

PRAWNIK RADZI

# Rewolucja w SKA i SK



**ARTUR CMOCH**  
doradca podatkowy, wspólnik zarządzający  
**GWW Tax**

**M**inisterstwo Finansów 12 lutego 2013 r. ogłosiło nowy projekt zmian w podatkach dochodowych. Jego głównym celem jest nie tylko zapowiadana już od jakiegoś czasu zmiana zasad opodatkowania wspólników spółek komandytowo-akcyjnych (SKA), ale również, co stanowi spore zaskoczenie, spółek komandytowych (SK).

**W efekcie proponowanych regulacji spółki te miałyby stać się podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych.** Wspólnicy zostaliby poddani podwójnemu opodatkowaniu, tak jak obecnie w przypadku spółek z ograniczoną odpowiedzialnością. Rok 2013 może się zatem okazać ostatnim, w którym podatnicy będą mogli skorzystać z dogodnych rozwiązań umożliwiających legalne obniżenie obciążeń podatkowych, opierając się na spółkach komandytowych i komandytowo-akcyjnych. Warto tym samym rozważyć jak najszybsze podjęcie działań restrukturyzacyjnych, które, co istotne, będą miały wpływ nie tylko na obniżenie podatków za rok 2013, ale również za lata następne.

**Obecnie ani spółka komandytowa, ani SKA nie są podatnikami podatku dochodowego.** Podatnikami są wyłącznie ich wspólnicy, których przychody klasyfikowane są jako pochodzące z działalności gospodarczej, opodatkowane co do zasady w formie comiesięcznych zaliczek. Wyjątek stanowią dochody akcjonariuszy SKA, którzy uzyskują przychody w formie dywidend. Zgodnie bowiem z interpretacją ogólną ministra finansów z 11 maja 2012 r. (nr DD5/033/1/12/KSM/DD-125) otrzymaną dywidendę opodatkowują oni dopiero w momencie podjęcia uchwały o jej wypłacie.

**Zgodnie z projektem zarówno SKA, jak i spółka komandytowa od 2014 r. staną się podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych.** W konsekwencji, zyski z ich działalności będą podwójnie opodatkowane – raz na poziomie spółek, drugi raz na poziomie wspólników. Zgodnie z nowymi przepisami wszyscy wspólnicy zostaną opodatkowani od faktycznie uzyskanego przez nich dochodu. Komplementariuszom (zarówno SKA, jak i spółki komandytowej) przyznane zostanie jednak prawo do odliczenia od podatku kwoty podatku zapłaconego wcześniej przez spółkę w części, w jakiej podatek ten obniżał wypłacony komplementariuszom zysk. Podkreślić należy, iż opisywane założenia są na razie wyłącznie w fazie projektu. Niemniej biorąc pod uwagę fakt, iż stanowią one realizację od dawna planowanych zmian, istnieje duże prawdopodobieństwo, iż wejdą w życie z początkiem przyszłego roku.

**Wobec powyższego, warto zaplanować odpowiednie działania, które pozwolą podatnikom uchronić się przed negatywnymi efektami zmian przepisów.** Podatnicy powinni rozważyć możliwość budowy tarczy podatkowej na kolejne lata poprzez podwyższenie wartości amortyzacyjnej swoich aktywów (nieruchomości, znaki towarowe, know-how itp.). Należy również wziąć pod uwagę zmianę dotychczasowej formy prowadzenia działalności gospodarczej.