

# NEWSLETTER DLA PODATNIKÓW STYCZEŃ 2021

W pierwszym wydaniu newslettera w 2021 r. przedstawiamy informacje nt. obowiązków podatkowych jakie powinny dopełnić spółki jawne by uchronić się przed uzyskaniem dożywotniego statusu podatnika CIT.

## I. SPÓŁKA JAWNA PODATNIKIEM CIT

- CIT
- Podatnikami CIT staną się od 2021 roku spółki jawne, jeżeli:
- nie każdy wspólnik jest osobą fizyczną oraz
  - spółka nie złoży przed rozpoczęciem roku obrotowego informacji o podatnikach bezpośrednio lub pośrednio partycypujących w jej zysku do:
    - naczelnika US właściwego ze względu na jej siedzibę, i
    - do naczelników US właściwych dla każdego podatnika PIT czy CIT osiągającego dochody ze spółki jawnej.

W przypadku zmiany danych wspólników termin zgłoszenia zawiadomienia wynosi 14 dni.

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

## II. WZÓR OŚWIADCZENIA I JEGO ZAKRES

Informację składa się na:

- formularzu CIT-15J „Informacja o podatnikach podatku dochodowego posiadających bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku spółki jawnej” wraz
- załącznikiem do tej informacji (CIT/JW.).

Zostały one opublikowane w rozporządzeniu z 14 stycznia 2021 r. (Dz.U. poz. 87), które weszło w życie 15 stycznia br.

W informacji wskazuje się dane:

- wspólnika będącego podatnikiem osiągającym dochody ze spółki jawnej (typowa sytuacja) bądź też
- podatnika niebędącego wspólnikiem, osiągającego dochody z tej spółki (sytuacja osiągania dochodów przez podmiot transparentny – np. za pośrednictwem innej spółki jawnej);
- innego podmiotu za pośrednictwem którego podatnik podatku dochodowego osiąga dochody z danej spółki jawnej, oraz wielkość posiadanego przez podatnika prawa do udziału w zysku tego podmiotu.

**Informację składa się do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz każdego podatnika osiągającego dochody z takiej spółki.**

Spółki jawne mające siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, chcąc zachować status podmiotu podatkowo transparentnego, informację taką zobowiązane będą **składać przed każdorazowym rozpoczęciem roku obrotowego**, a także w przypadku zmiany składu wspólników wielkości praw do udziału w jej zyskach.

## III. TERMIN ZŁOŻENIA OŚWIADCZENIA – ZAGADNIENIA PROBLEMATYCZNE

Spółki jawne, których wspólnikami są inne podmioty niż osoby fizyczne, pierwszą informację zobowiązane są złożyć do **31.01.2021**, jeżeli rozpoczęły działalność:

- przed 1.01.2021 – według stanu na ten dzień,
- w okresie od 1.01.2021 do 31.01.2021 – według stanu na dzień rozpoczęcia działalności.

Jeśli przed przekazaniem pierwszej informacji nastąpi zmiana w składzie podatników, pierwszą aktualizację informacji składa się w terminie do 31.01.2021, chyba że termin jej złożenia przypada później.



**PODATKI PRAWO KIEŹGOWOŚĆ**

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

70-215 Szczecin, ul. 3 Maja 30/III p.

[www.eol.com.pl](http://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](mailto:michal.wojtas@eol.com.pl)



Komentarz:

### **POCZĄTEK ROKU PODATKOWEGO => POCZĄTEK PROBLEMÓW**

Obowiązek złożenia informacji o wspólnikach spółek jawnych łatwy jest tylko z pozoru.

**Wprowadzona zmiana jest pułapką dla spółek jawnych i ich wspólników !!!**

## NOWOPOWSTAŁA SPÓŁKA JAWNA

Informację o podatnikach składa się przed rozpoczęciem roku obrotowego spółki jawnej.

W przypadku spółek jawnych nowopowstających wypełnienie obowiązku informacyjnego może okazać się w praktyce niemożliwe. Spółka jawna powstaje z chwilą wpisania jej do KRS (art. 251 § 1 KSH). Przed tą chwilą, w szczególności po zawarciu umowy spółki, ale przed rejestracją, spółka taka nie istnieje.

**Ministerstwo Finansów w odpowiedzi na zapytanie poselskie nr 2151 w sprawie opodatkowania spółek jawnych oraz komandytowych wskazało, iż datą pierwszego dnia pierwszego roku obrotowego jednostek zobowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym spółek jawnych nie jest data rejestracji takiego podmiotu i uzyskania podmiotowości gospodarczej. Początkiem roku obrotowego nowo tworzonego podmiotu jest dzień otwarcia przez taki podmiot ksiąg rachunkowych.** Zgodnie zaś z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości nowo powstała jednostka księgi rachunkowe obowiązana jest otworzyć na dzień rozpoczęcia działalności, a jest nim dzień pierwszego zdarzenia wywołującego skutki o charakterze majątkowym lub finansowym. W rezultacie informacja dotycząca pozwalająca na zachowanie transparentności podatkowej spółki musiałaby zostać złożona przed otwarciem ksiąg rachunkowych.

### MOMENT ZAISTNIENIA ZMIAN

W przypadku zmiany danych wspólników termin zgłoszenia zawiadomienia wynosi 14 dni. Ustawodawca nie wskazał co należy rozumieć przez moment dokonania zmiany – czy należy brać pod uwagę datę zmiany umowy spółki, zbycia ogółu praw i obowiązków czy moment dokonania wpisu do KRS.

W kontekście powyższego powstaje pytanie czy spółka jawna, która na dzień 1 stycznia 2021 r. nie miała już wspólnika niebędące osobą fizyczną (np. spółkę z o.o.), ale wpis w KRS dokonany został w styczniu 2021 r. zobowiązana jest do złożenia informacji o wspólnikach spółki?

Właściwym wydaje się określenie momentu zmiany danych poprzez zmianę umowy spółki lub zbycia ogółu praw i obowiązków. W rezultacie powyższa sytuacja nie powodowałaby obowiązku dokonania złożenia informacji o wspólnikach spółki. Z drugiej strony w celu wyeliminowania potencjalnego ryzyka sporu z organem stoimy na stanowisku, iż z uwagi na zapewnienie bezpieczeństwa rekomendowane jest złożenie ww. informacji.

### SPÓŁKI JAWNE POWSTAŁE Z PRZEKSZTAŁCENIA

Zmiana opodatkowania spółek komandytowych przyczyniła się do zwiększonej ilości przekształceń spółki komandytovej w spółkę jawną, której wspólnikiem jest spółka z o.o. Ustawodawca nie wskazał w jaki sposób należy prawidłowo dokonać złożenia informacji w zakresie wspólników spółki jawnej. Przekształcenie nie powoduje powstania nowego podmiotu, zaś spółka jawna powstanie dopiero w momencie zarejestrowania zmian w KRS. Złożenie informacji przed tym terminem – rekomendowane – powoduje, iż informację składałaby spółka komandytowa, a spółka jawna kontynuowałaby prawa i obowiązki wynikające ze złożenia informacji.

*Opracowała: Patrycja Mikula, doradca podatkowy nr 13151*

## 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

Wystarczy niedochowanie terminu i spółka jawna zyskuje status podatnika CIT.

Wprowadzone przepisy nie przewidziały mnogości zdarzeń występujących w gospodarce, powstałe problemy MF próbuje „załatać” wydanymi komunikatami niedającymi ochrony prawnej, pozostawiając wątpliwości podatników co do prawidłowości ich działania.

## **NOWA SPÓŁKA JAWNA – KIEDY MA ZŁOŻYĆ INFORMACJĘ, ŻEBY NIE BYĆ PODATNIKIEM CIT?**

Sporne może być stanowisko MF, że nowopowstała spółka jawna będzie w stanie wypełnić obowiązek złożenia informacji o jej wspólnikach “przed rozpoczęciem roku obrotowego”.

W dacie wpisania do KRS dla spółki jawnej rok obrotowy już się bowiem zaczął, przed tą datą zaś nie było jeszcze spółki jawnej.

Wydaje się, że w większości przypadków pierwszy dzień roku obrotowego będzie dniem rejestracji spółki.

Powstała sytuacja jest niedopatrzeniem ustawodawcy.

[www.eol.com.pl](http://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