



Warszawa, 17 listopada 2020 r.

**Pan Tomasz Grodzki**  
Marszałek Senatu RP

**Pan Kazimierz Kleina**  
Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów Publicznych  
Senat RP

**Pan Leszek Czarnobaj**  
Senat RP

*Szanowny Panie Marszałku, Szanowny Panie Przewodniczący, Szanowny Panie Senatorze,*

w nawiązaniu do planowanego w dniu 18 listopada 2020 r. posiedzenia senackiej Komisji Budżetu i Finansów Publicznych, podczas którego rozpatrzona zostanie ustawa 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 (druk senacki nr 249, druki sejmowe nr 642, 675 i 675-A), przesyłamy propozycję zmiany dotyczącej planowanego opodatkowania spółek komandytowych podatkiem CIT. W imieniu tysięcy polskich przedsiębiorców zwracamy się z apelem o przyjęcie proponowanej zmiany.

Z poważaniem,

Maciej Witucki  
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Marek Kowalski  
Prezes Federacji Przedsiębiorców Polskich

Cezary Kaźmierczak  
Prezes Związku Przedsiębiorców i Pracodawców

Marek Goliszewski  
Prezes Business Centre Club

W załączeniu:

Propozycja poprawki do ustawy 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 (druk senacki nr 249, druki sejmowe nr 642, 675 i 675-A).

Spółka komandytowa jest atrakcyjną formą prowadzenia działalności dla niewielkich przedsiębiorców, którzy nie są jeszcze gotowi na rozbudowę swojego biznesu do rozmiarów uzasadniających przekształcenie w spółkę kapitałową, ale chcą zabezpieczyć się przed nieograniczoną odpowiedzialnością za zobowiązania spółki. Ta forma prowadzenia działalności najczęściej wybierana jest przez polskie firmy rodzinne. Uważamy, że propozycja opodatkowania spółek komandytowych podatkiem dochodowym od osób prawnych jest nietrafiona i przyniesie wiele szkód polskim przedsiębiorcom i gospodarce. Nałożenie dodatkowego obciążenia podatkowego na rodzimych przedsiębiorców, w okresie w którym zmagają się oni z największym kryzysem w historii ich istnienia jest działaniem dalece niezrozumiałym i budzącym uzasadniony sprzeciw. Tym bardziej, że w celu uzasadnienia nadmiernego fiskalizmu Państwa przedstawia się nieprawdziwe argumenty sugerujące, że spółki komandytowe są podmiotami nieuczciwymi, stosującymi agresywną optymalizację podatkową oraz wykorzystującymi lukę w systemie podatkowym. Dlatego apelujemy o wsłuchanie się w głos polskich przedsiębiorców i wprowadzenie zmian do propozycji, które zrealizują cele ustawodawcy dotyczące wyeliminowania marginalnych przypadków stosowania optymalizacji podatkowej, przy jednoczesnym nie pogarszaniu sytuacji ponad 99% procent uczciwych przedsiębiorców.

**Ustawa 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**

**Proponowane poprawki**

**Zmieniane przepisy (rozpatrywane łącznie):**

- W art. 1 pkt 2 litera a) skreśla się tiret pierwsze
- W art. 1 pkt 4 litera a) skreśla się tiret drugie
- W art. 1 pkt 4 skreśla się literę b)
- Art. 2 pkt 1 lit. a projektu ustawy skreśla się tiret pierwsze
- W art. 2 skreśla się pkt 15
- W art. 2 dodaje się pkt 16a o treści:

„16a) W art. 26 dodaje się ust. 11 – 15:

„11. Płatnikiem podatku dochodowego osiąganego przez wspólników spółki komandytowej jest spółka komandytowa mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli:

- 1) spółka komandytowa nie złoży:
  - a) przed rozpoczęciem roku obrotowego informacji, według ustalonego wzoru, o podatnikach podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych, posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki, o którym mowa odpowiednio w art. 8 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych albo w art. 5 ust. 1, lub
  - b) aktualizacji informacji, o której mowa w lit. a, w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmian w przekazanej informacji

- do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki oraz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika osiągającego dochody z takiej spółki; lub
- 2) ze złożonej informacji, o której mowa w pkt 1) wynika, że wśród wspólników spółki komandytowej są inne osoby lub podmioty niż osoby fizyczne, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy.

12. Spółka komandytowa, o której mowa w ust. 11 jest obowiązana, jako płatnik wpłacić na rachunek urzędu skarbowego zaliczkę na podatek dochodowy od dochodu osiągniętego przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy oraz art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu udziału w tej spółce komandytowej. Przepisy art. 25 ustawy oraz przepisy Rozdziału 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych stosuje się odpowiednio.

13. Przy obliczaniu zaliczki, o której mowa w ust. 12, płatnik stosuje stawkę podatku w wysokości 19%.

14. Płatnik pobiera zaliczki na należny podatek, o którym mowa w ust. 12, z zysków spółki komandytowej przypadających na tego wspólnika. Jeżeli środki wypłacane na rzecz wspólnika nie są wystarczające na pokrycie zobowiązań z tytułu należnego podatku, o którym mowa w ust. 12, płatnik pokrywa je z innych środków i w tym zakresie ponosi ekonomiczny ciężar podatku.

15. Płatnicy, o których mowa w ust. 11 są obowiązani przestać podatnikom oraz urzędowi skarbowemu właściwego dla podatnika informację, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) z tytułu udziału w spółce komandytowej w roku podatkowym przez tego podatnika w terminie do końca pierwszego miesiąca następującego po roku podatkowym, w którym podatnik osiągnął ten dochód (poniósł tę stratę) i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w informacji a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.”

- W art. 8 pkt. 1 lit. a skreśla się słowa: „spółce komandytowej i”
- W art. 12 ust. 1 skreśla się słowa: „spółek komandytowych oraz” oraz ust. 2
- W art. 12 ust. 3 skreśla się słowa: „spółkę komandytową i”
- W art. 12 skreśla się ust. 4
- W art.13 ust. 1 skreśla się słowa: „spółki komandytowej lub”
- W art. 13 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Jeżeli udziały w spółce jawnej zostały nabyte lub objęte przez wspólnika przed dniem, w którym spółka ta stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, przychód wspólnika z tytułu:

- 1) umorzenia udziałów lub wystąpienia ze spółki,
- 2) odpłatnego zbycia tych udziałów,
- 3) ich wniesienia do innej spółki, tytułem wkładu niepieniężnego,
- 4) likwidacji spółki

– pomniejsza się o wydatki na nabycie lub objęcie udziału w takiej spółce oraz o określoną zgodnie z art. 8 ustawy zmienianej w art. 1 albo art. 5 ustawy zmienianej w art. 2 część odpowiadającą uzyskanej przez wspólnika przed dniem, w którym spółka jawna stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, nadwyżce przychodów nad kosztami ich uzyskania, pomniejszonej o wypłaty dokonane z tytułu udziału w spółce i o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodu.”

- W art. 13 ust. 3 skreśla się słowa: „spółki komandytowej lub”
- W art. 13 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Podatnicy będący wspólnikami spółki jawnej, którzy przed dniem, w którym spółka taka stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, dokonywali na podstawie przepisów ustawy zmienianej w art. 1 lub art. 2 odliczeń od podstawy opodatkowania, zachowują prawo do tych odliczeń na zasadach przewidzianych w tych przepisach, w brzmieniu obowiązującym w dniu poprzedzającym dzień, w którym spółka jawna stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.”

- Skreśla się art. 15

### Uzasadnienie

- Celem zaproponowanej konstrukcji w odniesieniu do spółki komandytowej jest ochrona Skarbu Państwa przed ryzykiem wyprowadzania zysków spółek komandytowych za pośrednictwem spółek zagranicznych. Jak rozumiemy, taki cel przyświecał zaproponowanemu projektowi nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadzającemu opodatkowanie podatkiem CIT spółek komandytowych.
- Z uwagi na fakt, że zaproponowane zmiany jednocześnie dotyczą szeregu polskich przedsiębiorców, proponujemy brzmienie przepisów, które zawęzi zakres nowelizacji i zaadresuje sytuacje, które z perspektywy Skarbu Państwa wymagały zmian legislacyjnych.
- Aby możliwie zabezpieczyć sytuację Skarbu Państwa, proponujemy opodatkowanie wspólników spółek komandytowych niebędących rezydentami oraz nałożenie na spółki komandytowe obowiązków płatnika zobowiązanego do wpłat podatku od dochodów osiągniętych przez tych wspólników. W ten sposób nie dojdzie do podwójnego opodatkowania spółek komandytowych i ich wspólników, a jednocześnie w przypadku, gdzie zachodzi ryzyko niewywiązania się z zapłaty podatku, płatnik ureguje zobowiązanie podatkowe ciążące na podatniku.
- Z uwagi na konieczność zabezpieczenia sytuacji ekonomicznej płatnika – proponowane brzmienie przepisów zakłada możliwość pobierania należnych kwot podatku z płatności dokonywanych na rzecz wspólnika, jeżeli do takich płatności dochodzi. W przeciwnym razie, ciężar ekonomiczny podatku będzie spoczywał na płatniku, ale będzie miał on również w takiej sytuacji uprawnienie do ubiegania się o zwrot nadpłaty na takich samych zasadach jak podatnik.
- Jeśli podatnik lub płatnik, który poniósł ciężar ekonomiczny podatku uzna, że ostateczna wysokość podatku powinna być niższa od kwoty pobranej przez płatnika, podatnik lub płatnik będzie miał prawo do skorzystania z instytucji nadpłaty uregulowanej w Ordynacji podatkowej, celem uzyskania zwrotu nadpłaconego podatku.