

Spółka komandytowo-akcyjna

Podatki i księgowość w spółce komandytowo-akcyjnej

Grzegorz Hatala

Kilka słów o spółce komandytowo-akcyjnej

Osobowa spółka
handlowa

Co najmniej dwóch
wspólników:
komplementariusz i
akcjonariusz

Minimalny kapitał
zakładowy: 50
tysięcy złotych

Podmiot
samodzielny w
obrocie
gospodarczym

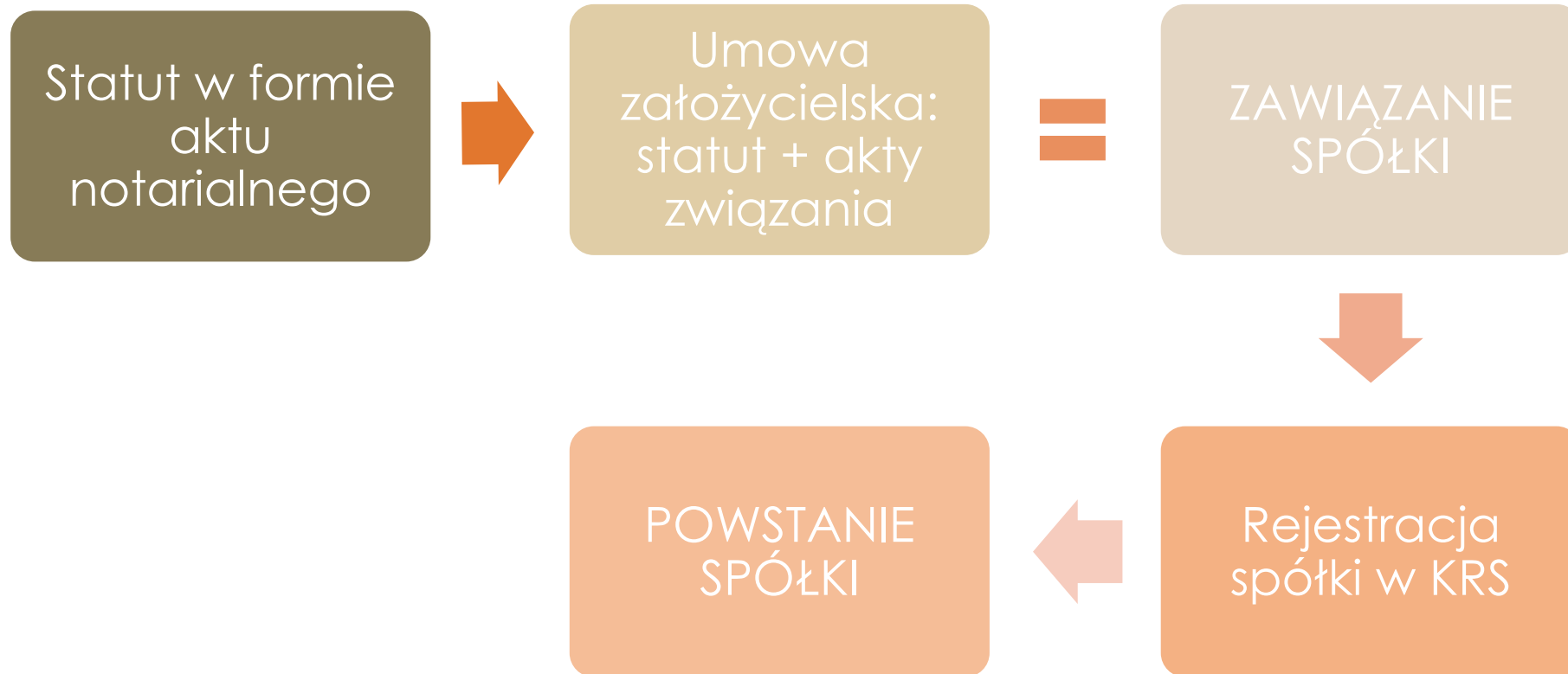
Organy: walne
zgromadzenie i
rada nadzorcza



Wspólnicy

- co najmniej dwóch wspólników: komplementariusz i akcjonariusz
- wspólnikami mogą być osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, ale mające zdolność prawną
- w porównaniu do akcjonariusza komplementariusz ponosi pełną odpowiedzialność za zobowiązania spółki komandytowo-akcyjnej (tj. całym swoim majątkiem)

Powstanie spółki komandytowo - akcyjnej



Charakter prawny SKA

SKA jako podmiot w obrocie gospodarczym

- nie ma osobowości prawnej, ale ma zdolność prawną (czyli może we własnym imieniu nabywać prawa i zaciągać zobowiązania) i zdolność sądową (może pozywać i być pozywaną)
- mimo braku osobowości prawnej SKA jest samodzielnym podmiotem obrotu gospodarczego i odrębnym od jej wspólników



Prawo reprezentacji – czynności ze skutkiem wobec osób trzecich

- prawo samodzielnej reprezentacji mają komplementariusze, akcjonariusze mogą działać jako pełnomocnicy
- można pozbawić komplementariusza prawa do reprezentacji

Prowadzenie spraw spółki – czynności bez skutku wobec osób trzecich

- prawo i obowiązek prowadzenia spraw spółki ma każdy komplementariusz
- prowadzenie spraw spółki można powierzyć osobie trzeciej z zastrzeżeniem, że przynajmniej jeden komplementariusz zachowa to uprawnienie



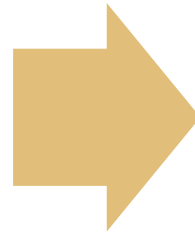
Kto ponosi odpowiedzialność za zobowiązania spółki?



Spółka



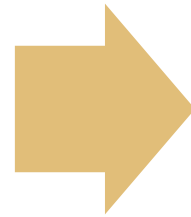
Komplementariusze



Odpowiedzialność
solidarna



Jeżeli spółka nie jest w stanie pokryć zobowiązań ze swojego majątku odpowiedzialność przechodzi na komplementariuszy



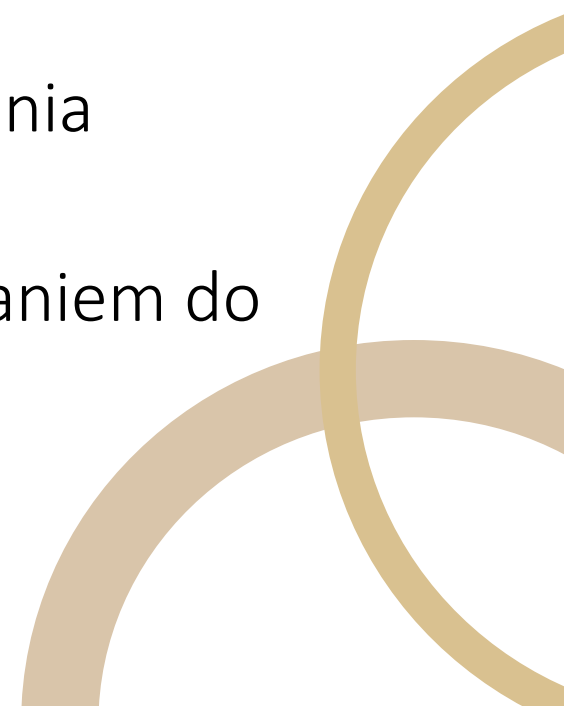
Komplementariusze ponoszą pełną, nieograniczoną odpowiedzialność swoim majątkiem osobistym



Odpowiedzialność akcjonariuszy

Akcjonariusz nie odpowiada za zobowiązania spółki, **chyba że:**

- zamieszczono w firmie spółki komandytowo-akcyjnej nazwisko akcjonariusza
 - reprezentuje spółkę nie mając ku temu umocowania
- działał w imieniu spółki po jej zawiązaniu, a przed wpisaniem do KRS



Księgowość spółki komandytowo - akcyjnej



- obowiązek prowadzenia pełnej księgowości tj. ksiąg rachunkowych

Art. 13 ustawy o rachunkowości

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik;
- 2) księgę główną;
- 3) księgi pomocnicze;
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

- konieczność sporządzania sprawozdań finansowych



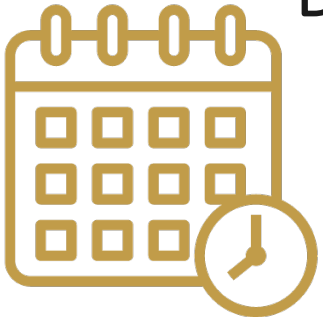
Elementy sprawozdania finansowego:

- **BILANS:** zestawienie aktywów i pasywów
 - **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT:** wykaz przychodów, kosztów, zysków i strat
 - **INFORMACJA DODATKOWE:** obejmują m. in. opis przyjętych zasady rachunkowości
- + **ZAŁĄCZNIKI:** np. sprawozdanie z działalności lub uchwała o podziale zysku lub pokryciu straty

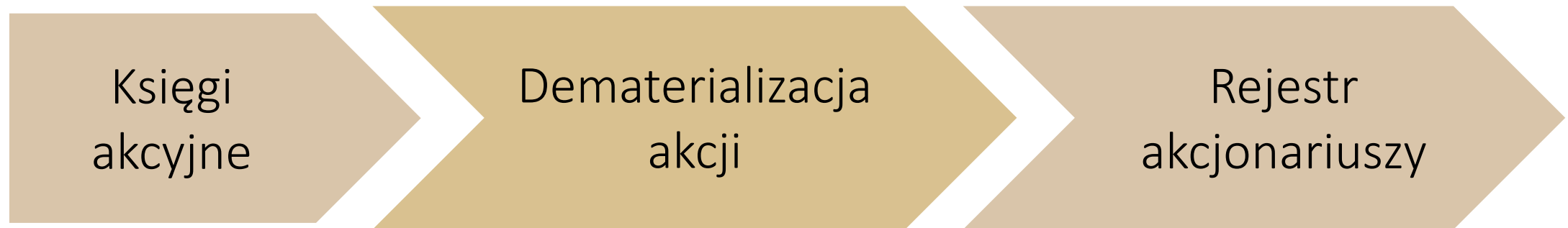
Do kiedy należy złożyć sprawozdanie finansowe do KRS?

Spółki zarejestrowane w KRS mają **3 miesiące** na sporządzenie sprawozdania finansowego od dnia bilansowego.

Dniem bilansowym jest ten, na który sporządza się sprawozdanie finansowe.



- rejestr akcjonariuszy



Nowelizacja KSH z dnia 30 sierpnia
2019

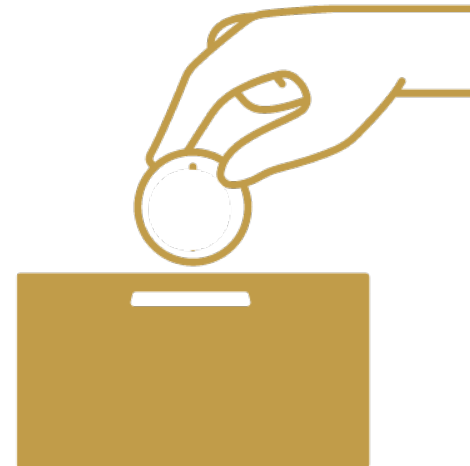


Skutki nowelizacji:

- obowiązek założenia strony internetowej przez SKA
- wybór podmiotu prowadzącego rejestr akcjonariuszy (mogą to być tylko instytucje finansowe np. bank albo fundusz inwestycyjny)
- zawarcie umowy z podmiotem prowadzącym rejestr akcjonariuszy



Spółka komandytowo – akcyjna a ZUS



Brak obowiązku płacenia składek na ubezpieczenia społeczne i składki zdrowotnej przez wspólników SKA – dotyczy to zarówno komplementariuszy, jak i akcjonariuszy

Projekt z ustawy z dnia 24 marca 2022 r.

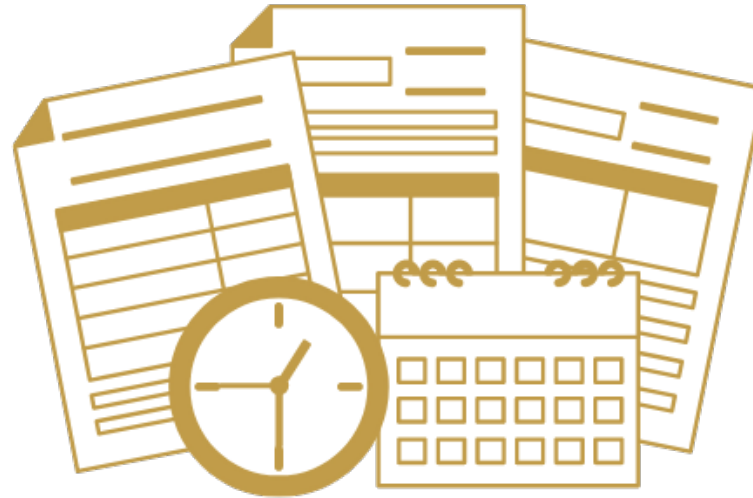


Od 2023 roku komplementariusze SKA mają podlegać oskładkowaniu na takich samych zasadach jak komplementariusze spółki komandytowej

Spółka komandytowo akcyjna staje się płatnikiem składek,
jeśli jest pracodawcą



SKA płaci składki za osoby zatrudnione na podstawie umowy o
pracę i umowy - zlecenie



Podatki w spółce komandytowo - akcyjnej



CIT i PIT

Podwójne opodatkowane

CIT

- Na poziomie spółki – 9% lub 19%

PIT/CIT

- Podatek od przychodów z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych – zryczałtowany podatek 19%

Wyplata zysku ze spólki komandytowo - akcyjnej



Opodatkowanie
podwójne: na poziomie
spółki i wspólnika



Akcjonariusz
będący osobą
fizyczną

Możliwość skorzystania ze
zwolnienia dywidendowego.
EFEKT: otrzymane dywidendy i
inne przychody z udziału w
zyskach SKA będą zwolnione
od opodatkowania.

Prawo pomniejszenia
podatku od dywidend i
innych przychodów z tytułu
udziału w zyskach SKA o
kwotę podatku od
dochodów SKA adekwatnie
do udziału
komplementariusza w zysku
spółki.

EFEKT: rzeczywiste
jednorazowe opodatkowanie



Akcjonariusz
będący osobą
prawną



Komplementariusz

Wypłaty zysku ze spółki

Po zakończeniu roku
podatkowego

W czasie roku
podatkowego – w
formie zaliczek

Czym jest zaliczka?

- Według Ordynacji Podatkowej

Zaliczka to podatek

- Według ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Zaliczka to zaliczka, podatek to podatek



Kiedy zapłacić podatek od zaliczki?

PRZEŁOMOWY WYROK NSA II FSK 2048/18

Według organów
podatkowych:
przy każdej
wypłacie zysku

Według NSA:
dopiero po
zakończeniu
roku
podatkowego

Stanowisko organów podatkowych

Niekorzystne dla komplementariuszy

Zaliczki w trakcie roku podlegają opodatkowaniu **w momencie wypłaty**, a ewentualne obniżenie podatku dokonane może zostać po zakończeniu roku podatkowego spółki, czyli dopiero wtedy, kiedy będzie znana wysokość podatku CIT. Pierwotnie natomiast twierdzono, że ewentualne odliczenie podatku od wypłaconych zaliczek na koniec roku nie jest w ogóle możliwe.

Stanowisko Naczelnego Sądu Administracyjnego

Korzystne dla komplementariuszy

W wyroku II FSK 2048/18 NSA stwierdził, że w momencie wypłaty zaliczki na poczet zysku w trakcie roku nie powstaje jeszcze zobowiązanie podatkowe, czyli w uproszczeniu konieczność zapłaty podatku. Dopiero w momencie, kiedy znana jest kwota podatku CIT możliwa do odliczenia, wypłacona komplementariuszowi w ciągu roku zaliczka podlega opodatkowaniu. Oznacza to, że zaliczki na poczet zysku wypłacane komplementariuszom **nie podlegają opodatkowaniu na bieżąco**, w trakcie roku – a ich podatkowe rozliczenie powinno nastąpić dopiero **po złożeniu przez spółkę CIT-8**.

Terminy

podatnik CIT wpłaca zaliczki na ten podatek **do 20. dnia każdego miesiąca** (w przypadku zaliczek kwartalnych - **do 20. dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, za który wpłaca się zaliczkę**)

zeznanie podatkowe CIT-8 należy złożyć **do końca 3. miesiąca roku następnego** po roku podatkowym i jest to termin na wpłatę podatku

jeśli rok podatkowy jest tożsamy z rokiem kalendarzowym to właściwy jest dzień **31 marca**. Termin złożenia CIT-8 w 2022 r. (za rok 2021) został wydłużony o 3 miesiące, czyli **do 30 czerwca 2022 r.**

płatnikiem podatków jest spółka

PODATEK VAT

- SKA co do zasady jest podatnikiem VAT

Opodatkowaniu VAT podlega:

- *sprzedaż towarów i usług na terytorium kraju*
- *eksport towarów*
- *import towarów*
- *wewnątrzspółnotowe nabycie towarów*
- *wewnątrzspółnotowa dostawa towarów*



możliwość skorzystania ze zwolnienia
podmiotowego lub przedmiotowego

stawki VAT

VAT płaci się niezależnie od podatku
dochodowego PIT/CIT

Prowadzenie i reprezentowanie SKA przez komplementariusza a VAT

WYROK NAS z dnia 3 czerwca 2014 r. I FSK 876/13

TEZA NSA

„Czynności polegające na prowadzeniu spraw i reprezentowaniu spółki komandytowo-akcyjnej przez jej komplementariusza będącego spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, wykonywane za wynagrodzeniem, są usługami w rozumieniu art. 8 VATU, wykonywanymi przez podatnika prowadzącego samodzielnie działalność gospodarczą, a w konsekwencji podlegają opodatkowaniu tym podatkiem.”



Terminy

Złożenie deklaracji i zapłata wynikającego z niego podatku musi nastąpić:

- **do 25. dnia następnego miesiąca** przy rozliczeniu miesięcznym,
- do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale przy rozliczeniu kwartalnym.

Deklaracja przez elektroniczny formularz JPK_V7M, JPK_V7K.

Powstanie SKA, a podatek od czynności cywilnoprawnych

Zgodnie z ustawą o PCC opodatkowaniu polega zawarcie umowy spółki,
a w przypadku spółki komandytowo-akcyjnej uchwalenie statutu



statut w formie aktu notarialnego – płatnikiem jest notariusz



kiedy powstaje obowiązek?



od kogo pobrać podatek?

Interpretacja indywidualna z dnia 23 maja 2014 r.
Izba Skarbowa w Bydgoszczy
ITPB2/436-47/14/DSZ

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania czynności prawnej, czyli powstania statutu w formie aktu notarialnego – nie ma znaczenia, że sama spółka powstaje z momentem wpisu do KRS.

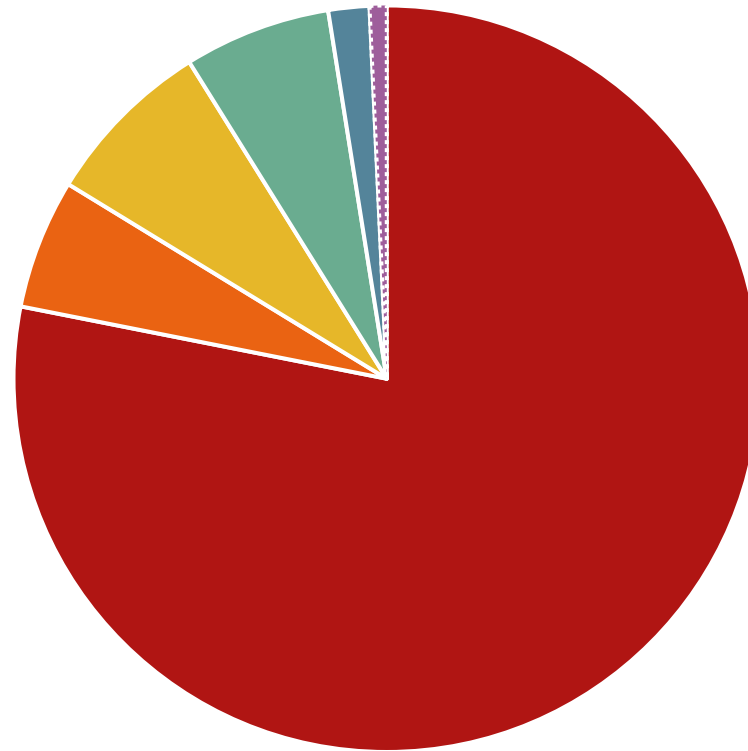
Obowiązek podatkowy powinni pokryć zawiązujący spółkę wspólnicy.

Wady i zalety spółki komandytowo – akcyjnej



Popularność spółki komandytowo-akcyjnej na tle innych spółek

Opracowanie własne na podstawie GUS



■ Spółki z o.o.
■ Spółki jawne

■ Spółki cywilne
■ Spółki akcyjne

■ Spółki komandytowe
■ **Spółki komandytowo-akcyjne**

Słabe strony SKA

- wysokie koszty założenia (kapitał zakładowy) i koszty prowadzenia SKA (m.in. opłacanie rejestru akcjonariuszy, obsługi prawnej – np. notariusza)
- konieczność prowadzenia pełnej księgowości bez możliwości uproszczeń
- nieograniczona odpowiedzialność komplementariuszy majątkiem prywatnym
- niekorzystna dla firm o niskich dochodach

Na czym polega atrakcyjność spółki komandytowo – akcyjnej?

- atrakcyjne opodatkowanie spółki i możliwości odliczeń podatku jej wspólników
- brak obowiązku opłacania składek ZUS (przynajmniej obecnie)
- możliwość przekształcenia formy prowadzenia działalności
- możliwość obrotu akcjami

Dziękuję za uwagę!

adwokat i doradca podatkowy

Grzegorz Hatala

Instagram:

@pan_od_podatkow

Facebook:

pan_od_podatkow

Youtube:

Hatala uczy podatków