

REWOLUCJA

W OPODATKOWANIU SPÓŁEK JAWNYCH I KOMANDYTOWYCH

Ministerstwo Finansów ujawniło plany zmian podatków na rok 2021 – od nowego roku podatek dochodowy dla spółek komandytowych i jawnych z polskiego sektora MŚP wzrośnie z 19 do blisko 35%. Zmiany nie dotkną spółek zagranicznych.

NOWI PODATNICY CIT

Od nowego roku polskie **spółki komandytowe i niektóre spółki jawne** zostaną podatkami CIT. Oznacza to, że ich dochody, podobnie jak spółek akcyjnych, z ograniczoną odpowiedzialnością oraz komandytowo-akcyjnych, z perspektywy ich wspólników będących osobami fizycznymi będą efektywnie opodatkowane blisko 35% podatkiem dochodowym. Zmiana ta uderzy w szczególności w polski mały i średni biznes oraz firmy rodzinne. **Zwiększenie podatków w praktyce nie dotknie inwestorów oraz spółek zagranicznych.**

Przypomnijmy, że **obecnie spółki te stanowią tzw. podmioty transparentnych podatkowo.** Oznacza to, że podatek od ich dochodów rozliczany jest bezpośrednio przez wspólników tych spółek a jego wypłata opodatkowana nie jest. Efektywnie zatem wspólnicy płacą jedynie 19% liniowy podatek dochodowy od osiągniętego dochodu (niezależnie od tego czy dochód ten był wypłacany do wspólnika czy reinwestowany w spółce).

Od 1 stycznia 2021 r. **podatek dochodowy od dochodów takich spółek będzie płacony dwukrotnie** – raz w momencie uzyskania dochodu i drugi raz w momencie wypłaty zysków do wspólników. Efektywnie oznacza to niemal **dwukrotne zwiększenie podatku** dla wspólników takich spółek będących osobami fizycznymi zamieszkałymi w Polsce. Zmiana ta nie dotknie zagranicznych spółek komandytowych oraz dużych podatników funkcjonujących w grupach kapitałowych.

Zgodnie z uzasadnieniem projektu zmiana ta nie stanowi zwiększenia podatków, lecz jest „uszczelnianiem” systemu podatkowego.



O ile podatnikami CIT zostaną wszystkie polskie spółki komandytowe, tak spółki jawne zostaną podatnikami CIT jeśli:

- choć jeden wspólnik takiej spółki nie będzie osobą fizyczną oraz;
- spółka jawna nie złoży przed rozpoczęciem roku podatkowego informacji o prawie do udziału w zysku jakie mają jej wspólnicy lub;
- spółka nie dokona aktualizacji powyższych danych w terminie 14 dni od ich zaistnienia.

Przepisy takie mogą okazać się pułapką skutkującą zmianą zasad opodatkowania wspólników spółki jawnej w trakcie roku razie niedopełnienia przez nich obowiązków sprawozdawczych (dodajmy zmian podlegających już ujawnieniu w KRS oraz rejestrze beneficjentów rzeczywistych). Wątpliwe jest również jaki będzie status spółek, w których udział w zysku jest zmienny i ustalany przez wspólników na bieżąco.

PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

Nowelizacja zawiera przepisy przejściowe wyłączające czasowo zastosowanie nowych przepisów do niektórych spółek jawnych i komandytowych. Sposób sformułowania tych przepisów, w szczególności w odniesieniu do konieczności zamykania ksiąg rachunkowych oznacza jednak, iż **wyjątki mają w zasadzie czysto teoretyczny charakter.**

Do tej pory utartą praktyką było, iż nowe przepisy wchodziły w życie dopiero z początkiem kolejnego roku obrotowego spółek. **Proponowane brzmienie przepisów przejściowych należy zatem uznać za jedynie pozornie realizujące tę zasadę.**

COŚ NA OSŁODĘ

W projekcie dostrzeżono znaczący poziom wzrostu opodatkowania i w związku z tym przewidziano kilka rozwiązań, które w zamyśle autorów mają być korzystne dla wspólników spółek komandytowych i dla samych spółek. Zaproponowano m.in.:

- wprowadzenie zwolnienia dla komandytariuszy w odniesieniu do 50% przychodu osiąganego ze spółki komandytowej nie więcej jednak niż 60.000 PLN przychodów od każdej ze spółek komandytowych.
- Zwolnienie to jest przy tym wyłączone w stosunku do tych wspólników, którzy posiadają (w tym także pośrednio) więcej niż 5% udziałów komplementariusza spółki albo też oni lub ich bliscy sprawują w tych spółkach rolę członków zarządu. Oznacza to w praktyce **wyłączenie możliwości korzystania ze zwolnienia przez firmy rodzinne**.
- **umożliwienie wypłaty zysków z lat ubiegłych na dotychczasowych zasadach** dotychczasowych tj. bez jego opodatkowania – pod warunkiem wydzielenia tego zysku w kapitałach spółki.



POZOSTAŁE ZMIANY

Dodatkowo projekt przewiduje:

1. **zwiększenie wartości przychodu uprawniającego do stosowania 9% podatku CIT do 2 MLN EURO** (zamiast aktualnych 1,2 MLN EURO);
2. wprowadzanie definicji spółki nieruchomościowej i szczególny reżim jej opodatkowania;
3. **ograniczenie** możliwości rozliczania przez spółki **strat podatkowych** jeśli wynikają one z działalności akwizycyjnej lub zmiany właścicieli podatnika;
4. obowiązek przygotowania i publikacji sprawozdania z realizacji **strategii podatkowej**. W dokumencie tym podatnik będzie miał opisać m.in. jakie jest jego „podejście do dobrowolnych form współpracy z KAS”. Dodamy, że brak przygotowania powyższego dokumentu będzie wiązał się z możliwością nałożenia kary pieniężnej do 1 MLN PLN.
5. istotne zmiany w ustawie o ryczałcie, w tym zwiększenie przychodów uprawniających do stosowania ryczału do kwoty 2 MLN EURO.
6. usztywnienie zmiany stawek amortyzacyjnych dla podmiotów zwolnionych z podatku lub rozliczających się ryczałem.

Pragniemy podkreślić, że powyżej opisane zmiany stanowią jedynie projekt rządowego projektu i w toku dalszych prac sejmowych mogą ulec zmianom. Przypomnijmy, że rządowi nie zostało wiele czasu na przeprowadzenie projektu. Zgodnie z orzecznictwem Trybunału Konstytucyjnego ustawa powinna zostać ogłoszona do końca listopada.

W kolejnych wydaniach naszego newslettera będziemy informować Państwa szczegółowo o planowanych zmianach i dalszych etapach prac legislacyjnych.

www.wwpkancelaria.pl

WIDACKI, WIDACKA, PODSIEDLIK

mail biuro@wwpkancelaria.pl
te le fon +48 608 493 848

Adwokaci i Radcowie Prawni Spółka Partnerska

kraków ul. Karmelicka 47, 31-128 Kraków
krs 0000495788 | nip 6762472344 |regon 123034920