

An aerial photograph of a city skyline at dusk, featuring numerous skyscrapers and buildings with illuminated windows. The sky is a mix of deep blue and orange hues from the setting or rising sun. The image serves as the background for the entire slide.

E C D P

business consulting

Podatek CIT dla spółek komandytowych i jawnych - konsekwencje dla firm rodzinnych

Radosław Żuk
Partner, doradca podatkowy

Spółki komandytowe oraz niektóre spółki jawne jako podatnicy CIT – nowy/stary pomysł MF

„Zasadniczym celem projektowanej ustawy jest uszczelnienie systemu podatku dochodowego od osób prawnych, tak aby zapewnić powiązanie wysokości płaconego przez duże przedsiębiorstwa, w szczególności przedsiębiorstwa międzynarodowe, podatku z faktycznym miejscem uzyskiwania przez nie dochodu. Projektowana ustawa stanowić ma kolejny krok w kierunku odbudowania dochodów podatkowych, w szczególności dochodów z podatku CIT.”
– czytamy w uzasadnieniu projektu ustawy.

- ✓ Od 1 stycznia 2014 r. spółki komandytowo – akcyjne opodatkowane są podatkiem dochodowym od osób prawnych – według MF jest to walka z „rażącymi przejawami tzw. agresywnej optymalizacji podatkowej”.
- ✓ Nowe przepisy mają wejść w życie od 1 stycznia 2021 roku. Zmiany obejmą wszystkie spółki komandytowe, niezależnie od tego, czy ich aktualny rok obrotowy odpowiada rokowi kalendarzowemu.
- ✓ 30 września 2020 r. projekt ustawy został skierowany do Sejmu.

Liczba spółek komandytowo-akcyjnych w latach 2010-2019



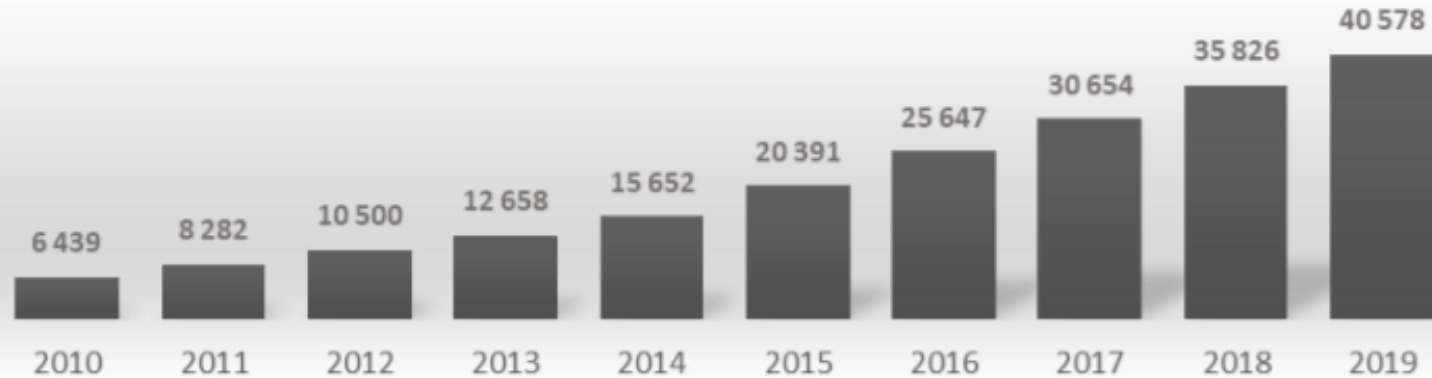
Analizując dane GUS w zakresie liczby spółek komandytowo-akcyjnych można zauważyć, że przed rokiem 2014 ich liczba sukcesywnie rosła. W 2010 r. było ich 1 050, w 2011 r. 1 513 (wzrost r/r o 44%), w 2012 r. 2 816 (wzrost r/r o 86%) a w 2013 r. już 5 709 spółek komandytowo-akcyjnych (wzrost r/r o 203%). W 2014 r. kiedy to objęto te spółki podatkiem CIT, liczba spółek komandytowo-akcyjnych zmniejszyła się do 5 244, tj. o 8%. W 2019 r. liczba tych spółek wynosi już tylko 3 707, tj. o 35% mniej niż w 2013 r., (w roku przed objęciem ich podatkiem CIT).

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Spółki komandytowo-akcyjne	1 050	1 513	2 816	5 709	5 244	4 699	4 234	3 980	3 847	3 707

Źródło: Uzasadnienie projektu ustawy

W związku z objęciem spółek komandytowo – akcyjnych podatkiem CIT, od 2014 roku ich liczba nieustannie spada.

Liczba spółek komandytowych w latach 2010-2019



W 2010 r. było ich 6 439 natomiast w 2019 r. ich liczba wzrosła aż do 40 578, tj. ponad sześciokrotnie. Najbardziej dynamiczny przyrost liczby spółek komandytowych przypada na rok 2015 - ich liczba w porównaniu do 2014 r. wzrosła wówczas o 30%. Przykładowo w tym samym okresie liczba spółek z ograniczoną odpowiedzialnością wzrosła o 11%.

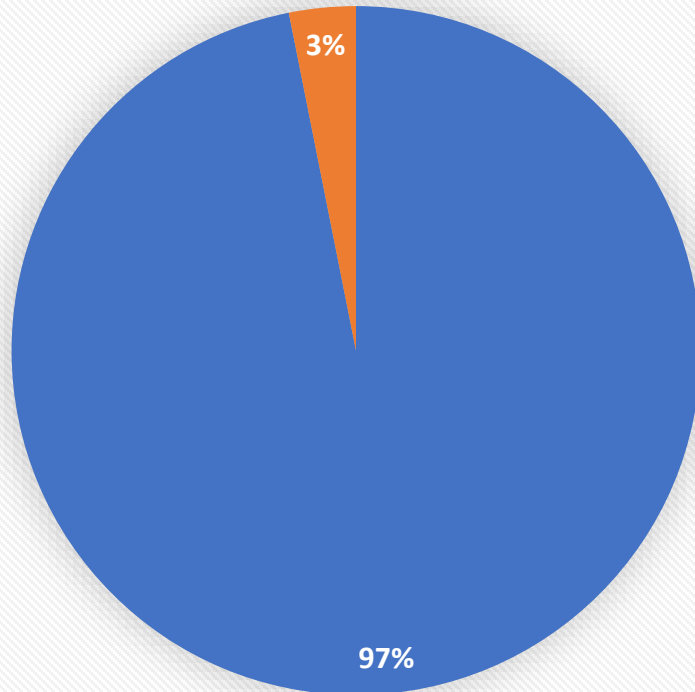
Szczegółowe informacje w zakresie liczby spółek komandytowych, w tym w zakresie ich przyrostu w ostatnich latach przedstawia się następująco:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Spółki komandytowe	6 439	8 282	10 500	12 658	15 652	20 391	25 647	30 654	35 826	40 578
r/r		129%	127%	121%	124%	130%	126%	120%	117%	113%
wzrost liczby spółek r/r		1 843	2 218	2 158	2 994	4 739	5 256	5 007	5 172	4 752

Źródło: Uzasadnienie projektu ustawy

Od 2014 roku spółka komandytowa stała się drugą, po spółce z ograniczoną odpowiedzialnością najczęściej zakładaną spółką w Polsce.

Spółki komandytowe w Polsce



■ Liczba spółek z polskim kapitałem ■ Liczba spółek z zagranicznym kapitałem

W Polsce zaledwie 3% spółek komandytowych posiada kapitał zagraniczny.

Stoi to w sprzeczności z uzasadnieniem MF o walce ze szkodliwą, międzynarodową optymalizacją podatkową z udziałem takich spółek.

Spółki komandytowe oraz niektóre spółki jawne jako podatnicy CIT – nowy / stary pomysł MF

Podatnikiem CIT zostaną również niektóre spółki jawne – te, które mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i spełniają łącznie następujące warunki:

- wspólnikami spółki jawnej nie są wyłącznie osoby fizyczne,
- spółka jawna nie złoży przed rozpoczęciem roku obrotowego informacji o podatnikach podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych, posiadających – bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego – prawa do udziału w zysku tej spółki lub aktualizacji informacji w ciągu 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmiany.

*„Celem realizacji powyższych zamierzeń i postulatów projekt przewiduje objęcie zakresem podmiotowym ustawy o CIT mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej spółek komandytowych oraz tych spółek jawnych, których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne i w przypadku których podatnicy podatku dochodowego partycypujący w zyskach takich spółek jawnych nie są ujawniani, **co powoduje możliwość uchylania się tych podmiotów z opodatkowania podatkiem dochodowym.**”*

Źródło: Uzasadnienie projektu ustawy

Podniesienie limitu z 1,2 mln euro do 2 mln w przypadku małych podatników lub rozpoczynających działalność

- ✓ W projekcie ustawy znajduje się propozycja podwyższenia limitu przychodów osiągniętych w roku podatkowym z obowiązujących obecnie 1,2 mln euro na 2 mln euro.
- ✓ Limit ten uprawnia do korzystania z niższej, 9% stawki CIT.
- ✓ Aktualnie z tego limitu mogą korzystać spółki z o.o., spółki akcyjne oraz komandytowo – akcyjne.

Opodatkowanie komplementariusza



Komplementariusz będzie mógł pomniejszyć podatek z tytułu udziału w zyskach spółki o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zysku tej spółki i podatku należnego od dochodu tej spółki

przy czym - kwota pomniejszenia nie może przekroczyć kwoty obliczonego podatku.

W tym przypadku mówimy o jednokrotnym opodatkowaniu.

Opodatkowanie komandytariuszy

W przypadku spółek komandytowych, w których powiązania między wspólnikami nie wskazują na „optymalizacyjny cel” ich utworzenia przewiduje się wprowadzenie zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym przychodów komandytariuszy.



Zwalnia się zatem kwotę stanowiącą 50% przychodów uzyskanych przez komandytariusza z tytułu udziału w zyskach w spółce komandytowej mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, nie więcej jednak 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.



Przewidziane zwolnienie nie będzie miało zastosowania do komandytariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów (akcji) w spółce kapitałowej będącej komplementariuszem w spółce komandytowej.

Opodatkowanie komandytariuszy

Ze zwolnienia nie będzie mógł skorzystać komandytariusz, który pełni funkcję członka zarządu w podmiocie:

- ✓ będącym komplementariuszem w spółce komandytowej,
- ✓ posiadającym bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną lub spółce kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej,
- ✓ lub będący podmiotem powiązany w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 z członkiem zarządu lub wspólnikiem spółki posiadającej bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną lub spółce kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej.

W praktyce dochód komandytariusza będzie często podlegał dwukrotnemu opodatkowaniu.

Opodatkowanie spółek komandytowych CIT - przykład

	Obecnie	Po zmianach
Przychód spółki	10 000 000	10 000 000
Dochód Spółki	2 000 000	2 000 000
CIT 19%	Brak CIT	380 000
Dochód spółki po opodatkowaniu	2 000 000	1 620 000
Dochód komandytariusza (50%)	1 000 000	810 000
PIT Komandytariusza	190 000	153 900
Zysk netto komandytariusza	810 000	656 100
Efektywna stawka podatku	19 proc.	34,39 proc.

Komandytariusz ma 50% udziałów w spółce komandytowej. Jej komplementariuszem nie jest spółka z o.o..

Przychód i dochód wynoszą odpowiednio 5 mln i 1 mln zł. Komandytariusz skorzysta z obu przewidzianych zwolnień.

Po pierwsze, spółka zostanie opodatkowana niższym CIT - 9 proc.

Po drugie, przy naliczaniu PIT komandytariusza zostanie zastosowane prawo do odliczenia 50 proc. przychodów w maksymalnej kwocie 60 tys. zł.

Konsekwencje dla firm rodzinnych

- ✓ Wejście w życie nowych przepisów może zmusić firmy do przekształcenia spółki komandytowej w inną.
- ✓ Konieczność przekształcenia spółki w inną niż komandytowa może ułatwić wrogie przejęcie firmy rodzinnej lub narazić ją na utratę części majątku.
- ✓ Podwójne opodatkowanie lub przekształcenia spółki mogą się wiązać z redukcją zatrudnienia w danej spółce.



E C D P

business consulting

Dziękuję za uwagę

Radosław Żuk

Partner, doradca podatkowy

Spektrum Tower | Warszawa | Twarda 18

@ radoslaw.zuk@ecdpgroup.com

+48 605 167 290

E C D P

business consulting

GŁÓWNE BIURA W POLSCE:

**Warszawa | Katowice | Kraków | Wrocław
Szczecin | Gdańsk | Łódź**

GŁÓWNE BIURA NA ŚWIECIE:

**Niemcy | Białoruś | Czechy | Słowacja
Holandia | Malta | Cypr | Litwa**

 +48 22 202 69 50 (Warszawa)

 contact@ecdpgroup.com
www.ecdpgroup.com

Obserwuj nas:



@ecdpgroup