

NEWSLETTER DLA PODATNIKÓW WRZESIEŃ 2020

W bieżącym wydaniu newslettera przedstawiamy informacje dotyczące projektowanych zmian w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych spółek komandytowych i jawnych oraz obowiązków w zakresie spółek nieruchomościowych.

I. PLANOWANE ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM – PROJEKT SKIEROWANY DO SEJMU (UD 126)

ZMIANY W OPODATKOWANIU SPÓŁEK KOMANDYTOWYCH I JAWNYCH

PIT /CIT SKUTKI DLA SPÓŁEK KOMANDYTOWYCH

Projekt zakłada uszczerlenie systemu podatkowego oraz odpowiedź na tworzone przez podatników struktury optymalizacyjne z wykorzystaniem spółek komandytowych poprzez nadanie spółce komandytowej statusu podatnika CIT. W myśl uzasadnienia do projektu spółki komandytowe, w których komplementariuszem z minimalnym prawem do udziału w zyskach jest spółka kapitałowa stanowi środek optymalizacyjny. Korzyścią podatkową jest jednokrotne opodatkowanie dochodu wypracowanego przez spółkę, podczas gdy forma prowadzonej działalności wskazuje, iż spółka powinna prowadzić działalność jako spółka kapitałowa.

Z projektu ustawy wynika, że komplementariusz będzie mógł odliczyć od swojego podatku dochodowego, wyliczonego od dochodu z udziału w zyskach spółki komandytowej, kwotę podatku zapłaconą przez tę spółkę, proporcjonalnie obciążającą zysk komplementariusza uzyskany z udziału w tej spółce (art. 22 ust. 1a–1e ustawy CIT oraz art. 30a ust. 6a–6e ustawy PIT). Równocześnie komandytariusz będzie miało prawo do zwolnienia kwoty stanowiącej 50 proc. kwoty przychodów uzyskanych ze spółki komandytowej, ale nie więcej niż 60 tys. zł rocznie odrębnie z tytułu udziału w zyskach w każdej takiej spółce komandytowej, w której jest komandytariuszem.

Ze zwolnienia wyłączone będą podmioty (co do zasady sp. z o.o.s.k.), w których komandytariusz:

- posiada bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów w spółce kapitałowej będącej komplementariuszem,
- będzie członkiem zarządu w spółce kapitałowej będącej komplementariuszem albo w spółce posiadającej bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów spółki kapitałowej będącej komplementariuszem,
- będzie podmiotem powiązany z członkiem zarządu lub wspólnikiem spółki posiadającej bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów spółki kapitałowej będącej komplementariuszem.

Spółka komandytowa w większości przypadków w roku 2021 r. nie będzie mogła skorzystać z preferencyjnego opodatkowania CIT w wysokości 9% (przy zwiększonym limicie przychodów do 2 mln euro) gdy w 2020 r. brała udział w restrukturyzacji biznesu (aport, przekształcenie, itp.).

Powyższa zmiana w zakresie statusu spółki komandytowej będzie miała znaczenie również dla transakcji przeprowadzanych w późniejszym okresie, przykładowo: aport do spółki, przeznaczenie zysku na podwyższenie wkładu, otrzymanie majątku likwidowanej spółki bądź wystąpienie ze spółki będzie skutkowało koniecznością opodatkowania powstałego przychodu.

PIT /CIT ZMIANY W SPÓŁKACH JAWNYCH

Podatnikami CIT staną się od 2021 roku również spółki jawne, jeżeli:

- nie każdy wspólnik jest osobą fizyczną oraz
- spółka nie złoży przed rozpoczęciem roku obrotowego (do naczelnika US właściwego ze względu na jej siedzibę i do naczelników US właściwych dla każdego podatnika PIT czy CIT osiągniętego dochodu ze spółki) informacji o podatnikach bezpośrednio lub pośrednio partycypujących w jej zysku. W przypadku zmiany danych wspólników termin zgłoszenia zawiadomienia wynosi 14 dni.



PODATKI PRAWO KĘGOWOŚĆ

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO Sp. z o.o. Sp.k.

70-215 Szczecin, ul. 3 Maja 30/III p.
www.eol.com.pl
+48 91 4846260 +48 91 4846263

WSPÓLNICY

BARTOSZ OLECHOWSKI
ELŻBIETA OLECHOWSKA
ADAM BARTOSIEWICZ
MICHAŁ WOJTAS
MICHAŁ ZAJĄC

redaktor newslettera:

MICHAŁ WOJTAS
doradca podatkowy
wspólnik
tel. 664 993 396
michal.wojtas@eol.com.pl



Komentarz:

Planowane zmiany dla spółek komandytowych można określić w 5 istotnych punktach:

1. Podwójne opodatkowanie

To podstawowy skutek objęcia od nowego roku spółek komandytowych i niektórych spółek jawnych podatkiem CIT. Po wejściu proponowanych zmian dochód będzie opodatkowany na poziomie każdej spółki wg stawki 9% lub 19%. Dodatkowo wypłata zysku do wspólnika będzie podlegała 19% PIT. Zatem efektywnie wspólnik zapłaci 26,3% lub 34,4%.

Nieterminowe dokonanie zgłoszenia lub jego brak skutkować będzie posiadaniem statusu podatnika CIT dla spółki jawnej od pierwszego dnia roku obrotowego lub od dnia zaistnienia zmian w składzie podatków, do dnia likwidacji spółki lub wykreślenia z rejestru.

PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

W przypadku gdy rok obrotowy spółki komandytowej lub jawnej nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym koniecznym będzie zamknięcie ksiąg rachunkowych na 31.12.2020 r. Do przychodów i kosztów tych spółek nie zalicza się przychodów i kosztów, które powstały na poziomie wspólników, zasady amortyzacji i wyceny składników majątkowych podlegają kontynuacji.

SPÓŁKA NIERUCHOMOŚCIOWA

PIT
/CIT

Projektowane zmiany wywodzą implikacje podatkowe dla spółek nieruchomościowych i wynikają z konieczności dostosowania przepisów krajowych do umów bilateralnych z uwagi na nieefektywność egzekwowania zobowiązań podatkowych od wspólników spółek nieruchomościowych.

Spółka nieruchomościowa została zdefiniowana jako podmiot (również niebędący spółką), w którym **co najmniej połowę wartości rynkowej aktywów** w dowolnym okresie 12 kolejno, bezpośrednio następujących po sobie miesięcy **stanowią nieruchomości położone na terytorium Polski lub prawa do takiej nieruchomości**. W rezultacie za spółkę nieruchomościową może zostać uznany również zagraniczny podmiot, jak i podmiot, który zbył nieruchomość przez okres 12 miesięcy.

Dokonując zbycia udziałów, a także ogółu praw i obowiązków, w spółce nieruchomościowej staje się ona płatnikiem podatku dochodowego od dochodu z tego zbycia, jeżeli co najmniej jedną ze stron transakcji jest nierezydent. To na spółce ciąży będzie obowiązek zapłaty podatku w terminie do 7. dnia następnego miesiąca po uzyskaniu dochodu w wysokości 19% dochodu, a jeżeli spółka nieruchomościowa nie zna kwoty transakcji, to w wysokości wartości 19% wartości rynkowej tych udziałów.

Spółka nieruchomościowa, która nie mająca siedziby/zarządu w Polsce zobowiązana jest ustanowić przedstawiciela podatkowego. Niewywiązanie się z obowiązku ustanowienia przedstawiciela podlega karze grzywny do 1 miliona zł.

GRUPA EOL:

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO sp. z o.o. sp.k.

doradztwo biznesowe, reprezentacja przed organami i sądami, opinie, szkolenia, podatkowe prawo międzynarodowe, audyty, restrukturyzacje, optymalizacje, artykuły prasowe i naukowe

EOL SOIŃSKI RADCY PRAWNI s.c. (poprzednio: MERITUM S.C.)

doradztwo prawne, zastępstwo procesowe, porady, pisma

EOL sp. z o.o. USŁUGI KSIĘGOWE

pełna księgowość, płace, kadry, statystyka, raporty

2. Problem wyjścia

Likwidacja spółki lub wystąpienie wspólnika ze spółki będzie podlegało opodatkowaniu PIT wg zasad opodatkowania przychodów z zysków kapitałowych (obecnie nie podlega opodatkowaniu).

3. ZUS zostanie

Niezależnie od podwójnego opodatkowania zysków, opodatkowania otrzymanego majątku na wyjściu ze spółki wspólnik wciąż będzie podlegał oskładkowaniu składkami ZUS jak z działalności gospodarczej.

Pojawia się problem – od czego takie składki będzie miał odliczyć, skoro jako wspólnik nie będzie uzyskiwał już przychodów z działalności lecz przychody z zysków kapitałowych, które są opodatkowane zryczałtowanym PIT

4. Optymalizacja

Wg MF spółki komandytowe są powszechnie wykorzystywane do optymalizacji podatkowych. Optymalizacji MF dopatruje nie tylko w strukturach międzynarodowych, ale i w rodzimym biznesie, np. u deweloperów, którzy za pomocą spółek komandytowych realizują swoje projekty, a zyski mogą rozliczać ze stratami w swoich spółkach będących komandytariuszami tych celowych spółek komandytowych.

5. Zwolnienie

W praktyce to zdecydowana większość spółek komandytowych ma jako komplementariusza spółkę z o.o., której właścicielami lub zarządem są te same lub spokrewnione osoby. Taka rodzinna spółka wyklucza zatem możliwość stosowania zwolnienia dla części przychodów uzyskiwanych od 2021 r. przez komandytariuszy spółki komandytowej.

UWAGA: projekt ustawy został skierowany do Sejmu. By zmiany obowiązywały od 1.1.2021 r. proces legislacji wraz z podpisem prezydenta musi zostać zakończony do końca listopada br.!!!

www.eol.com.pl

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4846260 +48 91 4846263

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4646300 +48 91 4646301

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/II p.
+48 91 4882825 +48 91 4882842