



Spółka jawna – opodatkowanie, księgowość, przekształcenie w sp. z o.o.

Paweł K. Kamiński

- Doradca podatkowy, właściciel Kamiński | doradztwo podatkowe
- Doświadczenie zdobyte w trakcie pracy w „Wielkiej Czwórcie” i obsłudze “wielkiego biznesu” wykorzystuje przy wspieraniu małych i średnich przedsiębiorstw.
- Na portalach Instagram, Facebook, YouTube działa jako Twój Doradca Podatkowy.
- Sercem Gdańszczanin, z rodziną osiadł we Wrocławiu.

Spółka jawna - cechy



- Podstawowa forma spółki osobowej
- Nie posiada organów (zarządu, rady nadzorczej)
- Nie ma osobowości prawnej, natomiast posiada zdolność prawną i sądową (ułamna osoba prawna)
- Osobiste zaangażowanie wspólników
- **Osobista odpowiedzialność wspólników całym ich majątkiem**
- Uprawnienie każdego wspólnika do reprezentacji spółki
- Prawo i obowiązek każdego wspólnika do prowadzenia spraw spółki

Powstanie spółki jawnej

I. Zawarcie umowy spółki

- Forma umowy: pisemna pod rygorem nieważności ; możliwe zawarcie umowy przez eKRS – gotowy wzorec

II. Wniesienie wkładów

- Wkłady pieniężne i niepieniężne (aporty)
- Brak kapitału zakładowego
- Wkład pieniężny → brak podatku dochodowego, płacony jest PCC
- Wkład niepieniężny → brak podatku dochodowego, płacony jest PCC
inna forma opodatkowania w zależności od wkładu:
 - wniesienie przedsiębiorstwa zwolnione jest z VAT,
 - wniesienie nieruchomości podlega opodatkowaniu VAT

III. Rejestracja w KRS

- Rejestracja w trybie tradycyjnym (papierowo) lub przez system S24
- Sąd dokonuje wpisu spółki do KRS – od tego momentu **spółka istnieje**

Wkłady do spółki jawnej

WKŁAD PIENIĘŻNY

- brak podatku dochodowego
- 0,5% PCC od wartości wkładu
- czynność nie podlega opodatkowaniu VAT

WKŁAD NIEPIENIĘŻNY

- brak podatku dochodowego
- 0,5% PCC od wartości wkładu
- aport przedsiębiorstwa lub ZCP nie podlega opodatkowaniu VAT
- aport innych aktywów może podlegać opodatkowaniu VAT (lub VAT ZW)

Czynności po powstaniu spółki

I. Zgłoszenie do urzędów i rejestrów

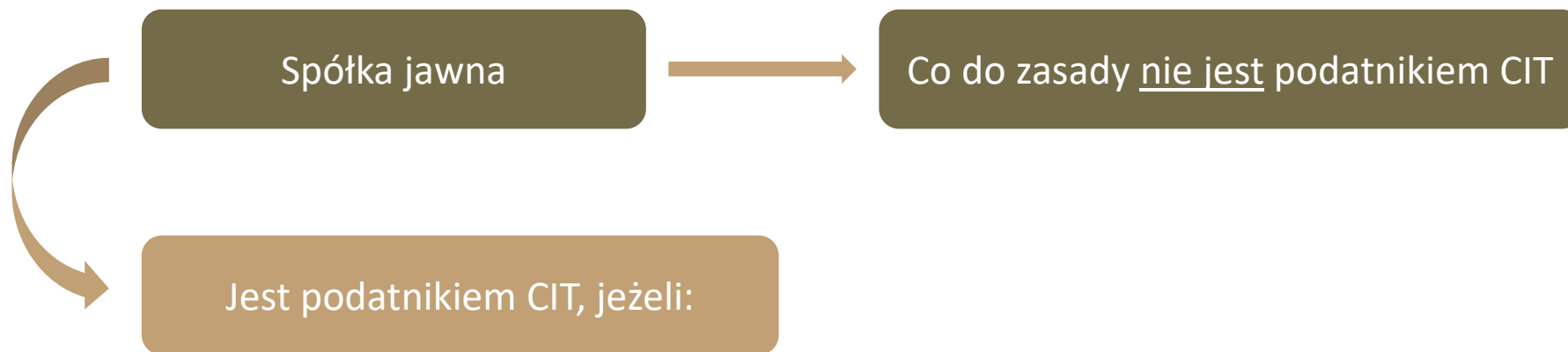
- Automatyczne nadanie NIP i REGON
- Zgłoszenie aktualizacyjne do urzędu skarbowego – formularz NIP-8
- Zgłoszenie beneficjentów rzeczywistych do CRBR
- Rejestracja jako podatnik VAT
- Zgłoszenie do ZUS (dla wspólników lub za pracowników)

II. Otwarcie księgowości

Księgowość:

- a) KPiR – Księga Przychodów i Rozchodów → brak obowiązku składania sprawozdań finansowych
- b) pełne księgi rachunkowe → obowiązek składania sprawozdania finansowego podpisywanego przez wspólników (możliwe uproszczenia dla jednostek mikro)

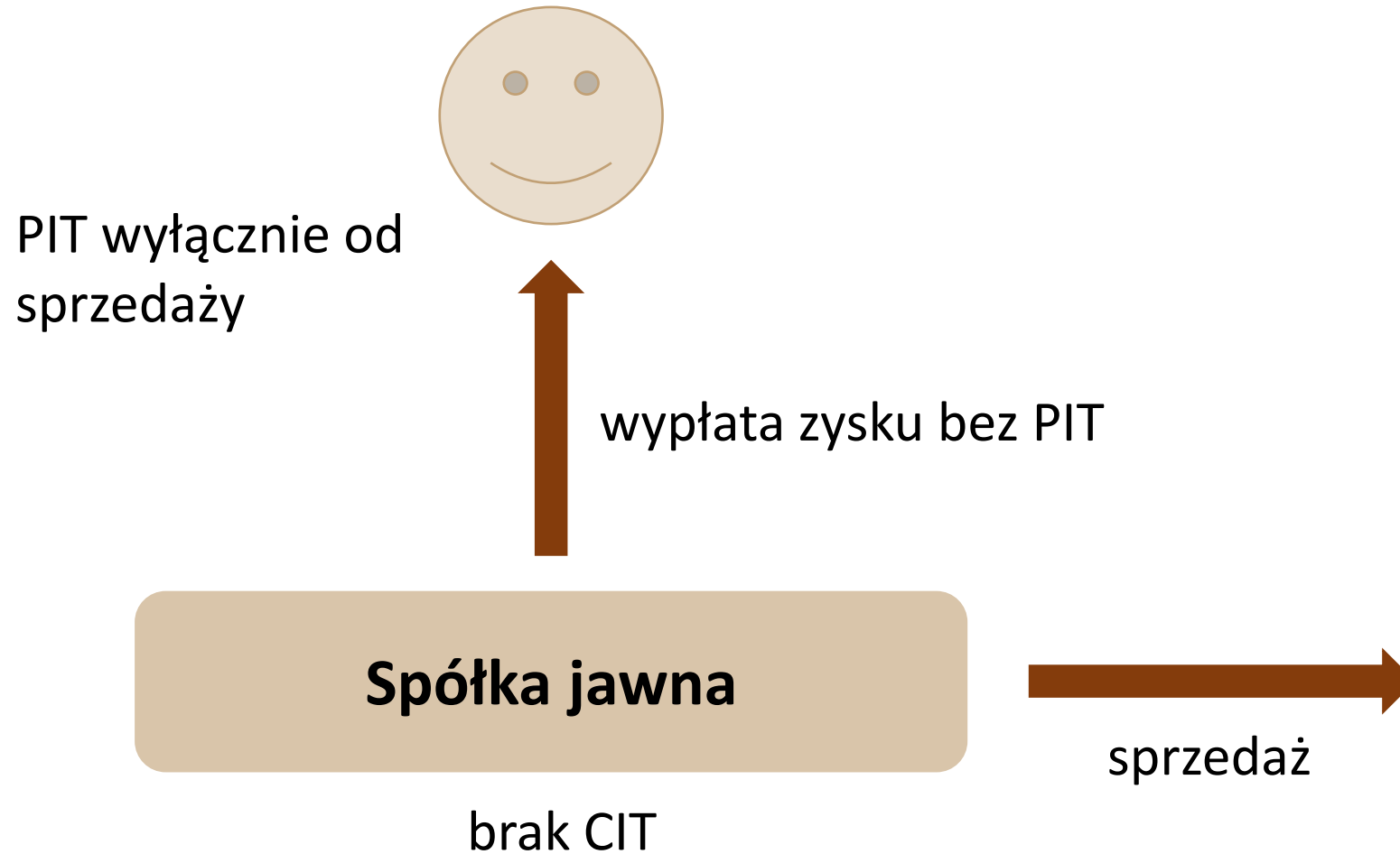
Opodatkowanie spółki jawnej



- a) wspólnikiem jest osoba prawna **oraz**
- b) spółka nie złoży informacji o wspólnikach do urzędu skarbowego

✓ Wspólnicy mają równy udział w zysku spółki.
Udział może być nierówny, jeżeli ustalono tak w umowie spółki.

Brak podwójnego opodatkowania



Opodatkowanie spółki jawnej

PIT

- Zasada przejrzystości podatkowej → podatek płacą wspólnicy, a nie spółka
- Możliwe formy opodatkowania:
 - Skala podatkowa (12% - do 120 tys. zł, powyżej 32%)
 - Podatek liniowy (19%)
 - Ryczałt ewidencjonowany (od 2% do 17% w zależności od rodzaju działalności)
- Spółka nie składa deklaracji podatkowych PIT

CIT

1. Spółka płaci CIT kwartalnie lub miesięcznie:
 - CIT standardowy (19%)
 - CIT preferencyjny (9% – limit 2 mln euro)
 2. Spółka odprowadza PIT od wypłat dla wspólników będących osobami fizycznymi:
 - PIT od dywidendy (19% - ryczałt),
 - a osoby prawne samodzielnie rozliczają:
 - CIT od dochodu (19%)
- Spółka składa deklarację podatkową CIT-8

Przykład praktyczny

Wspólnikami spółki jawnej PROFIT MAX są pani Karolina oraz panowie Jan i Paweł. Pani Karolina i pan Jan wybrali opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Pan Paweł wybrał opodatkowanie liniowym PIT 19%.

Czy wspólnicy skutecznie wybrali formę opodatkowania?

Przekształcenie spółki jawnej w spółkę z o.o.

Zalety przekształcenia:

- ✓ Przekształcenie = kontynuacja działalności
- ✓ Wspólnicy nie odpowiadają za zobowiązania spółki całym swoim majątkiem
- ✓ Spółka z o.o. postrzegana jest jako bardziej formalna i stabilna forma prawna

Przebieg procesu przekształcenia

I. Sporządzenie planu przekształcenia

II. Opinia biegłego rewidenta

III. Uchwała wspólników o przekształceniu

IV. Rejestracja nowej spółki w KRS

V. Zamknięcie ksiąg spółki jawnej i
otwarcie ksiąg spółki z o.o.



Przykład praktyczny

Spółka jawna PROFIT MAX – jako jednostka mikro – w związku z przekształceniem w spółkę z o.o. postanowiła skorzystać z uproszczeń i nie zamykać ksiąg rachunkowych.

Czy spółka jawna postąpiła prawidłowo?

Skutki przekształcenia

Skutki rachunkowe:

- ✓ Obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych
- ✓ Przejęcie zobowiązań i uprawnień
- ✓ Brak zmiany NIP i REGON
- ✓ Kontynuacja prowadzonych ksiąg i dokumentów
- ✓ Możliwość aktualizacji aktywów do wartości godziwej

Skutki podatkowe:

- ✓ Spółka z o.o. jest podatnikiem CIT
- ✓ Sukcesja podatkowa
- ✓ Ciągłość VAT
- ✓ Możliwość opodatkowania estońskim CIT
- ✓ Brak możliwości rozliczenia strat wspólników

PCC przy przekształceniu w spółkę z o.o.

spółka jawna: 0,5% PCC od wartości wkładów

VS.

spółka z o.o.: 0,5% PCC od wartości kapitału zakładowego

Co zamiast przekształcenia w spółkę z o.o.?

Aport
bezpośrednio do
spółki z o.o.

Sprzedaż
przedsiębiorstwa

Faktyczny
transfer biznesu

Inne?

Podsumowanie | pytania i odpowiedzi

✓ Pamiętaj - spółka jawna nie zawsze oznacza najprostszą formę opodatkowania

✓ Monitoruj strukturę właścicielską oraz przychody

→ Przy przekształceniu:

✓ Zgłoś zmiany do urzędów i instytucji

✓ Weryfikuj, czy spółka spełnia warunki do preferencyjnego CIT

✓ Zadbaj o spójność danych przy bilansie zamknięcia oraz otwarcia, a także dochowaj terminów - zapewnij ciągłość i rzetelność

**Dziękuję za uwagę
i zapraszam do kontaktu!**

Paweł K. Kamiński
doradca podatkowy

KAMIŃSKI | doradztwo podatkowe

+48 570 750 108

biuro@kaminski-tax.pl

www.kaminski-tax.pl

www.badania-rozwoj.pl

@TwojDoradcaPodatkowy

