

A dark red diamond shape containing the company name and title.

Martini & Co.
tax advisors

Spółki komandytowe podatnikami CIT

Konsekwencje opodatkowania

- Opodatkowanie zysku na poziomie spółki komandytowej,
 - Podstawowa wysokość stawki podatku dochodowego to 19% od osiągniętego dochodu. Jeżeli spółka komandytowa będzie mogła zostać uznana za tzw. małego podatnika stawka ta wyniesienie 9%.

Konsekwencje opodatkowania

- Opodatkowanie wypłaty zysku
 - Wypłata zysku przez spółkę komandytową na rzecz wspólników również podlegać będzie opodatkowaniu podatkiem **w wysokości 19%**.
- Wyjątki:
 - komplementariusz będzie mógł odliczyć podatek CIT zapłacony przez spółkę komandytową, przypadający na niego stosownie do udziału w zysku,
 - zwolnienie z podatku u komandytariusza kwoty stanowiącej 50% przychodów uzyskanych przez komandytariusza z tytułu udziału w zyskach w spółce komandytowej, nie więcej jednak niż 60 000 zł takich przychodów uzyskanych w roku podatkowym (odrębnie w każdej spółce komandytowej), ale tylko pod warunkiem, że komandytariusz nie jest powiązany z komplementariuszem (w tym poprzez posiadanie 5% udziałów lub zasiadanie w zarządzie komplementariusza bądź w inny sposób szczegółowo określony w przepisach).

Preferencje podatkowe dla wspólników spółki komandytowej

Komplementariusz

- Prawo do odliczenia od podatku dochodowego wyliczonego z udziału w zyskach spółki komandytowej kwoty podatku zapłaconej przez spółkę, proporcjonalnie do zysku komplementariusza z udziału w takiej spółce

Komandytariusz

- Prawo do zwolnienia od podatku kwoty stanowiącej 50% przychodów uzyskanych przez niego z tytułu udziału w zyskach takiej spółki, nie więcej niż 60 000 zł takich przychodów uzyskanych w roku podatkowym odrębnie z tytułu udziału w zyskach w każdej takiej spółce komandytowej, w której podatnik jest komandytariuszem.
- UWAGA! Brak możliwości odliczenia dla komandytariusza powiązanego z komplementariuszem (próg kapitałowy powiązań to 5%).
- Brak możliwości zwolnienia w przypadkach kiedy istniejące między wspólnikami spółki komandytowej powiązania lub sposób kierowania spółką wskazywałyby na „optymalizacyjny” cel założenia takiej spółki przez jej wspólników (dodany ust 40 w art.21 Ustawy o PIT i ust. 4f w art. 22 Ustawy o CIT).

Konsekwencje opodatkowania

- **19%**, jeżeli spółka komandytowa będzie małym podatnikiem, komandytariusz nie będzie powiązany z komplementariuszem, a przypadający na niego przychód spółki komandytowej pozwoli mu skorzystać w pełni ze zwolnienia z opodatkowania – kwota graniczna tego przychodu przypadającego komandytariusza (przed opodatkowaniem CIT) to ok 157.000 zł,
- **19%-26%** jeżeli spółka komandytowa będzie małym podatnikiem, komandytariusz nie będzie powiązany z komplementariuszem, a przypadający na niego przychód spółki komandytowej nie pozwoli mu skorzystać ze zwolnienia z opodatkowania od całości dochodu,
- **26 %**, jeżeli spółka będzie małym podatnikiem, a komandytariusz będzie powiązany z komplementariuszem (tj. nie będzie korzystał ze zwolnienia),
- **~34,4%** jeżeli spółka nie będzie małym podatnikiem, a komandytariusz będzie powiązany z komplementariuszem (tj. nie będzie korzystał ze zwolnienia).

Konsekwencje opodatkowania

- Koniec łączonych rozliczeń podatkowych - zyski ze spółek komandytowych nie będą już zyskami z działalności gospodarczej (w rozumieniu podatkowym – tj. źródła opodatkowania) lecz będą traktowane jak zyski z udziału w osobach prawnych.
- Powyższe oznacza, iż dla osoby, która prowadzi działalność gospodarczą także w innej formie niż spółka komandytowa (np.: indywidualną działalność prowadzoną na podstawie wpisu do ewidencji - CEIDG) przychody i koszty z tej innej działalności nie będą łączyły się na potrzeby rozliczeń podatkowych z przychodami i kosztami spółki komandytowej. Zatem w tym przykładzie osoba taka zapłaci dwa osobno liczone podatki – jeden od spółki komandytowej oraz drugi obliczony z tej indywidualnej działalności, zamiast jednego obliczonego łącznie.

Możliwość odsunięcia w czasie statusu podatnika CIT

- Spółka komandytowa może dokonać wyboru odsunięcia w czasie statusu podatnika CIT do dnia 30 kwietnia 2021 r. W takim przypadku spółka komandytowa uzyskuje status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1 maja 2021 r.
- W przypadku odsunięcia w czasie statusu podatnika CIT, jeżeli ostatni dzień roku obrotowego spółki komandytowej przypada w okresie od dnia 31 grudnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r., spółka ta może nie zamykać ksiąg rachunkowych na ten dzień i kontynuować rok obrotowy do dnia 30 kwietnia 2021 r.

Kwestie problematyczne

- W jaki sposób Spółka komandytowa powinna wyrazić swoje postanowienie o przedłużeniu statusu spółki transparentnej podatkowo?
- Czy zwolnienie dywidendowe znajdzie zastosowanie do wypłat zysku ze spółki komandytowej?
- Obowiązek zamknięcia roku obrotowego koliduje z ustawą o rachunkowości, która stanowi, że rok obrotowy trwa co do zasady 12 m-cy natomiast przyjęty rok obrotowy przez spółkę wynika z umowy spółki.

Możliwe rozwiązania?

- Przekształcenie w spółkę jawną,
- Skorzystanie z estońskiego CIT,
- Podział biznesu,

Przekształcenie



Korzyści vs wady

- Główną korzyścią jest jednokrotne opodatkowanie na poziomie wspólników spółki jawnej.
- Główną wadą pozostaje kwestia odpowiedzialności wspólników spółki jawnej, którzy odpowiadają całym swoim majątkiem za zobowiązania spółki.

Schemat całego procesu przekształcenia

- I. Sporządzenie planu przekształcenia oraz załączników
- II. Zawiadomienie wspólników
- III. Podjęcie uchwały o przekształceniu spółki
- IV. Wniosek o wpis podmiotu do KRS
- V. Ogłoszenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym

Warunki uznania spółki jawnej jako podatnika CIT

- wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne oraz
- spółka jawna nie złoży:
 - ❖ przed rozpoczęciem roku obrotowego **informacji**, według ustalonego wzoru, o podatnikach podatku dochodowego od osób prawnych oraz o podatnikach podatku dochodowego od osób fizycznych, posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki o którym mowa odpowiednio w art.8 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych albo w art. 5 ust. 1, lub, lub
 - ❖ aktualizacji informacji, o której powyżej, w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników
- do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika osiągającego dochody z takiej spółki.

Jakie dane powinna zawierać informacja

1. Imię i nazwisko albo firmę (nazwę), adres miejsca zamieszkania albo adres siedziby, numer identyfikacji podatkowej oraz wielkość prawa do udziału w zysku spółki jawnej:
 - a) wspólnika będącego podatnikiem osiągającym dochody ze spółki jawnej,
 - b) podatnika niebędącego wspólnikiem spółki jawnej osiągającego dochody z tej spółki;

2. Nazwę, adres oraz numer identyfikacji podatkowej podmiotu niebędącego podatnikiem podatku dochodowego, za pośrednictwem którego podatnik osiąga dochody ze spółki jawnej, oraz wielkość posiadanego przez podatnika prawa do udziału w zysku tego podmiotu.

Terminy składania informacji

- **Co roku** przed rozpoczęciem każdego kolejnego roku obrotowego;
- W przypadku jakichkolwiek zmian w strukturze właścicielskiej spółki jawnej należy dokonać aktualizacji informacji w terminie **14 dni od daty zaistnienia zmiany**.

Pierwsza informacja składana przez spółkę jawną

- Pierwszą informację spółka jawna mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, której wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, składa **w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r.** według stanu na dzień:
 - 1) 1 stycznia 2021 r. – w przypadku spółki jawnej, która rozpoczęła działalność przed dniem 1 stycznia 2021 r.;
 - 2) rozpoczęcia działalności – w przypadku spółki jawnej, która rozpoczęła działalność w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 stycznia 2021 r.

Kwestie problematyczne

Spółka jawna rozpoczynająca działalność po dniu 31 stycznia 2021 r.

Wpis do KRS = rozpoczęcie roku obrotowego

W jakim terminie powinna złożyć informację?

Spółki jawne powstałe z przekształcenia, wpisane do KRS po dniu 31 stycznia 2021 r.

W jakim terminie powinna złożyć informację?

A co jeżeli zgłoszone dane dotyczące wspólników będą niekompletne / błędne?

Konsekwencje niezłożenia w terminie informacji

- **Bezwzględna utrata statusu spółki jawnej jako podmiotu transparentnego podatkowo (aż do momentu jej likwidacji lub wykreślenia z rejestru).**
- **Spółka jawna posiada status podatnika odpowiednio:**
 - od pierwszego dnia danego roku obrotowego, jeżeli nie dokonała zgłoszenia w terminie (tj. przed rozpoczęciem tego roku obrotowego);
 - od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników, jeżeli nie dokonała aktualizacji zgłoszenia w 14-dniowym terminie.

Konsekwencje niezłożenia w terminie informacji

- Pierwszy rok podatkowy spółki jawnej trwa od dnia, w którym spółka nabyła status podatnika, do końca przyjętego przez tę spółkę roku obrotowego.
- W przypadku uzyskania przez spółkę jawną statusu podatnika spółka ta jest obowiązana:
 - 1) zamknąć księgi rachunkowe i sporządzić sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami o rachunkowości na dzień poprzedzający dzień uzyskania tego statusu oraz
 - 2) wydzielić w kapitale podstawowym zyski wypracowane w okresie, w którym spółka ta nie posiadała statusu podatnika, jeżeli zyski te nie zostały podzielone między wspólników tej spółki.

Estoński CIT



Dla kogo?

To rozwiązanie skierowane do:

- mikro, małych i średnich spółek kapitałowych (z ograniczoną odpowiedzialnością i akcyjnych), których przychody nie przekraczają 100 mln zł. Kryterium przychodowe spełnia ok. 98% podmiotów,
- spółek, w których udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne. Oznacza to, że może z niego skorzystać zdecydowana większość polskich podatników CIT (ok. 200 tys. firm), w których inwestor jest blisko spółki, a struktura firmy jest transparentna i prosta.

Dla kogo?

Z estońskiego CIT będą mogły skorzystać spółki:

- które nie posiadają udziałów w innych podmiotach,
- które zatrudniają co najmniej 3 osoby z wyłączeniem udziałowców (ułatwienia dla podatników małych i rozpoczynających działalność),
- których przychody pasywne nie przewyższają przychodów z działalności operacyjnej,
- które wykazują nakłady inwestycyjne (ułatwienia dla podatników małych, rozpoczynających działalność a także tych, którzy wybiorą nowy system w 2021 r.).

Próg i struktura przychodów

- Do 100 mln zł z uwzględnieniem podatku VAT;
- Wartość przychodów pasywnych jest niższa (mniej niż 50%) od przychodów z działalności operacyjnej;

Warunki dot. zatrudnienia

➤ Zatrudnienie:

- co najmniej 3 osób (pracownicy inni niż udziałowcy/akcjonariusze) w przeliczeniu na pełne etaty;
- w oparciu o umowę pracę;
- przez okres co najmniej 300 dni w roku podatkowym, a w przypadku gdy rokiem podatkowym nie jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych –przez co najmniej 82% dni przypadających w roku podatkowym;
- Podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą w roku rozpoczęcia oraz w 2 kolejnych latach za spełniony ale począwszy od 2 roku – zatrudnienie co najmniej 1 osoby na pełen etat + stopniowe dochodzenie do poziomu minimalnego;
- Mali podatnicy – zmniejszenie poziomu zatrudnienia (co najmniej 1 osoba)

Podmioty wykluczone z ryczału

- Przedsiębiorstwa finansowe (art. 15c ust. 16 Ustawy o CIT);
- Podatnicy korzystający ze zwolnienia z tyt. Prowadzenia działalności na terenie SSE lub w oparciu o decyzję o wsparciu;
- Podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji;
- Podatnicy:
 - powstałi w wyniku połączenia lub podziału;
 - Powstałi w wyniku wniesienia składników majątku likwidowanych innych podatników jeżeli podmioty wnoszące te składniki posiadały udziały (akcje) likwidowanych podatników;
 - którzy otrzymali w roku utworzenia lub w roku bezpośrednio po nim następującym nie krócej jednak niż przez okres 24 miesięcy od dnia utworzenia aport przedsiębiorstwa/ZCP lub składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej 10 000 euro.

Podmioty wykluczone z ryczału

➤ Podatnicy, którzy:

- zostali podzieleni przez wydzielenie;
 - wnieśli aportem do innego podmiotu:
 - uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo/ZCP o wartości większej niż 10 000 euro;
 - składniki majątku uzyskane przez tego podatnika w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli ten podatnik posiadał udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników;
- w roku podatkowym, w którym dokonano podziału albo wniesiono wkład, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, nie krócej jednak niż przez okres 24 miesięcy od dnia dokonania podziału albo wniesienia wkładu.

Podział biznesu



Podział biznesu – jak to zrobić?

- Przeanalizować strukturę biznesu,
- Zlokalizować możliwe obszary wydzielenia,
- Przygotować wewnętrzny plan restrukturyzacji,
- Weryfikacja słuszności założonego planu,
- Przystąpienie do działania.



Dziękuję!

Maciej Kordalewski

Doradca podatkowy

E-mail: maciej.kordalewski@martinitax.pl

Tel. +48 792 992 180

A dark red diamond shape containing the company name and title in a serif font.

Martini & Co.
tax advisors