

TAX ALERT

Spółki komandytowe podatnikami CIT, „estoński” CIT, pozostałe ważne zmiany w nowelizacjach ustaw o podatkach dochodowych

03.12.2020 r.



Sejm RP na posiedzeniu dnia 28 listopada 2020 r. przyjął (po rozpatrzeniu poprawek Senatu) pakiet zmian w przepisach ustaw o PIT, CIT oraz w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Po podpisie Prezydenta RP, nowelizacje ustaw w dniu 30 listopada 2020 r. zostały opublikowane w Dzienniku Ustaw RP.

Nowelizacje wprowadzają wiele istotnych zmian w podatkach dochodowych, mających daleko idące skutki przede wszystkim dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą w formie spółek komandytowych i niektórych spółek jawnych.

Istotną nowością jest możliwość skorzystania z nowego systemu rozliczeń CIT, wzorowanego na regulacjach obowiązujących w Estonii (tzw. „estoński CIT”).

Ponieważ znowelizowane przepisy zasadniczo wchodzą w życie od 1 stycznia 2021 r., podatnikom nie pozostało wiele czasu na przygotowanie się do nich. Poniżej prezentujemy najważniejsze aspekty nowych regulacji. Zwracamy uwagę, iż w niektórych przypadkach podatnicy muszą podjąć określone działania **jeszcze w bieżącym roku**, jeżeli chcą skorzystać z niektórych rozwiązań wynikających z przepisów przejściowych.



SPÓŁKI KOMANDYTOWE PODATNIKAMI CIT

Od 1 stycznia 2021 roku **wszystkie spółki komandytowe** (a także niektóre spółki jawne) **staną się podatnikami podatku CIT**. Bez znaczenia pozostanie skala ich działalności, struktura własnościowa czy też status wspólników. Uzyskanie przez spółkę komandytową statusu podatnika CIT oznacza to, że:

- ✓ wypłata zysków wypracowanych przez spółkę komandytową przed 1 stycznia 2021 r., będzie rozliczana podatkowo zgodnie z dotychczasowymi zasadami;
- ✓ wypłata zysków ze spółki komandytovej na rzecz wspólnika będącego komandytariuszem, co do zasady **będzie opodatkowana**; ustawa przewiduje ich zwolnienie, lecz zwolnienie to jest limitowane i uzależnione od spełnienia dodatkowych warunków; wcześniej podatek zapłaci sama spółka komandytowa i z tego punktu widzenia należy mówić o podwójnym **opodatkowaniu komandytariuszy**;
- ✓ komplementariusz będzie mógł odliczyć od swojego podatku należnego od zysku wypłaconego mu przez spółkę komandytową, proporcjonalną część kwoty podatku zapłaconego wcześniej przez samą spółkę komandytową, proporcjonalnie do udziału komplementariusza w zysku spółki (analogicznie jak w spółce komandytowo-akcyjnej); w przypadku komplementariusza spółki komandytovej można zatem mówić o zachowaniu zasady **jednokrotnego opodatkowania**;

- ✓ spółka po dniu uzyskania statusu podatnika CIT zobowiązana jest do kontynuacji dotychczasowej wyceny wartości początkowej aktywów oraz dokonywanych odpisów amortyzacyjnych.

Zasadniczo opodatkowanie spółek komandytowych nastąpi z dniem **1 stycznia 2021 r.** Z dniem poprzedzającym dzień uzyskania przez spółkę komandytową statusu podatnika CIT, spółka ta jest zobowiązana do [zamknięcia ksiąg rachunkowych](#).

Także w sytuacji, w której rok obrotowy spółki nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, będzie ona zobowiązana do zamknięcia z dniem 31 grudnia 2020 r. ksiąg rachunkowych, czyli de facto do skrócenia swojego roku obrotowego.

Jednakże spółki komandytowe mają [możliwość odroczenia](#) stosowania nowych regulacji, uzyskując status podatnika CIT dopiero z dniem **1 maja 2021 r.** Należy zwrócić uwagę, iż decyzja (postanowienie) spółki komandytowej o tym, iż stosować będzie znowelizowane przepisy dopiero od dnia 1 maja 2021 r., powinno być podjęte zgodnie z przepisami regulującymi prowadzenie spraw spółki i z uwzględnieniem postanowień umowy spółki.



SPÓŁKI KOMANDYTOWE – WAŻNE DATY I OBOWIĄZKI

Spółka komandytowa, jeżeli chce stosować nowe przepisy dopiero od dnia 1 maja 2021 r., powinna o tym postanowić do dnia **31 grudnia 2020 r.**



SPÓŁKI JAWNE – WAŻNE DATY I OBOWIĄZKI

Podatnikiem CIT stają się spółki jawne, w których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, lecz tylko w tych przypadkach, w których tożsamość wspólników uprawnionych do udziału w zysku spółki jawnej nie zostanie ujawniona organom podatkowym.

Powyższe oznaczają, że w celu zachowania braku opodatkowania, spółki jawnej będą zobligowane do przedstawienia informacji o swoich wspólnikach. Opodatkowaniem CIT nie będą objęte spółki jawne, które [dochowają odpowiednich obowiązków informacyjnych](#).

Zgodnie z ustawą nowelizującą, pierwszą informację należy złożyć do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, według ustalonego wzoru, w terminie do dnia **31 stycznia 2021 r.** Spółka jawna jest przy tym obowiązana do aktualizacji powyższych informacji w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników.



„ESTOŃSKI” CIT

Od **1 stycznia 2021 r.** niektórzy podatnicy uzyskają możliwość rozliczania się za pomocą tzw. estońskiego CIT.

Ustawa przewiduje dwa alternatywne i stanowiące novum na gruncie polskiego prawa podatkowego rozwiązania, tj. **ryczałt od dochodów spółek kapitałowych** (tzw. estoński CIT) oraz specjalny **fundusz inwestycyjny**, umożliwiający szybsze rozliczenie amortyzacji środków trwałych.

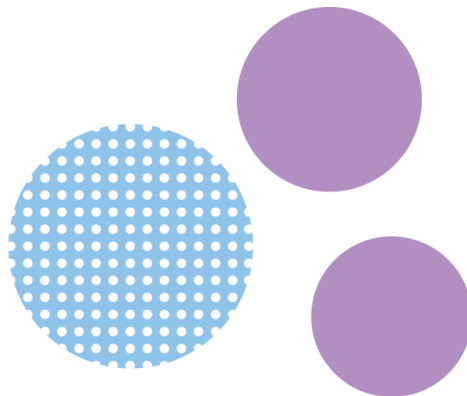
Istotą nowego rozwiązania (opodatkowania ryczałtem) jest odroczenie momentu zapłaty podatku do momentu wypłaty (dystrybucji) zysku ze spółki przy ograniczeniu obowiązków administracyjnych w firmie.

Nowe rozwiązanie skierowane jest do:

- mikro, małych i średnich spółek kapitałowych (z ograniczoną odpowiedzialnością i akcyjnych), których przychody nie przekraczają 100 mln zł;
- w których udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne.

Z estońskiego CIT będą mogły skorzystać spółki, które:

- nie posiadają udziałów w innych podmiotach;
- zatrudniają co najmniej 3 osoby z wyłączeniem udziałowców (przewidziano jednak ułatwienia dla podatników małych i rozpoczynających działalność);
- z przychodami pasywnymi nie przewyższającymi przychodów z działalności operacyjnej;
- wykazują nakłady inwestycyjne (przewidziano jednak ułatwienia dla podatników małych, rozpoczynających działalność a także tych, którzy wybiorą nowy system w 2021 r.).

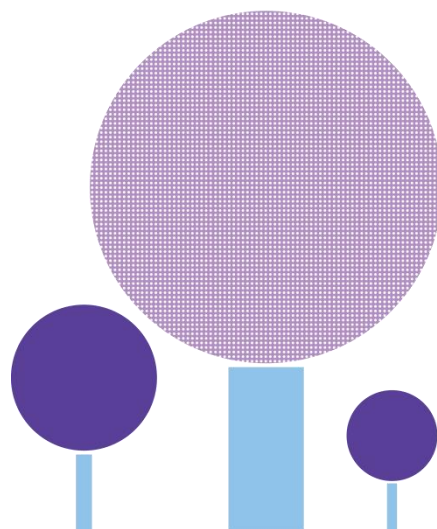




POZOSTAŁE WAŻNE ZMIANY W NOWELIZACJACH USTAW O PODATKACH DOCHODOWYCH

Nowelizacje ustaw o podatkach dochodowych przewidują także szereg innych zmian, m.in.:

- ✓ wprowadzenie do systemu prawa podatkowego definicji spółki nieruchomościowej oraz ustanowienie przepisów szczególnych dotyczących opodatkowania tych spółek;
- ✓ podwyższenie limitu przychodów uprawniających do stosowania przez podatników CIT 9% stawki podatku z 1,2 mln euro do 2 mln euro;
- ✓ ograniczenie tzw. ulgi abolicyjnej - podatnicy (osoby fizyczne) będą mogli w dalszym ciągu dokonać odliczenia od podatku dochodowego kwoty ulgi, jednak w wysokości nieprzekraczającej kwoty 1360 zł;
- ✓ rozszerzenie zakresu osób uprawnionych do skorzystania z opodatkowania ryczałtowanym podatkiem dochodowym oraz modyfikację wysokości ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych;
- ✓ zwiększenie limitu przychodów przesądzającego o możliwości skorzystania z ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (z 250 tys. euro do 2 mln euro);
- ✓ nałożenie na największych podatników CIT (o obrotach powyżej 50 mln EUR) oraz PGK obowiązków w zakresie ujawniania swojej polityki podatkowej;
- ✓ przedłużenie okresu obowiązywania preferencji podatkowych, które zostały wprowadzone do systemu prawnego w związku z epidemią COVID-19.



KONTAKT

**Adam Trawiński**

Associate Partner

Doradca podatkowy

Tel: + 48 602 580 553

Email: adam.trawinski@uhy-pl.com**Arkadiusz Juzwa**

Senior Manager

Doradca podatkowy

Tel: +48 664 407 349

Email: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com**Tomasz Moszczyński**

Manager

Doradca podatkowy

Tel: +48 698 093 468

Email: tomasz.moszczyński@uhy-pl.com**UHY ECA S.A.**

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +48 22 633 03 00 EMAIL

BIURO@UHY-PL.COMwww.uhy-pl.com

UHY ECA S.A. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2020 UHY ECA

