

KOMANDYTOWA

w pytaniach i odpowiedziach

WYDANIE II

Magdalena Bobowicz, Witold Chmarzyński,
Marta Chorzępa-Starosta, Ryszard Cichy, Wojciech Czernik,
Aleksander Gątek, Franciszek Horała, Wojciech Kaptur,
Maria Kopówka, Karolina Kulińska, Martyna Kunke,
Maria Ratajczyk, Tomasz Rutkowski, Michał Sawicki,
Paweł Skurzyński, Magdalena Stuczyńska, Marcin Szuflak,
Rafał Szymkowiak, Dominika Widła, Kacper Ziniak

Dokumentacja cen transferowych od 2017 r.

2 mln €

– wysokość przychodów lub kosztów spółki, po której przekroczeniu spółka zobowiązana jest do przygotowania dokumentacji cen transferowych (d.c.t.)

50 tys. €

– wartość wkładów do spółki osobowej, po której przekroczeniu wspólnicy zobowiązani są przygotować d.c.t. jej umowy

30 dni

– tyle czasu jest na przygotowanie d.c.t. na wezwanie organu, mimo że spółka nie przekroczy limitów

25 %

– bezpośredni lub pośredni udział w zarządzaniu, kontroli lub kapitale spółki powiązanej obligujący do przygotowania d.c.t.

1 oświadczenie

– podmioty zobowiązane do przygotowania d.c.t. muszą do dnia przekazania zeznania podatkowego złożyć oświadczenie o posiadaniu tej dokumentacji

Od 1 stycznia 2017 r. obowiązuje duża nowelizacja w zakresie d.c.t. Podatnicy mają coraz więcej obowiązków, a organy podatkowe coraz częściej kontrolują ten obszar.

Przygotuj d.c.t. w sposób poprawny i w odpowiednim czasie!

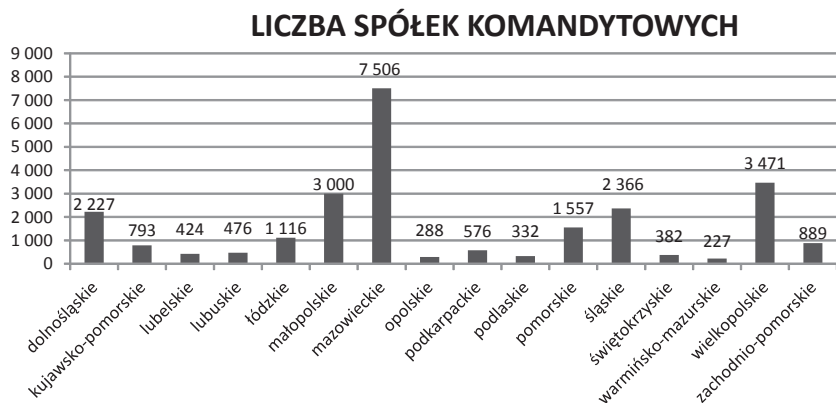
CZĘŚĆ I

INFORMACJE OGÓLNE



3. Gdzie jest najwięcej spółek komandytowych?

Według stanu na koniec 2016 r. prym w liczbie spółek komandytowych wiedzie województwo mazowieckie. Drugie miejsce przypada Wielkopolsce, a trzecie – Małopolsce. Najmniej spółek komandytowych zarejestrowano w województwie warmińsko-mazurskim. Wykres przedstawia liczbę spółek komandytowych zarejestrowanych w poszczególnych województwach na dzień 31 grudnia 2016 r.



Źródło: Główny Urząd Statystyczny, *Zmiany strukturalne grup podmiotów gospodarki narodowej w rejestrze REGON*.

4. Czy spółka komandytowa ma osobowość prawną?

Spółka komandytowa jest spółką osobową i podobnie jak inne spółki osobowe (spółka jawna, partnerska oraz komandytowo-akcyjna) jest zaliczana do tzw. ułomnych osób prawnych. Spółka komandytowa nie posiada osobowości prawnej, a więc nie należy do kategorii osób prawnych, do której zaliczamy m.in. spółkę z o.o.

Choć spółka komandytowa nie ma osobowości prawnej, to k.s.h. przyznaje jej zdolność prawną, czyli zdolność do bycia podmiotem praw i obowiązków prawnych. Spółka komandytowa może więc we własnym imieniu nabywać prawa (np. kupić samochód, nieruchomości czy też otrzymać koncesję) i zaciągać zobowiązania (np. zawrzeć umowę kredytu), pozywać i być pozywana.

Podstawa prawna: art. 8 § 1 k.s.h.; art. 33(1) k.c.

5. Jakie są zalety spółki komandytowej w porównaniu do innych spółek handlowych?

Spółka komandytowa ma wiele zalet. Poniżej przedstawiamy ich zestawienie.

- 1) Jednokrotne opodatkowanie zysków spółki, w przeciwieństwie do spółki z o.o. lub akcyjnej.
- 2) Możliwość wyboru przez wspólników będących osobami fizycznymi opodatkowania dochodów ze spółki stawką liniową 19%.
- 3) Ograniczenie odpowiedzialności wspólników – komandytariuszy do wysokości sumy komandytowej, a w przypadku wniesienia przez nich wkładów co najmniej w wysokości równej sumie komandytowej całkowite wyłączenie ich odpowiedzialności osobistej.
- 4) Możliwość uczynienia komplementariuszem spółki z o.o. lub spółki akcyjnej w celu wyeliminowania osobistej odpowiedzialności osób fizycznych.
- 5) Elastyczność konstrukcji – bardzo szerokie możliwości modyfikowania postanowień ustawowych.
- 6) Elastyczność dysponowania zyskiem spółki, w tym możliwość podjęcia uchwał o wypłacie zaliczek na poczet zysku w czasie trwania roku obrotowego.
- 7) Zasadniczo brak sztywnej zależności pomiędzy wysokością wniesionego wkładu a wysokością udziału w zysku i kwocie likwidacyjnej.
- 8) Brak wymogu minimalnego kapitału podstawowego.
- 9) Możliwość bieżącego rozliczania przez wspólników dochodów i strat spółki ze stratami i dochodami z innych przedsięwzięć gospodarczych.



FILM:

sp.k. – dlaczego warto?



37. Jakie dokumenty należy załączyć do wniosku o wpis spółki komandytowej do rejestru przedsiębiorców KRS?

Wniosek o wpis spółki komandytowej do rejestru przedsiębiorców KRS składa się na urzędowym formularzu KRS-W1 wraz z załączonymi do niego pozostałymi formularzami. Oprócz prawidłowego wypełnienia wszystkich formularzy należy również pamiętać o załączeniu właściwych dokumentów. Wyłącznie kompletny wniosek stanowi dla sądu rejestrowego podstawę do wpisu spółki do rejestru.

Do wniosku o wpis spółki komandytowej do rejestru przedsiębiorców KRS należy załączyć:

- a) egzemplarz umowy spółki komandytowej (w oryginale);
- b) wykaz wspólników (komplementariuszy i komandytariuszy) wraz z ich adresami;
- c) zgodę komplementariuszy na powołanie do reprezentowania spółki (nie jest to konieczne, jeżeli: 1) wniosek o wpis jest podpisany przez wszystkich komplementariuszy, 2) wniosek o wpis jest podpisany przez pełnomocnika, któremu wszyscy komplementariusze udzielili pełnomocnictwa, 3) odpowiednia zgoda została wyrażona w umowie spółki);
- d) dowód uiszczenia opłaty sądowej (500 zł) oraz opłaty za ogłoszenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym (100 zł) łącznie w wysokości 600 zł;
- e) w sytuacji, gdy wniosek o wpis spółki składany jest przez pełnomocnika, należy do niego załączyć również pełnomocnictwo i dowód uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa w wysokości 17 zł.

Od 1 czerwca 2017 r. do wniosku o wpis spółki będzie musiało być również załączone oświadczenie, czy spółka jest cudzoziemcem w rozumieniu ustawy o nabywaniu nieruchomości przez cudzoziemców, a jeżeli jest cudzoziemcem – także oświadczenie, czy jest właścicielem lub użytkownikiem wieczystym nieruchomości położonych na terytorium Polski.

Podstawa prawna: art. 9 ust. 3, art. 19a ust. 5 ustawy o KRS; art. 110 § 1 pkt 3 k.s.h.; art. 52 ust. 1 ustawy o kosztach sądowych w sprawach cywilnych; § 6 ust. 1 rozporządzenia MS w sprawie wydawania i rozpowszechniania MSiG w zw. z art. 13 ust. 1 ustawy o KRS; załącznik do ustawy o opłacie skarbowej.

38. Kto jest uprawniony do zgłoszenia spółki komandytowej do KRS?

Spółkę komandytową, co do zasady, reprezentują komplementariusze mający prawo reprezentowania spółki. Prawo zgłoszenia spółki komandytowej do rejestru przedsiębiorców KRS ma jednak każdy ze wspólników spółki komandytowej. Oznacza to, że zgłoszenia do rejestru może dokonać zarówno wspólnik uprawniony do reprezentacji spółki (komplementariusz), jak i wspólnik, co do zasady, bierny, czyli

komandytariusz. Wspólnicy mogą również udzielić pełnomocnictwa adwokatowi lub radcy prawnemu do złożenia wniosku w ich imieniu.

Podstawa prawna: art. 26 § 3 k.s.h. w zw. z art. 103 § 1 k.s.h.

39. Czy jest możliwa rejestracja spółki komandytowej przez Internet?

Od 15 stycznia 2015 r. istnieje możliwość rejestracji spółki komandytowej przez Internet. Wcześniej możliwe było zakładanie za pomocą systemu teleinformatycznego wyłącznie spółek z ograniczoną odpowiedzialnością. Popularność tego rozwiązania skłoniła ustawodawcę do umożliwienia zakładania przez Internet także spółki jawnej i spółki komandytowej.

Do założenia spółki komandytowej konieczne jest, aby każdy ze wspólników posiadał konto użytkownika w systemie teleinformatycznym. Wspólnikiem spółki komandytowej zakładanej przez Internet może być również inna spółka, np. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W takiej sytuacji wymagane jest podanie danych osoby, która reprezentuje spółkę będącą wspólnikiem. W praktyce do założenia konta wystarczy podać swoje imię, nazwisko, e-mail oraz hasło.

Po założeniu kont wspólników lub osób uprawnionych do reprezentacji wspólników w systemie teleinformatycznym użytkownicy mogą przystąpić do uzupełniania wzorca umowy. Wzorec umowy spółki komandytowej składa się z 15 paragrafów, zawierających podstawowe postanowienia. Niektóre elementy umowy można samodzielnie formułować (np. wskazanie firmy, siedziby, przedmiotu działalności, wkładów, wysokości sumy komandytowej), inne natomiast nie podlegają modyfikacjom (np. rok obrotowy jest tożsamy z rokiem kalendarzowym).

Po uzupełnieniu wzorca umowę należy podpisać. O ile w przypadku zakładania przez Internet spółki z o.o. wystarczający jest zwykły podpis elektroniczny, o tyle do założenia przez Internet spółki komandytowej konieczne jest posiadanie bezpiecznego podpisu elektronicznego (weryfikowanego przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu) albo podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP.

Po podpisaniu umowy spółki należy odpowiednio uzupełnić i podpisać wygenerowany przez system teleinformatyczny wniosek o rejestrację spółki w KRS. Wniosek podpisywany jest przez wspólników spółki przy wykorzystaniu bezpiecznego podpisu albo podpisu potwierdzonego profilem ePUAP. Po przygotowaniu wszystkich dokumentów system umożliwia dokonanie opłaty i wysłanie wniosku do sądu. Wniosek o wpis spółki sąd rejestrowy powinien rozpoznać w terminie jednego dnia od daty jego wpływu.

Podstawa prawna: art. 106(1) k.s.h.

Nazwa (firma)

44. Jak powinna być skonstruowana firma spółki komandytowej?

Firma spółki komandytowej powinna zawierać nazwisko przynajmniej jednego komplementariusza (wspólnika odpowiadającego za zobowiązania spółki bez ograniczeń) oraz oznaczenie „spółka komandytowa”.

Jeżeli komplementariuszem jest osoba prawna (np. ABC spółka z ograniczoną odpowiedzialnością), firma spółki powinna zawierać pełne brzmienie firmy tej osoby prawnej oraz oznaczenie „spółka komandytowa” (np. ABC spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa). Warto podkreślić, że w przypadku gdy komplementariuszem jest spółka z o.o., należy zamieścić jej pełną firmę (niepoprawne brzmienie firmy spółki komandytowej to np. ABC sp. z o.o. spółka komandytowa).

W firmie spółki nie może natomiast zostać umieszczone nazwisko komandytariusza. Komandytariusz, którego nazwisko znajduje się w firmie spółki komandytowej, odpowiada bowiem wobec osób trzecich na takich samych zasadach, jak komplementariusz.



Podstawa prawna: art. 104 k.s.h.

63. Czy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością może być komplementariuszem w dwóch różnych spółkach komandytowych?

Przepisy prawa nie ograniczają możliwości pełnienia przez określony podmiot funkcji komplementariusza w kilku spółkach komandytowych. Nie ma zatem przeszkód, żeby ta sama spółka z o.o. była komplementariuszem w kilku spółkach komandytowych. I tak też nierzadko dzieje się w praktyce. Podobnie można z łatwością wyobrazić sobie sytuację, w której ta sama osoba fizyczna jest wspólnikiem w kilku różnych spółkach komandytowych.

Należy jednak pamiętać, że w przypadku gdy spółka z o.o. będąca komplementariuszem w spółce komandytowej zamierza uczestniczyć w innej, konkurencyjnej spółce komandytowej, potrzebna jest wyraźna lub domniemana zgoda pozostałych wspólników.

Wykorzystanie jednej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością do pełnienia funkcji komplementariusza w kilku różnych spółkach komandytowych wiąże się z mniejszymi kosztami niż w przypadku tworzenia osobnej spółki z o.o. dla każdej spółki komandytowej. Chociaż w przypadku kłopotów ze spłatą zobowiązań w jednej z tych spółek komandytowych kłopoty te mogą rzutować w pewien sposób również na pozostałe spółki komandytowe.

Podstawa prawna: art. 56 § 2 k.s.h. w zw. z art. 103 § 1 k.s.h.

64. Czy spółka komandytowa może zostać wspólnikiem w innej spółce komandytowej?

Nie ma przepisów, które stałyby na przeszkodzie pełnieniu funkcji wspólnika w spółce komandytowej przez inną spółkę komandytową. Spółka komandytowa może więc zostać wspólnikiem w innej spółce komandytowej. Co więcej, spółka komandytowa może być zarówno komandytariuszem, jak i komplementariuszem. Za spółkę komandytową będącą wspólnikiem innej spółki komandytowej działają wspólnicy uprawnieni do jej reprezentacji, a więc komplementariusze.

Możliwa jest zatem sytuacja utworzenia takiej spółki komandytowej, której firma (nazwa) brzmi Kowalski spółka komandytowa spółka komandytowa albo ABC spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa spółka komandytowa.

Podstawa prawna: art. 102 k.s.h., art. 104 § 1–3 k.s.h.

146. Czy podziału zysku spółki komandytowej trzeba dokonywać proporcjonalnie do wniesionych wkładów?

Nie, zasady podziału zysku spółki komandytowej nie muszą być uzależnione od wartości wniesionych przez wspólników wkładów.

W umowie spółki komandytowej można określić zasady udziału w zysku w oderwaniu od wartości wkładów wnoszonych przez wspólników do spółki. Wspólnicy mogą te zasady uzgodnić praktycznie dowolnie, na podstawie swoich ustaleń wynikających np. z planowanego osobistego zaangażowania w działalność spółki. Pamiętać należy jedynie, że nie jest dopuszczalne całkowite pozbawienie któregoś z wspólników udziału w zysku. Ponadto ustalenie między podmiotami powiązanymi udziału w zysku spółki komandytowej w oderwaniu od wartości wkładów wnoszonych do spółki może w niektórych przypadkach rodzić pewne konsekwencje podatkowe.

Co istotne, umowa spółki komandytowej nie musi zawierać niezmiennych zasad podziału zysku. Dopuszczalne jest bowiem zawarcie w umowie zapisu, który oprócz generalnej zasady podziału zysku wprowadzi możliwość zmiany tej zasady w drodze np. jednomyślnej uchwały wspólników. Dzięki temu możliwa będzie zmiana zasad podziału zysku w trakcie roku, np. poprzez podniesienie udziału w zysku tym wspólnikom, którzy wykazywali się ponadprzeciętnym zaangażowaniem w działalność spółki. Trzeba jednak pamiętać, by zarówno zasady podziału zysku, jak i możliwości ich zmiany były dostatecznie jasne i doprecyzowane, gdyż może na tym polu dojść do sporów między wspólnikami.

Dopiero w przypadku, gdy w umowie spółki zabraknie postanowień o zasadach podziału zysku, wówczas zastosowanie znajdują zasady podziału zysku przewidziane w k.s.h. Aczkolwiek taka sytuacja rzadko występuje w praktyce. Zgodnie z powyższymi regułami komplementariusze uczestniczą w zyskach w sposób równy (tzn. w tym samym stosunku i niezależnie od wniesionego wkładu), a komandytariusze w wysokości proporcjonalnej do rzeczywiście wniesionego wkładu (nie decyduje więc w tym wypadku wartość wkładu umówionego, ale faktycznie wniesionego).

Podstawa prawna: art. 51 § 1 k.s.h. w zw. z art. 37 § 1 k.s.h. w zw. z art. 103 § 1 k.s.h., art. 123 § 1 k.s.h.

147. Czy można wyłączyć prawo wspólnika do udziału w zysku spółki komandytowej?

Nie, nie jest to dopuszczalne. Co prawda, k.s.h. pozwala na bardzo elastyczne uregulowanie kwestii podziału zysku spółki komandytowej między jej wspólników, ale swoboda ta nie jest nieograniczona.

Przekształcenie, połączenie i podział

160. Dlaczego warto przekształcić się w spółkę komandytową?

Przekształcenie w spółkę komandytową daje wspólnikom wiele nowych możliwości. Wśród podstawowych korzyści należy wymienić:

- a) możliwość podziału ról w spółce komandytowej: na komplementariuszy, czyli wspólników aktywnych, którzy prowadzą sprawy spółki, i komandytariuszy, czyli wspólników pasywnych, których rola w procesie kierowania spółką jest bardziej ograniczona;
- b) ograniczenie osobistej odpowiedzialności wspólników będących komandytariuszami za zobowiązania spółki do określonej kwoty (suma komandytowa);
- c) możliwość uczynienia wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność za zobowiązania spółki komandytowej (komplementariuszem) spółki z o.o. lub spółki akcyjnej, których wspólnicy (akcjonariusze) nie ponoszą odpowiedzialności za zobowiązania tych spółek;
- d) szeroki zakres możliwości elastycznego modyfikowania postanowień ustawowych, dzięki czemu treść umowy spółki komandytowej może zostać dostosowana do indywidualnych potrzeb wspólników, np. w zakresie udziału poszczególnych wspólników w zysku;
- e) możliwość swobodnego dysponowania zyskiem spółki komandytowej, w tym dopuszczalność podjęcia uchwał o wypłacie zaliczek na poczet zysku w czasie trwania roku obrotowego;
- f) brak wymogu posiadania minimalnego kapitału zakładowego (w przeciwieństwie do spółki z o.o. i spółki akcyjnej).



FILM:
przekształcenie w sp.k.

Z kolei do najistotniejszych korzyści podatkowych, które oferuje spółka komandytowa, zaliczamy:

- a) możliwość wyboru przez wspólników będących osobami fizycznymi liniiowej formy opodatkowania podatkiem dochodowym wynoszącym 19%;
- b) jednokrotne opodatkowanie zysków ze spółki komandytowej osiągniętych przez wspólników (w przeciwieństwie do tzw. podwójnego opodatkowania zysków w spółce z o.o. i spółce akcyjnej);

CZĘŚĆ III

PODATKI



wspólnikowi prawa do udziału w zysku za poszczególne okresy i na tej podstawie dokonać podziału zysku spółki na koniec roku.

Przykładowo, wspólnikowi A przysługiwało następujące prawo do udziału w zyskach za 2016 r.:

- w okresie od stycznia do czerwca – 50%,
- w okresie od lipca do grudnia – 70%.

W uchwale podjętej po zakończeniu roku zysk każdego ze wspólników zostanie podzielony według proporcji, jaką każdy z nich posiadał w trakcie roku, z uwzględnieniem poszczególnych okresów. Wspólnik A otrzymuje zysk wypracowany do czerwca w wysokości 50%, natomiast zysk wypracowany od lipca do grudnia zostanie podzielony według nowej proporcji.

Dzięki zastosowaniu powyższego rozwiązania wspólnicy będą prawidłowo odprowadzać w trakcie roku zaliczki na podatek dochodowy (zgodnie z proporcją udziału w zysku, jaka obowiązuje w danym momencie), a dodatkowo nie będą musieli korygować podstawy opodatkowania w związku ze zmianą proporcji w trakcie roku. Podział zysku wskazany w uchwale podjętej po zakończeniu roku będzie bowiem powodował, że zaliczki w trakcie roku odprowadzane były w prawidłowej wysokości.

Wspólnicy mogą również wystąpić o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego, która potwierdzi, czy dokonane przez nich rozliczenia prowadzone są w prawidłowy sposób.

Podstawa prawna: art. 8 ust. 1–2 ustawy o PIT; art. 5 ustawy o CIT.

212. Czy zmiana proporcji udziału w zysku spółki komandytowej powoduje powstanie obowiązku korekty zapłaconych zaliczek na podatek dochodowy?

W trakcie roku lub po jego zakończeniu wspólnicy mogą zmienić umowę spółki i określić nową proporcję, w jakiej uczestniczą w zyskach. Zgodnie z przepisami k.s.h. do podziału i wypłaty zysku za cały rok stosuje się proporcję, jaka obowiązywała na koniec roku. W konsekwencji może zdarzyć się sytuacja, w której wspólnik w trakcie roku odprowadzał zaliczki według innej proporcji, a po zakończeniu roku wypłacona zostanie mu kwota zysku określona zgodnie z nową proporcją.

Zaliczki na podatek dochodowy powinny być obliczane na bieżąco według proporcji, w jakiej wspólnicy uczestniczą w zysku zgodnie z obowiązującą w danym momencie umową spółki. Późniejsza zmiana udziału w zysku nie powoduje powstania zaległości podatkowej u wspólnika, którego udział się zwiększył, jeżeli wcześniejsze zaliczki na podatek obliczone były prawidłowo – zgodnie z obowiązującym wtedy

i choćby pośrednio przyczyniło się do uzyskania przychodów z działalności gospodarczej. Koszty usług prawnych i innych usług doradczych są bowiem związane nie tylko z samym powstaniem spółki, lecz także obejmują w znacznej mierze doradztwo prawne związane z funkcjonowaniem spółki komandytowej czy analizę ekonomiczną opłacalności działalności spółki.

Podstawa prawna: art. 22 ust. 1 ustawy o PIT; art. 15 ust.1 ustawy o CIT.

234. Czy wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę zawartej przez spółkę komandytową z jej wspólnikiem stanowi koszt podatkowy dla tej spółki?

Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę nie będzie stanowiło kosztu podatkowego dla wspólnika spółki komandytowej.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 10 ustawy o PIT z kosztów uzyskania przychodu wyłączono bowiem wartość pracy własnej podatnika. Pojęcie pracy własnej jest pojęciem szerokim i obejmuje wartość wszelkiego rodzaju pracy, niezależnie od podstawy prawnej, na jakiej taka praca jest wykonywana, czy następuje to na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

W spółce komandytowej podatnikiem podatku dochodowego nie jest spółka, ale jej wspólnicy. Stąd też wartość pracy własnej jednego ze wspólników będzie kosztem uzyskania przychodu dla pozostałych wspólników (ale już nie dla niego samego). Wartość tego kosztu zostanie przypisana pozostałym wspólnikom proporcjonalnie do ich udziału w zysku.

Podstawa prawna: art. 23 ust. 1 pkt 10 ustawy o PIT.

235. Czy usługi wykonywane przez wspólnika na rzecz spółki komandytowej są kosztem uzyskania przychodów dla wszystkich jej wspólników?

Usługi świadczone przez wspólnika na rzecz spółki komandytowej są kosztem uzyskania przychodów wszystkich wspólników, gdy wspólnik świadczy swoje usługi w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej.

W takiej sytuacji wynagrodzenie wypłacane wspólnikowi za świadczone usługi jest jego przychodem podatkowym. Równocześnie kwota wynagrodzenia jest kosztem w spółce i wspólnik może uwzględnić ją jako swój koszt podatkowy (proporcjonalnie do przysługującego mu udziału w zysku spółki). Takie transakcje nie mają więc negatywnych skutków podatkowych, a pieniądze ze spółki mogą być wypłacane na rzecz wspólnika, nawet gdy spółka nie wykazuje zysku.

(klasyczny model likwidacji – przeprowadzenie postępowania likwidacyjnego według ściśle określonej w k.s.h. procedury), jak i rozwiązanie spółki w trybie uproszczonym, czyli bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego, powoduje, że spółka komandytowa przestaje istnieć.

Mimo że nie wynika to wprost z przepisów podatkowych, organy podatkowe są zgodne co do tego, że rozwiązanie spółki powinno być traktowane tak samo, jak jej likwidacja. Oznacza to, że wspólnicy, którzy otrzymują majątek rozwiązanej spółki, nie muszą z tego powodu płacić PIT ani CIT.

Podstawa prawna: art. 14 ust. 3 pkt 10, art. 14 ust. 3 pkt 12 ustawy o PIT; art. 12 ust. 4 pkt 3a–3b ustawy o CIT; art. 14 ust. 1 ustawy o VAT, art. 14 ust. 5 ustawy o VAT.

H.3. Przystąpienie i wystąpienie ze spółki

264. Jakie są podatkowe skutki wniesienia wkładu pieniężnego do spółki komandytowej?

Wniesienie wkładu pieniężnego do spółki komandytowej jest opodatkowane wyłącznie PCC.

W zakresie podatków dochodowych (PIT oraz CIT) wniesienie wkładów pieniężnych do spółki komandytowej nie powoduje żadnych negatywnych konsekwencji, a więc jest ono neutralne podatkowo.

Wniesienie wkładów do spółki komandytowej powoduje obowiązek zapłacenia PCC w wysokości 0,5% wartości wkładu pieniężnego. PCC pobierany jest przez notariusza przy zawarciu lub zmianie umowy spółki komandytowej.

Wniesienie wkładu pieniężnego, w przeciwieństwie do aportu, nie stanowi czynności opodatkowanej VAT.

Podstawa prawna: art. 1 ust. 3 pkt 1, art. 6 ust. 1 pkt 8 lit. a–b, art. 10 ust. 2 ustawy o PCC.

265. Jakie są podatkowe skutki wniesienia wkładu niepieniężnego do spółki komandytowej?

Wniesienie wkładu niepieniężnego do spółki komandytowej będzie opodatkowane PCC lub VAT.

W zakresie podatków dochodowych (PIT oraz CIT) wniesienie wkładów niepieniężnych do spółki komandytowej nie powoduje żadnych negatywnych konsekwencji.

Sprawozdanie finansowe

325. Czy spółka komandytowa ma obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego?

Zgodnie z ustawą o rachunkowości spółki prawa handlowego są zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych i do sporządzania sprawozdania finansowego. Od każdej reguły są jednak wyjątki. Jeśli przychody netto spółki w ciągu roku nie przekroczą 1,2 mln euro, to spółka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych. Wyjątek ten dotyczy tylko spółek jawnych i spółek partnerskich osób fizycznych.

A zatem spółka komandytowa niezależnie od obrotów musi prowadzić pełną księgowość i sporządzać sprawozdanie finansowe.

Podstawa prawna: art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

326. Co zawiera sprawozdanie finansowe spółki komandytowej?

Sprawozdanie finansowe sporządza się na koniec roku obrotowego lub na inny dzień bilansowy przewidziany w ustawie o rachunkowości.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego stosuje się odpowiednie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Standardowe sprawozdanie finansowe spółki komandytowej zawiera następujące elementy:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego – będące ogólnymi informacjami na temat spółki komandytowej i przyjętych zasad rachunkowości;
- b) bilans – wskazujący stan aktywów i pasywów spółki komandytowej na początek i koniec roku obrotowego;
- c) rachunek zysków i strat – przedstawiający zestawienie przychodów i kosztów spółki komandytowej oraz wartość zysku netto osiągnięte przez spółkę;
- d) dodatkowe informacje i objaśnienia – zawierające uzupełniające dane i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

Indeks rzeczowy

SŁOWO	NUMER PYTANIA
absolutorium	80
akt notarialny	1, 6, 8, 11, 12, 13, 21, 24, 25, 28, 30, 33, 40, 110, 111, 121, 164, 166, 171, 172, 173, 179
amortyzacja	157, 202, 238
anonimowość wspólnika	11, 12, 13, 58
aport	26, 105, 143, 158, 168, 265, 278, 283, 284, 293, 294
biegły rewident	11, 12, 13, 161, 164, 166, 168, 169, 170, 171, 172, 173
błędy przy przekształceniu	168
błędy w umowie spółki	26
były wspólnik	116
cudzoziemiec	66, 71
czas trwania spółki	22, 34
członek zarządu komplementariusza	81, 85, 100, 101
czynności z samym sobą	84
darowizna ogółu praw i obowiązków	70, 109, 110, 113
decyzja administracyjna	139, 163, 168, 177, 178
deweloper	183
dokumentacja cen transferowych	245, 246, 247, 248, 249
działalność konkurencyjna	63, 78, 189
dzień przekształcenia	161, 164, 167, 168, 259, 317
egzekucja	68, 100, 101, 102, 103, 104, 107, 194
forma umowy	6, 11, 12, 13, 21, 24, 25, 40
fundacja	56, 68, 162
intercyza	128