



Bartosz Mroczkowski
tax manager, doradca podatkowy,
Arena Tax

CIT w spółkach komandytowych

Rok 2021 dla przedsiębiorców działających w formie spółki komandytowej to zetknięcie się z zupełnie nową rzeczywistością. Nowelizacja ustawy o podatkach dochodowych, która weszła w życie 1 stycznia, objęła bowiem spółki komandytowe podatkiem dochodowym od osób prawnych, a tym samym w wielu przypadkach zwiększy opodatkowanie przedsiębiorców z dotychczasowych 19% do ok. 34%.

Objęcie spółek komandytowych podatkiem dochodowym od osób prawnych oznacza w praktyce zrównanie statusu podatkowego spółki komandytowej ze spółkami kapitałowymi. Nowe przepisy obligują spółkę komandytową do zapłaty CIT na bieżąco od dochodów przez nią generowanych – dotychczas na tym poziomie opodatkowanie nie występowało. Następnie, jeżeli wspólnicy spółki komandytowej zdecydują się na wypłatę wypracowanego zysku, ta będzie opodatkowana na ich poziomie zryczałtowanym 19% podatku PIT. Podobnie jak w przypadku wypłaty dywidendy ze spółek kapitałowych rolę płatnika będzie odgrywać w tym wypadku spółka. W rezultacie spółka komandytowa będzie, co do zasady, podwójnie opodatkowana.

Po mocnej krytyce ze strony przedsiębiorców nagłego pomysłu obciążenia spółek komandytowych dodatkowym podatkiem ustawodawca zgodził się na możliwość odroczenia stosowania nowych przepisów do końca kwietnia 2021 r. Jednak decyzja o zastosowaniu odroczenia powinna być została podjęta formalnie przez spółkę komandytową do końca 2020 r.

Ustawa nowelizująca przewiduje nieliczne mechanizmy zniwelowania niekorzystnych skutków opodatkowania CIT spółek komandytowych. W pierwszej kolejności należy wskazać, że – podobnie jak w przypadku spółek kapitałowych – spółka komandytowa będzie miała prawo (pod warunkiem zmniejszenia się w limicie przychodów 2 mln euro) korzystać z 9-procentowej stawki CIT. W związku z tym dla mniejszych podmiotów, które nie wypłacały zysków do właścicieli, nowelizacja może oznaczać (w krótkim terminie) nawet zmniejszenie opodatkowania.

Po drugie, zgodnie z nowymi przepisami komplementariusz spółki komandytowej będzie miał prawo

do odliczenia od podatku należnego od wypłacanego mu zysku podatku zapłaconego wcześniej przez spółkę komandytową (w takiej proporcji, w jakiej komplementariusz uczestniczy w zysku tej spółki). W praktyce będzie to oznaczać efektywne jednokrotne opodatkowanie komplementariusza spółki komandytowej. Przedmiotowa preferencja związana jest z tym, że komplementariusz ponosi nieograniczoną odpowiedzialność za zobowiązania spółki komandytowej.

Po trzecie, nowelizacja przewiduje zwolnienie z opodatkowania zysku wypłacanego komandytariuszom do kwoty 60 tys. zł z jednej spółki komandytowej. Zwolnienie to jest jednak możliwe do zastosowania wyłącznie po spełnieniu licznych warunków przewidzianych w ustawie, które zasadniczo w głównej mierze sprowadzają się do tego, żeby komandytariusz nie był powiązany (ani bezpośrednio, ani pośrednio) z komplementariuszem spółki komandytowej. Patrząc na nasze realia rynkowe – warunku tego nie spełnia zdecydowana większość spółek komandytowych.

Z uwagi na ubogą liczbę opcji umożliwiających poprawę sytuacji wspólników spółki komandytowej, przewidzianych w ustawie nowelizującej, przedsiębiorcy szukają innych sposobów na ograniczenie negatywnych skutków nowelizacji. Wielu przedsiębiorców decyduje się np. na przekształcenie w spółkę jawną, która (pod pewnymi warunkami) nadal pozostanie spółką transparentną podatkowo, czyli taką, gdzie podatek będą płacić wyłącznie wspólnicy. Oczywiście, przekształcenie w spółkę jawną wiąże się z nieograniczoną odpowiedzialnością wspólników za zobowiązania tej spółki. Alternatywnie można rozważyć zmianę komandytariusza na komplementariusza – w tym przypadku efekt końcowy (jednokrotne opodatkowanie) i skutki uboczne (nieograniczona odpowiedzialność) będą podobne.

Warto zastanowić się też nad obniżeniem stawki podatku na poziomie spółki komandytowej poprzez zastosowanie dostępnych ulg podatkowych, tj. ulgi IP Box lub ulgi B+R. U wielu przedsiębiorców zastosowanie tych mechanizmów pozwala osiągnąć wymierne korzyści podatkowe. Wreszcie, wiele spółek komandytowych rozważa takie przeorganizowanie prowadzonego biznesu, aby funkcje, które wiążą się z ryzykiem, odseparować do podmiotu pozwalającego to ryzyko ograniczyć, a pozostałe funkcje skupić w podmiocie transparentnym podatkowo.

Jak więc widać, rozwiązań jest sporo, a wyboru najlepszego należy dokonać po dokładnej analizie sytuacji danego przedsiębiorcy.

