

SPÓŁKI KOMANDYTOWE – NOWI PODATNICY CIT?

16 września na portalu Rządowego Centrum Legislacyjnego (rcl.gov.pl) opublikowano rządowy projekt nowelizacji kilku ustaw podatkowych, w tym przede wszystkim ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (updof) oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (updop). Wśród kilku zmian planowanych od początku 2021 r., z których każda zasługiwałaby na osobne omówienie, najważniejsza wydaje się **zmiana statusu spółek komandytowych (sk) i niektórych spółek jawnych (sj)**.

Jak wiadomo, zarówno sk, jak i sj są obecnie spółkami tzw. transparentnymi. Oznacza to, że podatek dochodowy od dochodów osiągniętych przez takie spółki rozliczają ich wspólnicy, stosownie do udziałów w zysku. Wspólnicy będący osobami fizycznymi rozliczają podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT), a osoby prawne będące wspólnikami w takich spółkach – podatek dochodowy od osób prawnych (CIT).

Według planów Rządu od 1 stycznia 2021 r. **wszystkie polskie spółki komandytowe mają się stać podatnikami CIT**. Plany te dotyczą także **spółek jawnych z siedzibą w Polsce, w których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, jeżeli nie złożą stosownych informacji o wspólnikach** (projektowany art. 1 ust. 3 pkt 1a updop).



Nie jest to pierwsza próba włączenia spółek osobowych do grona podatników CIT. Od 2014 r. podatnikami CIT stały się spółki komandytowo-akcyjne. Obecny projekt wprowadza się pod takim samym hasłem jak ten sprzed 7 lat: ograniczenia agresywnej optymalizacji podatkowej.

Takie uzasadnienie proponowanych zmian jest dyskusyjne, jeżeli weźmiemy pod uwagę skalę zjawiska agresywnej optymalizacji podatkowej z wykorzystaniem spółek komandytowych w porównaniu z zastosowaniem tej formy bez zamiaru unikania opodatkowania, w „zwykłej” działalności, zwłaszcza w sektorze małych i średnich przedsiębiorstw. W każdym razie mechanizm opodatkowania w odniesieniu do spółek komandytowych opiera się na takim samym założeniu, jakie legło u podstaw opodatkowania spółek komandytowo-akcyjnych. Chodzi o to, aby wspólników, na których spoczywa nieograniczona odpowiedzialność za zobowiązania spółki (komplementariuszy), nie obciążać dodatkową daniną, natomiast tych, którzy zasadniczo nie odpowiadają za zobowiązania spółki (komandytariuszy), potraktować tak samo, jak są traktowani udziałowcy spółek z ograniczoną odpowiedzialnością czy akcjonariusze spółek akcyjnych.



Zamierzone cele mają być osiągnięte w trzech etapach:

- od bieżących dochodów spółka komandytowa będzie rozliczała CIT na takich samych zasadach jak spółki kapitałowe oraz komandytowo-akcyjne i według takich samych stawek, tj. 19% lub 9% – w przypadku spółek o rocznym przychodzie nieprzekraczającym 2 mln euro (ta sama nowelizacja przewiduje podniesienie do tej kwoty dotychczasowego limitu 1,2 mln euro);
- wypłata zysków wspólnikom przez spółkę komandytową będzie traktowana tak jak wypłata dywidendy przez spółkę kapitałową (udział w zyskach osób prawnych), tzn. będzie podlegała opodatkowaniu stałą stawką 19%, bez względu na to, czy wspólnikiem będzie osoba fizyczna, czy osoba prawna;
- efekt „podwójnego opodatkowania”, jaki powstanie po wypłacie zysku przez spółkę komandytową, zostanie wyeliminowany poprzez przyznanie komplementariuszom prawa do pomniejszenia podatku należnego z tytułu wypłaconego udziału w zyskach o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zyskach tej spółki i podatku należnego od dochodu tej spółki za rok, za który zysk został wypłacony. Prawo takie przysługuje tylko komplementariuszom, natomiast dochód przypadający na komandytariuszy z założenia ma podlegać „podwójnemu” opodatkowaniu.

Wypłata zysku z reguły następuje w roku następującym po roku, za który zysk został osiągnięty. Jednak w przypadku niewypłacenia przez spółkę komandytową zysku w tym terminie, prawo do pomniejszenia podatku przysługuje także w razie późniejszej wypłaty zysku, jednak nie dłużej niż przez 5 kolejnych lat podatkowych, licząc od końca roku podatkowego następującego po roku, w którym zysk został osiągnięty. Reguła ta obowiązuje już od 2014 r. w stosunku do komplementariuszy spółek komandytowo-akcyjnych.

Komandytariusze, jakkolwiek co do zasady mają zostać „podwójnie” opodatkowani, powinni jednocześnie być traktowani tak jak udziałowcy/akcjonariusze spółek kapitałowych. Oznacza to m.in., że pełne zastosowanie znajdzie wobec nich zwolnienie od podatku „dywidend” (udziałów w zysku) wypłacanych przez spółkę komandytową w warunkach określonych w art. 22 ust. 4 updop. Zwolnienie to przysługuje spółkom mającym siedzibę na terenie jednego z państw UE, EOG lub Szwajcarii, posiadającym co najmniej 10% (w przypadku Szwajcarii – 25%) udziałów w kapitale spółki wypłacającej zysk (w przypadku spółki komandytowej będzie to odpowiednio 10% i 25% wartości wkładów do tej spółki) przez co najmniej 2 lata.

Wszyscy komandytariusze niespełniający ww. warunku, zarówno osoby prawne, jak i fizyczne, będą korzystali ze zwolnienia kwoty równej 50% przychodów uzyskanych z udziału w spółce komandytowej, nie więcej jednak niż 60 tys. zł. Limit ten, w przypadku, gdy dany podmiot jest komandytariuszem w wielu spółkach, odnosi się do każdej ze spółek z osobna.

Będziemy niecierpliwie śledzić losy tego projektu. Zgodnie z zasadą wypracowaną wiele lat temu przez Trybunał Konstytucyjny nowelizacje PIT i CIT powinny zostać ogłoszone w Dzienniku Ustaw najpóźniej 30 listopada.

**30 lat doradztwa
na polskim rynku!**

Autor opracowania



Piotr Karwat
Partner, Radca prawny
+48 600 883 043
pkarwat@rslegal.pl

[Więcej →](#)

Niniejsze opracowanie zostało przygotowane w oparciu o stan prawny na dzień 5 października 2020 r.

Opracowanie pełni funkcję informacyjną, nie stanowi porady prawnej oraz nie obejmuje wszystkich informacji dotyczących rozwiązań prawnych przewidzianych w projektach nowelizacji, w tym ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W razie jakichkolwiek pytań, pozostajemy do Państwa dyspozycji.



**Radzikowski, Szubielska
i Wspólnicy sp.k.**

ul. Piękna 18
00-549 Warszawa
Tel.: +48 22 520 5000
Fax: +48 22 520 5001
e-mail: office@rslegal.pl
www.rslegal.pl

