

# Od 1 stycznia 2021 r. wszystkie spółki komandytowe uzyskają status podatnika CIT – można odroczyć ten termin do 1 maja

W związku z wejściem w życie przepisów obejmujących podatkiem dochodowym CIT spółki komandytowe, **co do zasady z dniem 01.01.2021 r. wszystkie spółki komandytowe uzyskają status podatnika CIT.**

Możliwe jest jednak **przesunięcie terminu** uzyskania statusu podatnika CIT tj. odroczenie terminu o 4 miesiące - do 01.05.2021 r.

## W jaki sposób odroczyć termin do 1 maja 2021 r.?

Zgodnie bowiem z nowymi regulacjami, **spółka komandytowa może postanowić, że stanie się podatnikiem CIT od 01.05.2021 r.** Niestety, przepisy nie precyzują trybu i terminu oraz ew. dodatkowych adresatów takiego „postanowienia”.

W ocenie Kancelarii Ostrowski i Wspólnicy, postanowienie o stosowaniu CIT od 01.05.2021 r. powinno mieć formę **uchwały wspólników** (wszystkich, tj. komplementariuszy i komandytariuszy) i oczywiście powinno być podjęte **do dnia 31.12.2020 r.** (w przeciwnym razie 01.01.2021 r. spółka komandytowa stanie się podatnikiem CIT). Do alertu dołączamy przygotowany przez prawników naszej Kancelarii wzór uchwały.

W ocenie Kancelarii Ostrowski i Wspólnicy nie jest wymagane złożenie w związku z podjęciem takiej uchwały jakiegokolwiek zawiadomienia do Urzędu Skarbowego (w przepisach nie ma takiego wymogu), aczkolwiek z daleko idącej ostrożności można takie zawiadomienie złożyć (przede wszystkim w US, który byłby/stanie się właściwy dla spółki komandytowej w zakresie CIT, po uzyskaniu przez nią statusu podatnika CIT).

W przypadku zdecydowania o niekorzystaniu z odroczenia opodatkowania CIT do 01.05.2021 r., **spółka komandytowa nie musi podejmować żadnych szczególnych czynności przez co automatycznie stanie się podatnikiem CIT od 01.01.2021 r.**

### Uwaga

Dotyczy to również spółek, których rok obrotowy nie kończy się 31.12.2021 r.!

**do 31.12.2020 r.**  
termin na podjęcie  
uchwały wszystkich  
wspólników



## Zamknięcie ksiąg rachunkowych spółki komandytowej

W przypadku **zamiaru odroczenia opodatkowania CIT do 01.05.2021 r.**, rozważenia wymaga dodatkowo **kwestia zamykania ksiąg rachunkowych danej spółki komandytowej**.

Uzyskanie statusu podatnika CIT z dniem 01.05.2021 r. wiąże się z **zamknięciem ksiąg rachunkowych** (i sporządzeniem sprawozdania finansowego, które jednak **nie jest sprawozdaniem rocznym** i nie podlega odrębnemu złożeniu do RDF) **na dzień 30.04.2021 r.**

Jeżeli rok obrotowy spółki komandytowej kończy się **między 31.12.2020 r. a 31.03.2020 r.**, przepisy przejściowe dają dwie możliwości:



**1. Zamknięcie ksiąg rachunkowych na koniec „standardowego” roku obrotowego (zwykle, jeżeli rok obrotowy = rok kalendarzowy - 31.12.2020 r.), a następnie na dzień 30.04.2021 r.**, przy czym zamknięcie ksiąg rachunkowych na dzień 30.04.2021 r. będzie oznaczało dodatkowy obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego, które nie będzie sprawozdaniem rocznym, czyli trzeba będzie sporządzić 2 sprawozdania finansowe:

- a. roczne na dzień zamknięcia „standardowego” roku obrotowego spółki komandytowej (najczęściej 31.12.2020 r.) oraz
- b. sprawozdanie na dzień 30.04.2021 r.

Skorzystanie z takiej opcji nie wymaga żadnych szczególnych czynności, choć warto je „dla uniknięcia wątpliwości” wzmiankować w uchwale, dotyczącej opodatkowania CIT od 01.05.2021.



**2. Niezamykanie ksiąg rachunkowych na koniec „standardowego” roku obrotowego i w efekcie odroczenie momentu zamykania ksiąg do 30.04.2021 r.**, czyli w konsekwencji rok obrotowy spółki wydłuży się do 30.04.2021 r. (na ten dzień należałoby sporządzić sprawozdanie, z zastrzeżeniem, że została podjęta decyzja o odroczeniu opodatkowania CIT do 01.05.2021 r.).

## Rozliczenie podatkowe wspólników spółki

Podjmując decyzję w kwestii przedłużenia/nieprzedłużenia roku obrotowego spółki komandytowej należy wziąć pod uwagę, że ustawa umożliwia przedłużenie roku obrotowego samej spółki, ale nie jej wspólników. Wspólnicy (niezależnie, czy są osobami fizycznymi, czy prawnymi) są zobowiązani do dokonania rozliczenia podatkowego (w tym z tytułu udziału w spółce komandytowej) za swój rok obrotowy (najczęściej równy kalendarzowemu). Tym samym należy rozważyć, czy „przedłużenie” roku obrotowego do 30.04.2021 r. będzie w całości kształcie danego przypadku miało pozytywne skutki, czy korzystniejsze będzie zamknięcie ksiąg zarówno w „standardowym” terminie zakończenia roku obrotowego, jak i na 30.04.2021 r.

Skontaktuj się



**Piotr Bieniek**

radca prawny, wspólnik  
Kancelaria Ostrowski i Wspólnicy

608 699 492

[p.bieniek@ostrowski-legal.net](mailto:p.bieniek@ostrowski-legal.net)

Załącznik:

Wzór uchwały wspólników przygotowany przez Kancelarię Ostrowski i Wspólnicy sp. k. z siedzibą w Toruniu.

