

# Przegląd zmian podatkowych 2021

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# **Część I. Zmiany w podatkach dochodowych**



# Rozdział I. Nowe zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych spółek komandytowych

## 1. Wstęp

Od 1.1.2021 r. spółki komandytowe mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stały się podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych (o możliwości odroczenia stosowania nowych zasad opodatkowania spółki komandytowej do 1.5.2021 r. mowa jest poniżej – w podrozdziale 4). Ta rewolucyjna zmiana, wprowadzona przepisami ZmPDOFizPrRyczU20(2), wyraża się przede wszystkim w poważnej modyfikacji sposobu opodatkowania dochodów osiąganych przez wspólników takich spółek. Jak wskazano w uzasadnieniu do projektu z 30.9.2020 r. ZmPDOFizPrRyczU20(2) (druk RP IX Nr 642), celem wprowadzonych zmian było uszczelnienie systemu podatkowego oraz odpowiedź na tworzone przez podatników struktury optymalizacyjne z wykorzystaniem spółek komandytowych, w których komplementariuszem jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a komandytariuszem – zwykle wspólnik lub wspólnicy będący osobami fizycznymi. W przypadku takiej spółki komandytowej komplementariusz odpowiada za zobowiązania spółki całym swoim majątkiem, odpowiedzialność komandytariusza jest natomiast ograniczona kwotowo do wysokości sumy komandytowej. W praktyce powoduje to, że sytuacja prawna oraz odpowiedzialność komandytariusza w spółce komandytowej jest zbliżona do sytuacji prawnej oraz odpowiedzialności wspólników spółki kapitałowej, na przykład spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Uznając, iż brak jest racjonalnego uzasadnienia dla dalszego różnicowania zasad opodatkowania komandytariusza w spółce komandytowej w stosunku do zasad dotyczących wspólników spółki kapitałowej, ustawodawca zdecydował się na nadanie spółce komandytowej statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

**Ważne**

Od 1.1.2021 r. spółki komandytowe stały się podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych.

## 2. Dotychczasowe zasady opodatkowania dochodów spółek komandytowych

Do 31.12.2020 r. spółka komandytowa nie była odrębnym podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, będąc tzw. spółką transparentną podatkowo. Oznacza to, że dochody osiągnięte przez spółkę komandytową nie były opodatkowane podatkiem dochodowym na poziomie samej spółki (jak to ma miejsce przykładowo w stosunku do dochodów spółki z o.o., spółki akcyjnej czy spółki komandytowo-akcyjnej), lecz wyłącznie na poziomie jej wspólników, proporcjonalnie do udziału w zysku posiadanego przez danego wspólnika.

Na sposób opodatkowania uzyskanych dochodów nie wpływał przy tym status wspólnika w spółce komandytowej, tj. dochód przypadający na wspólnika opodatkowany był w taki sam sposób, bez względu na to, czy wspólnik miał w danej spółce status komplementariusza (wspólnika odpowiadającego za zobowiązania spółki całym swoim majątkiem), czy też komandytariusza (wspólnika odpowiadającego za zobowiązania spółki do wysokości sumy komandytowej).

**Przykład**

Spółka komandytowa osiągnęła w roku podatkowym 2020 przychód ze sprzedaży towarów i usług w wysokości 2 000 000 zł. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 1 000 000 zł. Spółka ma dwóch wspólników, którymi są osoby fizyczne. Każdemu wspólnikowi przysługiwało prawo do 50% zysków spółki komandytowej. Obydwaj wspólnicy korzystają z opodatkowania tzw. podatkiem liniowym w wysokości 19% (art. 30c ust. 1 PODOFizU).

Osiągnięte dochody nie podlegały (do 31.12.2020 r.) opodatkowaniu na poziomie spółki (jako dochody spółki), lecz były dzielone pomiędzy wspólników i opodatkowane dopiero na poziomie wspólników (jako dochody wspólników).

Opis	Komplementariusz (osoba fizyczna)	Komandytariusz (osoba fizyczna)
Dochód spółki (2 000 000 zł – – 1 000 000 zł)	1 000 000 zł	
Udział wspólnika w zysku spółki	50%	50%
Dochód przypadający na wspólnika	500 000 zł	500 000 zł
Podatek dochodowy od osób fizycznych 19%	95 000 zł	95 000 zł
Dochód po potrąceniu podatku	405 000 zł	405 000 zł

Jeżeli dany wspólnik był wspólnikiem w kilku spółkach komandytowych, z których jedno osiągały zysk, a drugie ponosiły stratę bądź też – jeżeli poza spółką komandytową prowadził także jednoosobową działalność gospodarczą, w której odnotował stratę, dla potrzeb rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych wspólnika – dochody te i straty łączyło się. Skutkowało to tym, że dochód uzyskany z jednej spółki komandytowej mógł być przez wspólnika obniżony o stratę z innej spółki komandytowej lub stratę osiągniętą z jednoosobowej działalności gospodarczej.

## **3. Nowe zasady opodatkowania spółek komandytowych**

### **3.1. Opodatkowanie dochodu na poziomie spółki**

Od 1.1.2021 r. dochody osiągane z działalności prowadzonej w formie spółki komandytowej opodatkowane są także na poziomie samej spółki, która stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Powyższe wynika ze znowelizowanego art. 1 ust. 3 pkt 1 PDOPrU i dotyczy wszystkich spółek komandytowych mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bez względu na wysokość osiąganych przychodów, status prawny wspólników czy też rok podatkowy.

Objęcie spółki komandytowej zakresem PDOPrU oznacza, że spółka taka – podobnie jak dotychczas spółki kapitałowe oraz spółki komandytowo-akcyjne – jest obecnie zobowiązana:

- 1) z tytułu prowadzonej działalności – ustalać dochód spółki do opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, obliczany jako nadwyżka przychodów z poszczególnych źródeł nad kosztami ich uzyskania,
- 2) obliczać i płacić od tego dochodu podatek dochodowy od osób prawnych.

Osiągnięty przez spółkę dochód podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym według stawki 19%. Jeżeli spółka komandytowa spełnia warunki pozwalające na uznanie jej za tzw. małego podatnika (tj. osiągnięta przez nią wartość przychodu ze sprzedaży wraz z VAT nie przekroczyła w 2020 r. kwoty 9 031 000 zł (równowartość kwoty 2 000 000 euro przeliczonej na złote polskie według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, tj. na 1.10.2020 r. w zaokrągleniu do 1000 zł), do momentu przekroczenia w 2021 r. limitu przychodów netto w wysokości 9 097 000 zł (równowartość kwoty 2 000 000 euro przeliczonej na złote polskie według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy tego roku, tj. na 4.1.2021 r.), dla dochodów innych niż dochody z zysków kapitałowych, spółka ta będzie mogła stosować stawkę podatku 9%. Po przekroczeniu tej kwoty spółka komandytowa zobowiązana jest płacić podatek dochodowy według stawki 19%. Spółka komandytowa spełniająca warunek bycia małym podatnikiem ma również możliwość wpłacania kwartalnych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych.

**Tabela 1.** Zasady stosowania stawki podatku 9% i 19%

Status spółki komandytowej	Dochód z zysków kapitałowych	Dochód z pozostałych źródeł	
		Do limitu 2 000 000 euro	Po przekroczeniu limitu 2 000 000 euro
Spółka posiadająca status małego podatnika	19%	9%	19%
Spółka nieposiadająca statusu małego podatnika	19%	19%	19%

### 3.2. Opodatkowanie dochodu komplementariusza

Od 1.1.2021 r. wszyscy wspólnicy spółki komandytowej uzyskane przez siebie dochody z tytułu udziału w zyskach spółki komandytowej będą kwalifikowali jako dochody z udziału w zyskach osób prawnych, czyli na zasadach analogicznych jak ma to miejsce w odniesieniu do dywidendy ze spółek z o.o. czy spółek akcyjnych. Oznacza to, że dochodów tych nie będzie już można łączyć z dochodami z tzw. pozostałych źródeł, nawet jeśli na poziomie spółki komandytowej dany dochód został osiągnięty z tego właśnie źródła.

W przypadku komplementariusza będącego podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych będzie miał w tym zakresie zastosowanie art. 22 ust. 1a–1e PDOPrU, zgodnie z którym:

- 1) od przychodów uzyskiwanych przez komplementariusza z tytułu udziału w zyskach spółki komandytowej mającej siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustala się podatek w wysokości 19% uzyskanego przychodu,
- 2) ustalony w ww. sposób zryczałtowany podatek pomniejsza się o kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zysku tej spółki i podatku należnego od tej spółki obliczonego zgodnie z art. 19 PDOPrU za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany, przy czym kwota pomniejszenia nie może przekroczyć kwoty podatku obliczonego zgodnie z ogólnymi zasadami.

Powyższe oznacza, że jeśli tylko spółka komandytowa nie będzie korzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych, w praktyce komplementariusz będący podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych nie zapłaci zryczałtowanego podatku od otrzymanego udziału w zysku.

#### Przykład

Spółka komandytowa uzyskała w 2022 r. dochód w wysokości 1 000 000 zł. Jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych od tego dochodu zapłaciła podatek według stawki 19%, tj. 190 000 zł. Kwotę zysku pozostałego po opodatkowaniu (810 000 zł) podzielono między wspólników. Komplementariuszowi posiadającemu 50% udziału w zysku spółki komandytowej przypadł zysk w kwocie 405 000 zł. Od zysku tego spółka komandytowa powinna potrącić zryczałtowany podatek dochodowy obliczony jako  $19\% \times 405\,000\text{ zł} = 76\,950\text{ zł}$ , przy czym kwotę tę powinna pomniejszyć o przypadający na komplementariusza podatek dochodowy od osób prawnych zapła-

cony już wcześniej przez spółkę, który to podatek w omawianym przykładzie wynosi 95 000 zł (190 000 zł × 50%). Oznacza to, że w praktyce z tytułu wypłaty zysku komplementariuszowi spółka nie potrąci mu podatku dochodowego (bowiem 76 950 zł < 95 000 zł). Podatek od tego dochodu zostanie zapłacony jako podatek płacony przez spółkę. Zysk netto osiągnięty przez komplementariusza wyniesie 405 000 zł.

---

Analogiczne regulacje mają zastosowanie w sytuacji, gdy komplementariuszem spółki komandytowej jest osoba fizyczna (art. 30a ust. 6a–6e PODOFizU), w odniesieniu do której przychód z tytułu udziału w spółce komandytowej będzie kwalifikowany jako przychód z kapitałów pieniężnych (art. 10 ust. 1 pkt 7 PODOFizU).

#### Ważne

Od 1.1.2021 r. dochody z tytułu udziału osoby fizycznej w spółce komandytowej nie stanowią już dochodów ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 PODOFizU, tj. dochodów ze źródła pozarolnicza działalność gospodarcza. Dochodów tych nie można już zatem łączyć z dochodami lub stratami osiągniętymi przez podatnika z tytułu prowadzenia przezeń jednoosobowej działalności gospodarczej lub udziałów w spółce cywilnej, jawnej czy partnerskiej.

---

### 3.3. Opodatkowanie dochodu komandytariusza

Kwalifikowanie dochodu uzyskanego z udziału w spółce komandytowej jako dochodu z udziału w zyskach osób prawnych (tj. u podatników podatku dochodowego od osób fizycznych jako przychodów z kapitałów pieniężnych, odpowiednio – u podatników podatku dochodowego od osób prawnych jako przychodu z zysków kapitałowych) będzie miało zastosowanie także w odniesieniu do dochodów uzyskiwanych przez komandytariuszy. W przeciwieństwie jednak do zysku wypłacanego komplementariuszowi, w przypadku wypłaty zysku na rzecz komandytariusza, spółka komandytowa nie będzie mogła dokonać pomniejszenia pobieranego z tego tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego (w zależności od statusu prawnego komandytariusza – będzie to zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych lub zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych) o podatek dochodowy zapłacony przez samą spółkę. Dojdzie więc w tym zakresie do dwupoziomowego opodatkowania tego samego dochodu – raz na poziomie spółki komandytowej, drugi raz na poziomie komandytariusza takiej spółki.

#### Przykład

Spółka komandytowa uzyskała w 2022 r. dochód w wysokości 1 000 000 zł. Jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych od tego dochodu zapłaciła podatek według stawki 19%, tj. 190 000 zł. Kwotę zysku pozostałego po opodatkowaniu (810 000 zł) podzielono między wspólników. Komandytariuszowi posiadającemu 50% udziału w zysku spółki komandytowej przypadł zysk w kwocie 405 000 zł. Od zysku tego spółka komandytowa, jako płatnik, powinna potrącić dodatkowo zryczałtowany podatek dochodowy obliczony jako iloczyn  $19\% \times 405\,000\text{ zł} = 76\,950\text{ zł}$ . Zysk netto osiągnięty przez komandytariusza wyniesie 328 050 zł.

---

Aby zmniejszyć – w pewnym zakresie – dodatkowe obciążenia podatkowe powstałe po stronie komandytariuszy wskutek uznania spółki komandytowej za podatnika podatku dochodowego, ustawodawca zdecydował się wprowadzić dla części przychodów komandytariusza zwolnienie od podatku dochodowego. Zwolnienie ma zastosowanie



zarówno wtedy, gdy komandytariuszem jest osoba fizyczna, jak i wtedy, gdy jest nim osoba prawna. W przypadku komandytariuszy będących osobami fizycznymi wynika ono z nowo dodanego art. 21 ust. 1 pkt 51a PODOFizU, a w przypadku komandytariuszy będących osobami prawnymi takie zwolnienie jest ujęte w nowo dodanym art. 22 ust. 4e PDOPrU. Zgodnie z tymi przepisami, zwalnia się od podatku dochodowego:

- 1) kwotę stanowiącą 50% przychodów uzyskanych przez komandytariusza z tytułu udziału w zyskach w spółce komandytowej mającej siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) nie więcej jednak niż 60 000 zł w roku podatkowym – odrębnie z tytułu udziału w zyskach w każdej takiej spółce komandytowej, w której podatnik jest komandytariuszem.

#### Ważne

Komandytariusz spółki komandytowej będzie mógł skorzystać ze zwolnienia od podatku w wysokości 50% uzyskanego przezeń przychodu z tytułu udziału w zyskach spółki, nie więcej jednak niż 60 000 zł rocznie. Zwolnienie będzie można stosować odrębnie dla każdej spółki, w której podatnik jest komandytariuszem.

---

Wyżej wymienione zwolnienie nie będzie miało jednak zastosowania w sytuacji, gdy istniejące pomiędzy wspólnikami spółki komandytowej powiązania lub sposób kierowania spółką wskazywać będą na „optymalizacyjny” charakter założenia i prowadzenia takiej spółki przez wspólników. Zgodnie z art. 21 ust. 40 PODOFizU – odpowiednio art. 22 ust. 4f PDOPrU – taka sytuacja będzie miała miejsce w przypadku, gdy komandytariusz:

- 1) posiada bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną lub spółce kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej lub
- 2) jest członkiem zarządu:
  - a) spółki posiadającej osobowość prawną lub spółki kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej, lub
  - b) spółki posiadającej bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną lub spółce kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej, lub
- 3) jest podmiotem powiązany – w rozumieniu przepisów o cenach transferowych – z członkiem zarządu lub wspólnikiem spółki posiadającej bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% udziałów (akcji) w spółce posiadającej osobowość prawną lub spółce kapitałowej w organizacji będących komplementariuszem w tej spółce komandytowej.

## 4. Możliwość odroczenia stosowania nowych zasad opodatkowania do 1.5.2021 r.

Jakkolwiek zgodnie z art. 12 ust. 1 ZmPDOFizPrRyczU20(2) w przypadku spółek komandytowych, które uzyskały status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1.1.2021 r. oraz w zakresie opodatkowania przychodów i kosztów uzyskiwanych

z tych spółek przez ich wspólników nowe regulacje stosuje się od 1.1.2021 r., to jednak spółki komandytowe mogą postanowić, że one same oraz ich wspólnicy będą stosować nowe przepisy dopiero od 1.5.2021 r. Możliwość taką przewiduje art. 12 ust. 2 ZmPDoFizPrRyczU20(2), zgodnie z którym spółka komandytowa może postanowić, że nowe zasady opodatkowania stosuje się do tej spółki oraz przychodów i kosztów związanych z uczestnictwem w tej spółce począwszy od 1.5.2021 r. W takim przypadku spółka komandytowa uzyskuje status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1.5.2021 r.

### Ważne

Spółka komandytowa może postanowić, że nowe zasady opodatkowania stosuje się do tej spółki oraz przychodów i kosztów związanych z uczestnictwem w tej spółce począwszy od 1.5.2021 r.

Do skuteczności takiego postanowienia nie jest wymagana żadna szczególna forma ani też przekazanie jakiegokolwiek informacji organowi podatkowemu. Z uwagi na przepisy KSH należałoby rozważyć przyjęcie takiego postanowienia w drodze uchwały wspólników, a dla bezpieczeństwa w zakresie wykazania, że przedmiotowe postanowienie o przesunięciu terminu rozpoczęcia stosowania nowych przepisów zostało podjęte przed 1.1.2021 r., tj. przed dniem, w którym spółka komandytowa z mocy prawa stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, należałoby rozważyć złożenie kopii uchwały w urzędzie skarbowym bądź też podjęcie uchwały w taki sposób, aby nie było wątpliwości co do daty dokonania tej czynności (przykładowo: podjęcie uchwały w obecności notariusza lub przy wykorzystaniu podpisu elektronicznego).

Z dniem poprzedzającym dzień uzyskania przez spółkę komandytową statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych spółka ta jest obowiązana do zamknięcia ksiąg rachunkowych. Jeżeli ostatni dzień roku obrotowego spółki komandytowej przypada w okresie od 31.12.2020 r. do 31.3.2021 r., spółka ta może nie zamykać ksiąg rachunkowych na ten dzień i kontynuować rok obrotowy do 30.4.2021 r. [art. 12 ust. 2 i 3 ZmPDoFizPrRyczU20(2)]. Jednocześnie z art. 17 ZmPDoFizPrRyczU20(2) wynika, że podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed 1.1.2021 r., a zakończy się po 31.12.2020 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy dotychczasowe.

W ZmPDoFizPrRyczU20(2) wskazano również na to, że spółka komandytowa kontynuuje dokonaną przed dniem, w którym stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, wycenę wartości podatkowej składników majątkowych, w szczególności w zakresie dotyczącym wartości początkowej środków trwałych oraz WNiP, przyjętej metody amortyzacji, stawek oraz okresu amortyzacji, a także wysokości odpisów amortyzacyjnych uprzednio dokonanych od tych środków trwałych oraz WNiP, oraz – stosując przepisy PDoFizU oraz PDoPrU w ich nowym brzmieniu – uwzględnia zdarzenia zaistniałe przed dniem, w którym stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, mające wpływ na wysokość jej zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych.

## 5. Przychód ze spółki komandytowej a danina solidarnościowa

Zmiana przepisów w zakresie opodatkowania spółek komandytowych podatkiem dochodowym skutkuje także zmianą w zakresie opodatkowania zysków wspólników spółki komandytowej daniną solidarnościową, o której mowa w art. 30h PODOFizU.

Daninę solidarnościową płać osoby o dochodach przekraczających 1 000 000 zł rocznie. Wynosi ona 4% od nadwyżki ponad 1 000 000 zł, a przy jej wyliczeniu uwzględnia się:

- 1) dochody opodatkowane według skali podatkowej, np. dochody z pracy, z działalności gospodarczej, z rent, emerytur, działalności wykonywanej osobiście, z praw autorskich (na zasadach określonych w art. 27 ust. 1, 9 i 9a PODOFizU),
- 2) dochody z zysków kapitałowych opodatkowanych według stawki 19%, tj. dochody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych, z tytułu zbycia udziałów, akcji itp. (art. 30b PODOFizU),
- 3) dochody z działalności gospodarczej i z działań specjalnych produkcji rolnej, opodatkowane podatkiem liniowym (art. 30c PODOFizU) oraz
- 4) dochody z zagranicznej spółki kontrolowanej, opodatkowane według stałej stawki 19% (art. 30f PODOFizU).

Przy wyliczaniu daniny solidarnościowej nie bierze się więc pod uwagę:

- 1) przychodów opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem, np. dywidend, odsetek (art. 30a PODOFizU),
- 2) dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości (art. 30e PODOFizU),
- 3) zagranicznych dochodów, które w Polsce są zwolnione od podatku z uwagi na zastosowanie metody unikania podwójnego opodatkowania w postaci wyłączenia z progresją (art. 27 ust. 8 PODOFizU), jak również
- 4) przychodów opodatkowanych w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz w formie karty podatkowej.

Do końca 2020 r. przychody wspólnika spółki komandytowej klasyfikowane były jako przychody ze źródła pozarolnicza działalność gospodarcza, i jako takie podlegały daninie solidarnościowej. Od 1.1.2021 r. (a w przypadku wspólników spółek komandytowych, które postanowiły odroczyć stosowanie nowych zasad do 1.5.2021 r. – odpowiednio od 1.5.2021 r.) w związku z tym, że nie będą już one traktowane jako przychody z działalności gospodarczej, lecz jako przychody z kapitałów pieniężnych (z udziałów w zyskach osób prawnych) – przychody te nie będą podlegały daninie solidarnościowej.

### **Podstawa prawna:**

- art. 1 ust. 3 pkt 1, art. 19, 22 PODOPrU,
- art. 5a pkt 28 lit. c, art. 21, 30h PODOFizU.

# Rozdział II. Nowe zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych niektórych spółek jawnych

## 1. Zakres podmiotów objętych nowymi przepisami

Wspominana już wcześniej ZmPDFizPrRyczU20(2) wprowadza także zmiany w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych dochodów, spółek jawnych. Nie są to jednak zmiany tak powszechne, jak w przypadku spółek komandytowych, ponieważ obejmować będą jedynie niektóre spółki jawne. Zgodnie z nowymi regulacjami bowiem spółki jawne będą podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych:

- 1) jeżeli ich współnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne oraz
- 2) organowi podatkowemu nie zostaną ujawnieni wszyscy współnicy takiej spółki.

### Ważne

Nowe regulacje w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych spółek jawnych nie obejmują spółek jawnych, w których jedynymi współnikami są osoby fizyczne. Takie spółki jawne w dalszym ciągu pozostają „transparentne podatkowo”, bez konieczności składania dodatkowych informacji czy oświadczeń.

Podstawą prawną wprowadzanych zmian jest nowo dodany art. 1 ust. 3 pkt 1a PDOPrU. Zgodnie z tym przepisem od 1.1.2021 r. regulacje PDOPrU mają zastosowanie także do spółek jawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli współnikami spółki jawnej nie są wyłącznie osoby fizyczne oraz spółka jawna nie złoży:

- 1) przed rozpoczęciem roku obrotowego informacji o podatnikach podatku dochodowego od osób prawnych oraz o podatnikach podatku dochodowego od osób fizycznych, posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki, o którym mowa w art. 5 ust. 1 PDOPrU albo o którym mowa w art. 8 ust. 1 PDFizU, lub

- 2) aktualizacji informacji, o której mowa powyżej w pkt 1, w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników
- do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika osiągającego dochody z takiej spółki.

#### Ważne

Nowe regulacje w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych spółek jawnych nie obejmą również spółek jawnych, w których współnikami są także lub wyłącznie osoby prawne (np. spółki kapitałowe, spółdzielnie, fundacje) lub jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej (np. spółki partnerskie, komandytowe, komandytowo-akcyjne lub inne spółki jawne), ale które w wymaganym terminie złożą do urzędu skarbowego wymagane informacje.

---

#### Ważne

Informacje o współnikach spółki jawnej należy przekazać zarówno urzędowi skarbowemu właściwemu ze względu na siedzibę spółki jawnej, jak i urzędom skarbowym właściwym dla każdego podatnika osiągającego dochody z tej spółki. W przypadku współników zagranicznych informację należy przekazać organom podatkowym współnika/podatnika zagranicznego, jeżeli umowy międzynarodowe, których stroną jest Rzeczypospolita Polska, przewidują przekazywanie takich informacji.

---

## 2. Zakres oraz termin składania wymaganych informacji

Zakres informacji wymaganych do tego, aby spółka jawna nie stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych regulują nowo dodane przepisy art. 1 ust. 4 PDOPrU. Zgodnie z art. 1 ust. 4 PDOPrU informacja, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1a PDOPrU, zawiera:

- 1) imię i nazwisko albo firmę (nazwę), adres miejsca zamieszkania albo adres siedziby, numer identyfikacji podatkowej oraz wielkość prawa do udziału w zysku spółki jawnej:
  - a) współnika będącego podatnikiem osiągającym dochody ze spółki jawnej,
  - b) podatnika niebędącego współnikiem spółki jawnej osiągającego dochody z tej spółki;
- 2) nazwę, adres oraz numer identyfikacji podatkowej podmiotu niebędącego podatnikiem podatku dochodowego, za pośrednictwem którego podatnik osiąga dochody ze spółki jawnej, oraz wielkość posiadanego przez podatnika prawa do udziału w zysku tego podmiotu.

Wzór informacji wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełniania, terminu i miejsca składania został określony w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 11.1.2021 r. w sprawie wzoru informacji o podatnikach podatku dochodowego posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku spółki jawnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 87).

**Ważne**

Informacje o wspólnikach spółki jawnej należy przekazać do urzędu skarbowego przed rozpoczęciem każdego roku obrotowego, a także w przypadku każdorazowej zmiany w składzie wspólników – w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmiany.

---

### 3. Skutki nieprzekazania informacji do urzędu skarbowego

Terminowe przekazanie wymaganych informacji do urzędu skarbowego ma kluczowe znaczenie z punktu widzenia utrzymania bądź utraty przez spółkę jawną statusu spółki „transparentnej podatkowo” dla celów rozliczeń podatku dochodowego. Zgodnie bowiem z nowym art. 1 ust. 5 PDOPrU spółka jawna posiada status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych odpowiednio:

- 1) od pierwszego dnia roku obrotowego, o którym mowa w ust. 3 pkt 1a lit. a, albo od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników, o których mowa w ust. 3 pkt 1a lit. b,
- 2) do dnia likwidacji spółki lub wykreślenia z właściwego rejestru.

**Ważne**

Niedopełnienie przez spółkę jawną obowiązku terminowego złożenia informacji do urzędu skarbowego powoduje, że spółka ta staje się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i będzie zobowiązana utrzymać ten status aż do dnia likwidacji spółki lub jej wykreślenia z rejestru. Przepisy nie przewidują możliwości odwrócenia skutków tego uchybienia.

---

### 4. Przepisy przejściowe

Zgodnie z art. 21 ZmPDFizPrRyczU20(2) pierwszą informację spółka jawna składa w terminie do 31.1.2021 r.:

- 1) według stanu na 1.1.2021 r. – w przypadku spółki jawnej, która rozpoczęła działalność przed 1.1.2021 r.,
- 2) według stanu na dzień rozpoczęcia działalności – w przypadku spółki jawnej, która rozpoczęła działalność w okresie od 1.1.2021 r. do 31.1.2021 r.

Jeżeli przed przekazaniem pierwszej informacji nastąpi zmiana w składzie podatników, pierwszą aktualizację informacji składa się w terminie do 31.1.2021 r., chyba że termin do jej złożenia przypada później. W przypadku niezłożenia informacji w powyższych terminach spółka jawna uzyskuje status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych odpowiednio z dniem 1.1.2021 r., z dniem rozpoczęcia działalności albo z dniem, w którym nastąpiła zmiana w składzie podatników.

#### **Podstawa prawna:**

- art. 1 ust. 3 pkt 1a oraz ust. 4–6 PDOPrU.

[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)