



Nowa ulga na IPO

Dodatkowe oszczędności dla spółek planujących pozyskanie kapitału poprzez wejście na giełdę



Fakty

- ▶ Wejście na giełdę stanowi jeden ze skuteczniejszych sposobów pozyskania dodatkowego kapitału niezbędnego dla dalszego rozwoju podmiotów gospodarczych.
- ▶ Przygotowanie spółki do tzw. pierwszej oferty publicznej („IPO”) wiąże się z koniecznością poniesienia dodatkowych kosztów m.in. na przekształcenie spółki, opracowanie oferty publicznej, koszty doradztwa czy działania marketingowe.
- ▶ Ministerstwo Finansów planuje wprowadzenie dodatkowych ulg, które mogą zwiększyć pulę kosztów związanych z IPO obniżających kwotę podatku do zapłaty przez spółkę.

Rozliczenie kosztów związanych z IPO może powodować wiele problemów praktycznych.



Nowe możliwości

Odliczenie wydatków związanych z IPO od dochodu

- ▶ Zgodnie z przeważającą linią orzecniczą sądów administracyjnych oraz organów podatkowych, koszt uzyskania przychodu spółki mogła stanowić wyłącznie część kosztów poniesionych w związku z jej przygotowaniem do IPO.
- ▶ W szczególności, możliwość odliczenia dotyczyła tzw. kosztów pośrednio związanych z IPO, tj. kosztów domów maklerskich, marketingu i niektórych kosztów usług doradczych.
- ▶ Prawidłowa kwalifikacja takich wydatków do celów podatkowych wymaga każdorazowo wnikliwej analizy.
- ▶ W ostatnio opublikowanym projekcie zmian przepisów ustawy o CIT Ministerstwo Finansów przedstawiło rozwiązania mające na celu ułatwienie spółkom realizacji procedury ubiegania się o dopuszczenie ich akcji do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzenie tych akcji do obrotu w alternatywnym systemie obrotu.
- ▶ Zaproponowane regulacje mają umożliwić spółkom planującym IPO - poprzez wprowadzenie dodatkowej ulgi - poniesienie niezbędnych kosztów, które dotychczas nie mogły obniżyć podstawy opodatkowania.

Główne założenia projektu:

1. Odliczenie od podstawy opodatkowania:
 - ▶ 150% wydatków poniesionych na przygotowanie prospektu emisyjnego, opłaty notarialne, sądowe, skarbowe i giełdowe oraz opracowanie i publikację ogłoszeń wymaganych przepisami prawa;
 - ▶ 50% wydatków netto poniesionych na usługi doradztwa prawnego, w tym doradztwa podatkowego i finansowego, przy czym nie więcej niż 50 000 zł;
 - związanych bezpośrednio z IPO.
2. Wskazane wydatki muszą zostać poniesione najwcześniej w roku poprzedzającym IPO i nie później niż w dniu złożenia IPO.
3. Odliczenie od podstawy opodatkowania nie będzie dotyczyło wydatków, które zostały w jakikolwiek sposób zwrócone spółce lub zaliczone do kosztów uzyskania przychodu.



Jak możemy Ci pomóc?

- ▶ Pomożemy zidentyfikować wydatki związane z IPO, które mogą zostać zakwalifikowane jako koszt uzyskania przychodu, a także wydatki, które mogą być objęte dodatkowym odliczeniem w świetle planowanej nowelizacji ustawy o CIT.
- ▶ Przygotujemy wstępną kalkulację potencjalnej ulgi.
- ▶ Udzielimy wsparcia - dedykowany zespół, wyspecjalizowany we wspieraniu klientów przy realizacji projektów IPO.



Korzyści ze współpracy z EY

- ▶ **Dodatkowe oszczędności** dla spółek planujących pozyskanie kapitału poprzez wejście na giełdę.
- ▶ Zwięzłe i praktyczne porady przydatne podczas ewentualnej kontroli podatkowej.
- ▶ Gwarancja indywidualnego i spersonalizowanego podejścia do sytuacji Klienta.

Porozmawiaj z EY,
bez zobowiązań, [kliknij](#)



Koszty

Wynagrodzenie stałe w wysokości od 5.000 PLN netto do 15.000 PLN netto w zależności od złożoności projektu.

„Dokument ma charakter orientacyjny, a zawarte w nim dane nie powinny zastąpić analizy problemu lub profesjonalnego osądu. EY nie ponosi odpowiedzialności za straty powstałe w wyniku czynności podjętych lub zaniechanych na podstawie niniejszej publikacji. Zalecamy, by wszelkie przedmiotowe kwestie były konsultowane z doradcą. Informacje, zakres usług oraz cena zamieszczone w niniejszym dokumencie nie stanowią oferty w rozumieniu art. 66 oraz 66¹ kodeksu cywilnego”.