

ODREBNOŚĆ MAJĄTKU MAŁŻEŃSKIEGO **I PODATEK DOCHODOWY**

Pan Edward S. prowadzący w imieniu własnym działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług budowlanych – zwrócił się z zapytaniem – w następującym stanie faktycznym i prawnym.

W wyniku rutynowej kontroli przeprowadzonej w 2012 r. przez Urząd Skarbowy – Urząd ten uznał, że uzyskany przez pana Edwarda przychód ze sprzedaży dwóch nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi, winien być opodatkowany podatkiem dochodowym jako przychód z działalności gospodarczej. Pan Edward sprzeciwił się takiej interpretacji twierdząc, że przychód ze sprzedaży tych budynków nie podlega opodatkowaniu z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, gdyż budynki te wybudowane zostały wprawdzie przez jego firmę, jednakże budowa domów nie stanowiła przedmiotu jego działalności, a ponadto stanowiły współwłasność łączną z jego małżonką Urszulą, która nie prowadziła żadnej działalności gospodarczej. Z tych względów – zdaniem pana Edwarda - sprzedaż ta nie mogła być uznana za wykonaną w ramach działalności gospodarczej prowadzonej w sposób ciągły i zorganizowany, czego wymaga art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 173, poz. 1807), skoro małżonkowie sprzedali tylko dwa budynki, a przedmiotem działalności skarżącego nie była sprzedaż nieruchomości, przy czym małżonkowie rozliczali się oddzielnie z ciążących na nich podatków. Pan Edward w zgłoszonym sprzeciwie zarzucił ponadto, że Urząd Skarbowy podatkiem dochodowym obciążył tylko jego, jako prowadzącego działalność gospodarczą w sytuacji, gdy sprzedane budynki były przedmiotem współwłasności łącznej przysługującej jemu i jego żonie i nie stanowiły jednocześnie środków trwałych firmy prowadzonej przez pana Edwarda.

Czy Urząd Skarbowy ma rację – pyta pan Edward ?

Szanowny panie Edwardzie.

Istotą wspólności majątkowej małżeńskiej, jest to, że każdy z małżonków jest współwłaścicielem poszczególnych składników majątku wspólnego na zasadach współwłasności łącznej oraz jest uprawniony do samodzielnego zarządzania majątkiem wspólnym, a zgoda drugiego z małżonków na dokonanie przezeń czynności mających

charakter działalności gospodarczej, nie oznacza, że przez jej wyrażenie staje się on przedsiębiorcą czy współnikiem prowadzonej przez jednego z małżonków działalności.

Wybudował pan dwa budynki mieszkalne (wykorzystując moce przerobowe pańskiej firmy budowlanej, a zatem de facto w ramach prowadzonej działalności gospodarczej) na gruncie stanowiącym współwłasność małżeńską, a następnie dokonał ich zbycia wspólnie z żoną. Stosownie do treści art. 10 ust. 1 pkt 8 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. tekst jednolity z dnia 17 stycznia 2012 r. (Dz.U. z 2012 r. poz. 361) osiągniętego przychodu nie można kwalifikować jako pochodzącego ze wspólnej własności, skoro odpłatne zbycie przedmiotowych nieruchomości nastąpiło w wykonaniu prowadzonej przez pana działalności gospodarczej. Odpłatne zbycie nieruchomości stanowiącej współwłasność małżeńską dokonane w ramach działalności gospodarczej prowadzonej przez jednego z małżonków, wyłącza możliwość zaliczenia tak uzyskanego przychodu do innego źródła przychodu, niż działalność gospodarcza, gdyż przychód ze sprzedaży nieruchomości, który został uzyskany w ramach działalności gospodarczej nie podlega opodatkowaniu na zasadach przewidzianych w art. 28 ust. 1 i 2 w/w ustawy.

Jeżeli jeden z małżonków, pozostających we wspólności majątkowej małżeńskiej, prowadzi działalność gospodarczą, to dochody z tej działalności, zwłaszcza jeśli małżonkowie nie skorzystali z możliwości wspólnego opodatkowania - co w pana przypadku miało miejsce - opodatkowane są odrębnie, zaś obowiązek podatkowy z tytułu przychodu osiągniętego w wyniku prowadzonej działalności gospodarczej, dotyczy tylko tego małżonka, który prowadzi tę działalność nawet, jeśli w ramach tej działalności wykorzystuje rzeczy należące do majątku wspólnego małżonków.

Radca Prawny Zbigniew Labocha
z Kancelarii prawniczej „L&D”