmuje się, że to spółka przejmująca – jako ta, która przetrwa połączenie – dopisuje wynik podatkowy spółki przejmowanej do swojego wyniku. Jeżeli koszty spółki przejmowanej będą wyższe niż jej przychody, to spółka przejmująca uwzględni w swoim wyniku podatkowym stratę spółki przejmowanej. **(PB)**

#### **Podstawa prawna**

Art. 7 i 8 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

Art. 12 i 44c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).