

Darłowo, 23 listopada 2020 r.

Sz.P.

Prof. Tomasz Grodzki

Marszałek Senatu RP X Kadencji

Dot.: Opodatkowania spółek komandytowych podatkiem CIT

Szanowny Panie Marszałku,

nazywam się Ewa Matuszewska, jestem doradcą podatkowym w kancelarii TAX Center. Zwracam się do Pana Marszałka w związku z procedowaną Ustawą 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.

Oczywiście jak całe środowisko doradców podatkowych wyrażam sprzeciw wobec opodatkowania spółek komandytowych podatkiem dochodowym od osób prawnych. Jednakże wobec faktu, iż istnieje duże prawdopodobieństwo, że przepisy te zostaną wprowadzone, chciałabym zwrócić uwagę na błąd legislacyjny, który na obecnym etapie można jeszcze naprawić.

Błąd dotyczy możliwości skorzystania z ulgi B+R. Otóż w chwili obecnej, zgodnie z przepisem art. 26e ust. 1 ustawy o PIT podatnik uzyskujący przychody ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 3 (czyli działalność gospodarcza) odlicza od podstawy opodatkowania koszty kwalifikowane. Po zmianach, wspólnik spółki komandytowej nie będzie miał już przychodów z działalności gospodarczej (oczywiście jeśli mamy na myśli działalność w ramach spółki), a tylko ewentualnie przychody z udziału w zyskach osób prawnych (choć tych też mieć nie musi, jeśli nie będzie np. wypłaty dywidendy). Wobec tego de facto zostanie pozbawiony możliwości odliczenia kosztów kwalifikowanych. Sama spółka zaś, która takie dochody będzie uzyskiwać, nie będzie miała prawa do tych odliczeń, ponieważ przepisy przejściowe nie przewidują żadnej sukcesji nierozliczonej kwoty ulgi.

W nowej ustawie znalazł się co prawda przepis, art. 13 ust. 4, zgodnie z którym podatnicy będący wspólnikami spółki jawnej lub komandytowej, którzy przed dniem objęcia ich spółek CIT-em dokonywali odliczeń od podstawy opodatkowania, zachowują prawo do tych odliczeń według dotychczasowych reguł. Należy jednak raz jeszcze podkreślić, że zachowują prawo do odliczeń, ale utracą źródło dochodu, od którego mogliby odliczyć koszty.

W obecnej sytuacji wydaje się, iż najlepszym rozwiązaniem byłoby jednak „przeniesienie” możliwości rozliczenia ulgi na spółkę komandytową jako podatnika CIT.

Na powyższy problem zwracałam uwagę w wydaniu Gazety Prawnej z dnia 12 listopada 2020 r.

<https://podatki.gazetaprawna.pl/artykuly/1495929,cit-od-komandytowych-moze-uderzyc-w-start-upy.html>

W związku z powyższym wyrażam głęboką nadzieję, iż powyższy błąd legislacyjny zostanie naprawiony.

Z poważaniem,



Ewa Matuszewska

TAX Center Ewa Matuszewska
ul. Wenedów 23, 76-150 Darłowo
NIP: 4990293114 REGON: 361494360
Tel. 603-347-559
www.taxcenter-em.pl