

Odpowiedź na zapytanie PI BR

Wpływ odroczenia opodatkowania CIT w spółce komandytowej na zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego

05.01.2021 r.



Z dniem 01 stycznia 2021 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 28 listopada 2020 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 2123) („**Ustawa Podatkowa**”).

Zgodnie z przepisami Ustawy Podatkowej wszystkie spółki komandytowe (oraz niektóre spółki jawne), od 01 stycznia 2021 roku stały się podatnikami podatku CIT, chyba, że zgodnie z art. 12 ust. 2 Ustawy Podatkowej postanowiły o odroczeniu tego obowiązku do dnia 01 maja 2021 roku.

W związku z tym, **od dnia 1 stycznia 2021 roku spółki komandytowe można podzielić na dwie grupy:**

- spółki komandytowe, które od 1 stycznia 2021 roku **uzyskały** status podatnika CIT;
- spółki komandytowe, które od 1 maja 2021 roku **uzyskają** status podatnika CIT.

Stan niepewności dotyczył spółek komandytowych z drugiej grupy. Na podstawie art. 12 ust. 3 Ustawy Podatkowej takie spółki komandytowe zostały **zobowiązane do zamknięcia ksiąg rachunkowych** z dniem poprzedzającym dzień uzyskania przez spółkę komandytową statusu podatnika CIT, tj. **z dniem 30 kwietnia 2021 roku**. Przy czym, na podstawie art. 12 ust. 4 Ustawy Podatkowej, **spółka komandytowa może nie zamykać ksiąg rachunkowych i kontynuować rok obrotowy do dnia 30 kwietnia 2021 roku**, pod warunkiem, że ostatni dzień jej roku obrotowego przypada w okresie od 31 grudnia 2020 roku do dnia 31 marca 2021 roku.

Taki stan prawny wywołuje **uzasadnione wątpliwości w zakresie sprawozdawczości finansowej**. Dlatego też Polska Izba Biegłych Rewidentów zwróciła się z pytaniem do Ministerstwa Finansów.

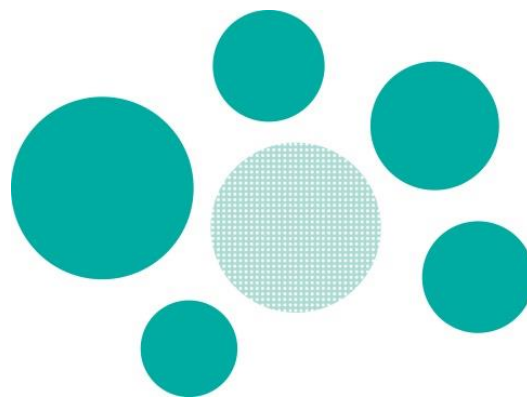
Zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów, spółki komandytowe, które postanowiły o odroczeniu opodatkowania CIT od 1 maja 2021 roku:

- ✓ dokonają zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 30 kwietnia 2021 roku **wyłącznie dla celów podatkowych**, co jednak nie będzie wiązało się z koniecznością sporządzenia sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 kwietnia 2021 roku. Pomimo więc „technicznego” zamknięcia ksiąg rachunkowych, spółka komandytowa będzie sporządzała **jedno sprawozdanie finansowe, za pełen rok obrotowy** (tj. w przypadku roku obrotowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku). Księgi rachunkowe zostaną otwarte ponownie z dniem 1 maja 2021 roku;

- ✓ w razie skorzystania z możliwości niezamykania ksiąg rachunkowych na dzień kończący dotychczasowy rok obrotowy na podstawie art. 12 ust. 4 Ustawy Podatkowej¹ i zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 30 kwietnia 2021 roku, **rok obrotowy spółki ulegnie wydłużeniu i będzie trwał od 1 stycznia 2020 roku do 30 kwietnia 2021 roku**. W takim wypadku, sprawozdanie finansowe spółki komandytowej będzie sporządzane w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku obrotowego, tj. do 31 lipca 2021 roku. Natomiast **kolejny rok obrotowy będzie obejmował kres od dnia 1 maja 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku** i również będzie się wiązał z obowiązkiem sporządzenia sprawozdania finansowego.

Stanowisko Ministerstwa Finansów budzi uzasadnione wątpliwości. Dotyczy to zwłaszcza przypadku wydłużenia roku obrotowego do dnia 30 kwietnia 2021 roku.

Ministerstwo Finansów traktuje przepisy Ustawy Podatkowej jako przepisy szczególne względem ustawy o rachunkowości, wprowadzającej w art. 3 ust. 1 pkt 9) definicję roku obrotowego. W ocenie Ministerstwa Finansów, wprowadzone na podstawie Ustawy Podatkowej zmiany w zakresie roku obrotowego **nie wymagają zmiany umowy spółki komandytowej**. Trzeba jednak pamiętać, że informacja o dniu kończącym rok obrotowy jest ujawniana w rejestrze przedsiębiorców KRS. Ma to znaczenie także w przypadku składania przez spółkę sprawozdania finansowego do repozytorium dokumentów finansowych w ramach systemu eKRS. W naszej ocenie **problematiczne będzie złożenie przez spółkę komandytową sprawozdań finansowych w wypadku podjęcia decyzji o kontynuowaniu roku obrotowego do dnia 30 kwietnia 2021 roku**. Nie jest jasne, jak do stanowiska Ministerstwa Finansów odnoszą się sądy rejestrowe i czy wydłużenie roku obrotowego spółek komandytowych bez zmiany ich umów i ujawnienia tej okoliczności w KRS zostanie uznane za skuteczne.



¹ Zgodnie z art. 12 ust. 4 Ustawy Podatkowej, jeżeli ostatni dzień roku obrotowego spółki komandytowej, która odroczyła podatkowanie CIT od 1 maja 2021 roku, przypada w okresie od dnia 31 grudnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r., spółka ta może nie zamykać ksiąg rachunkowych na ten dzień i kontynuować rok obrotowy do dnia 30 kwietnia 2021 r.

KONTAKT



Anna Ławniczak

Departament Audytu
Biegły Rewident (nr wpisu: 13066)
Dyrektor Departamentu Audytu
mob.: +48 505 637 393
E-mail: anna.lawniczak@uhy-pl.com



dr Karolina Tobolska

Radca Prawny
Associate Partner
mob.: +48 506 200 896
Email: karolina.tobolska@uhy-pl.com



Adam Trawiński

Doradca podatkowy
Associate Partner
mob.: + 48 602 580 553
Email: adam.trawinski@uhy-pl.com

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.,
UHY ECA Tax & Law Trawiński, Tobolska-Grela Sp. k.
ul. Polczyńska 31A
01-377 Warszawa
TEL. +48 22 633 03 00
EMAIL BIURO@UHY-PL.COM
www.uhy-pl.com

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. i UHY ECA Tax & Law Trawiński, Tobolska-Grela Sp. k. są 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.

© 2021 UHY ECA

