

17.01.2021 r.

Spółka jawna podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

To ostatni moment na uniknięcie podwójnego opodatkowania.

adw. Izabella Katzor

Z dniem 1 stycznia 2021 roku weszła w życie nowelizacja Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z 15.02.1992 r. (dalej: Ustawa o CIT). Wprowadzone zmiany przyniosły konieczność zwrócenia szczególnej uwagi na objęcie podatkiem CIT spółek komandytowych i jawnych. Tak jak w przypadku spółek komandytowych wprowadzony obowiązek podatkowy wydaje się być bezwzględny, tak w przypadku spółek jawnych nowy obowiązek podatkowy dotyczy spółek jawnych o konkretnej strukturze udziałowej przy jednoczesnym niedopełnieniu obowiązku zgłoszeniowego.

Zgodnie z art. 1 ust. 3 pkt 1a) Ustawa o CIT znajduje zastosowanie do spółek jawnych, które mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- 1) jeżeli wspólnikami spółki jawnej nie są wyłącznie osoby fizyczne (np. jednym ze wspólników jest sp. z o.o., sp. k., S.A.) oraz
- 2) jeżeli spółka jawna nie złoży:
 - a) *przed rozpoczęciem roku obrotowego informacji, według ustalonego wzoru, 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 odpowiednio w art. 5 ust. 1 albo o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.(4)), lub*
 - b) *aktualizacji informacji, o której mowa w lit. a, w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników.*



Zgodnie z wzorem ustalonym Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 11 stycznia 2021 roku, **aby uzyskać zwolnienie podatkowe należy wypełnić i złożyć** do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika, osiągającego dochody z takiej spółki formularz CIT/15J wraz z załącznikiem CIT/JW, w ramach którego przekazane zostaną m.in. informacje dotyczące wielkości prawa do udziału w zysku spółki jawnej.

Dodatkowo, spółka jawna mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, której wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, aby nie została objęta podwójnym opodatkowaniem powinna **dopełnić ww. obowiązku informacyjnego najpóźniej do dnia 31 stycznia 2021 roku:**

- w przypadku spółek jawnych zarejestrowanych przed 31.12.2020 r. - według stanu na dzień 1 stycznia 2021 roku;
- w przypadku spółek jawnych zarejestrowanych w okresie od 1.01.- 31.01.2021 r., - według stanu na dzień zarejestrowania;

chyba że obowiązek informacyjny powstanie później, jak w przypadku aktualizacji informacji. Wówczas obowiązek informacyjny powinien zostać wypełniony w terminie 14 dni od dnia powstania zmiany.

Na chwilę obecną, Ustawa o CIT nie reguluje kwestii, czy spółka jawna zarejestrowana po 31 stycznia 2021 roku, która z uwagi na strukturę osobową podlegałaby pod obowiązek objęcia podwójnym opodatkowaniem, będzie mogła skorzystać ze zwolnienia, dopełniając stosownych obowiązków informacyjnych. Niestety, literalne brzmienie ustawy wyklucza uznanie, że takie spółki będą miały prawo skorzystania z tego dobrodziejstwa, chyba że praktyka przyniesie inne rozwiązanie.

Należy także pamiętać, że uzyskanie przez spółkę jawną statusu podatnika CIT wiązać się będzie z szeregiem obowiązków, znanych dotychczas spółkom kapitałowym, zaś jedynym sposobem na to, aby spółka jawna przestała być podatnikiem CIT, będzie jej likwidacja.

