



GACH MIZIŃSKA

KANCELARIA PRAWNA

Praktyczny poradnik korzyści

**SPÓŁKA
KOMANDYTOWA**

prawo-dla-ksiegowych.pl



SPIS TREŚCI

WSTĘP

AUTOR PORADNIKA

O KONSTRUKCJI PRAWNEJ SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - INFORMACJE OGÓLNE

O KONSTRUKCJI PRAWNEJ SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - ZAŁOŻENIE SPÓŁKI

ISTOTNE ELEMENTY UMOWY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - FIRMA SPÓŁKI

ISTOTNE ELEMENTY UMOWY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

ISTOTNE ELEMENTY UMOWY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - WKŁADY DO SPÓŁKI

ISTOTNE ELEMENTY UMOWY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - SUMA KOMANDYTOWA

ISTOTNE ELEMENTY UMOWY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - UDZIAŁ W ZYSKU, WYPŁATY
ZALICZEK NA POCZET ZYSKU

OPODATKOWANIE SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - PODATEK VAT

OPODATKOWANIE SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - PODATEK DOCHODOWY

ODPOWIEDZIALNOŚĆ KOMPLEMENTARIUSZA

KSIĘGI RACHUNKOWE

POWSTANIE SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ

PODSUMOWANIE

NOTA

O BLOGU

O KANCELARII

KONTAKT



WSTĘP

Dziękuję Ci za pobranie niniejszego krótkiego Poradnika dotyczącego spółki komandytowej.

Coraz częściej w obrocie gospodarczym pojawiają się spółki działające jako spółki komandytowe. Zastanawiasz się na czym polega korzyść z funkcjonowania w takiej formule prawnej? Czy opłaca się założyć tego typu podmiot lub też zmienić formę prawną dotychczas prowadzonej działalności gospodarczej na spółkę komandytową?

Z niniejszego Poradnika dowiesz się zatem m.in. dlaczego warto rozważyć prowadzenie działalności gospodarczej w tej formule prawnej, jakie są plusy i minusy spółki komandytowej, jak najkorzystniej ukształtować stosunki w spółce komandytowej, czy lepiej być komplementariuszem czy komandytariuszem, czym generalnie różni się komplementariusz od komandytariusza, co to jest tajemniczo brzmiąca "suma komandytowa" i "odpowiedzialność subsydiarna", jakie podatki będziesz płacić i co ze składkami ZUS i NFZ.

Tytułem wstępu wśród głównych korzyści z działania w formie spółki komandytowej znajdują się ograniczenie odpowiedzialności za zobowiązania podmiotu względem wierzycieli oraz za zobowiązania podatkowe, jednokrotne opodatkowanie dochodów, możliwość funkcjonowania w elastycznej formule spółki osobowej, czy swoboda w wypłacie zaliczek na poczet zysku. Przytaczam dla Ciebie w skondensowanej formie na czym polega konstrukcja prawna spółki komandytowej, jakie są najważniejsze elementy umowy spółki komandytowej, omawiam kwestie dotyczące opodatkowania, zakresu odpowiedzialności komplementariusza oraz ksiąg rachunkowych.

Poradnik ten z oczywistych względów nie wyczerpuje tematyki dotyczącej spółki komandytowej. Jeżeli po jego lekturze będziesz czuć niedosyt i będziesz miał jakieś pytanie lub wątpliwości serdecznie zapraszam Cię do kontaktu ze mną, a także bieżącego śledzenia prawnopodatkowego bloga mojego autorstwa „[Prawo dla księgowych](#)”.



AUTOR PORADNIKA



Małgorzata Gach

radca prawny i doradca podatkowy
partner w kancelarii prawnej GACH MIZIŃSKA
autorka bloga prawo-dla-ksiegowych.pl

BIOGRAM:

Specjalizuję się w szczególności w prawie podatkowym oraz bilansowym, zajmując się m. in. podatkowymi oraz rachunkowymi aspektami transakcji kapitałowych, doradztwem prawnym i kapitałowym w zakresie fuzji, przejęć, przekształceń oraz transakcji na przedsiębiorstwie lub jego aktywach. Posiadam 20-letnie doświadczenie w tworzeniu koncepcji optymalizacji podatkowej prowadzonej działalności gospodarczej oraz działań restrukturyzacyjnych. Skutecznie reprezentuję klientów w postępowaniach podatkowych przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi. Prowadzę bieżące doradztwo podatkowe dla przedsiębiorców z różnych branż (m.in. hotelarskiej, nieruchomościowej, paliwowej, telekomunikacyjnej, meblarskiej, mediowo-reklamowej, faktoringowej, franczyzowej) oraz osób fizycznych. Doświadczenie zawodowe zdobywałam m. in. jako wieloletni współpracownik jednej z największych kancelarii prawniczych w Krakowie. Jestem absolwentką Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego, studiów „Prawo Karne Skarbowe i Gospodarcze” prowadzonych przez Uniwersytet Jagielloński, a także studiów podyplomowych „Podatki w zarządzaniu firmą” na Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie. Wpisana na listę Okręgowej Izby Radców Prawnych w Krakowie pod nr KR-1286 od 2005 r. oraz na listę Krajowej Izby Doradców Podatkowych pod nr 10072 od 2004 r. Jestem autorką szeregu publikacji dotyczących zwłaszcza prawa podatkowego oraz prawa handlowego, w tym artykułów i komentarzy w ogólnopolskich dziennikach Rzeczpospolita i Gazeta Prawna, w prasie branżowej i w serwisach gospodarczo-prawnych. Posiadam doświadczenia szkoleniowe z zakresu swoich specjalizacji. Prowadzę 3 blogi prawno-podatkowe: „O cenach transferowych” czyli o rozliczeniach między podmiotami powiązаныmi (ocenachtransferowych.pl), „Podatki w spółkach” o podatkach przy różnego typu transakcjach kapitałowych typu fuzje, aporty, przekształcenia, sprzedaże itp. dla wspólników i spółek (podatkiwspolkach.pl) oraz „Prawo dla księgowych” dla księgowych oraz dyrektorów finansowych (prawo-dla-ksiegowych.pl). Jestem współautorką książki pt. „**Emisja akcji i obligacji jako sposób dokapitalizowania spółki**” (wyd. 2017 r.).



O KONSTRUKCJI PRAWNEJ SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - INFORMACJE OGÓLNE

Spółka komandytowa jest spółką regulowaną przepisami Ustawy z dnia 15 września 2000 r. (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 ze zm.) Kodeks spółek handlowych (dalej: „K.s.h.”). **Jest zaliczana do spółek osobowych** i inaczej niż spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i spółka akcyjna - nie posiada osobowości prawnej. Spółka ta może jednak bez ograniczeń zawierać umowy, zaciągać zobowiązania, uzyskiwać decyzje administracyjne czy zatrudniać pracowników. Działa zatem tak jak każdy inny podmiot na rynku.

Tym co różni spółkę komandytową od innych rodzajów spółek jest występowanie w tym podmiocie dwóch różnych rodzajów współników. Owi współnicy pełnią w spółce odmienne funkcje i w różny sposób odpowiadają za zobowiązania spółki komandytowej wobec podmiotów trzecich.

W spółce komandytowej występować zatem musi:

- **komplementariusz** - który co do zasady prowadzi sprawy spółki (czyli zarządza podmiotem) oraz reprezentuje spółkę na zewnątrz (w szczególności zawiera umowy); istotne jest przy tym, że komplementariusz ponosi nieograniczoną odpowiedzialność za zobowiązania spółki komandytowej względem jej wierzycieli oraz organów podatkowych czy ZUS
- **komandytariusz** - który co do zasady jest współnikiem biernym, nie reprezentuje spółki wobec podmiotów trzecich (występować może jedynie jako pełnomocnik), a za zobowiązania spółki odpowiada do kwotowo określonej w umowie spółki sumy komandytowej.

Wspólnikami spółki komandytowej mogą być dowolne podmioty, tj. osoby fizyczne, osoby prawne jak również inne spółki nie mające osobowości prawnej (np. spółka jawna). Liczba komplementariuszy oraz komandytariuszy nie jest ograniczana ustawowo, może być dowolna.



O KONSTRUKCJI PRAWNEJ SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - ZAŁOŻENIE SPÓŁKI

Spółka komandytowa działa na podstawie umowy.

Umowa spółki komandytowej pod rygorem nieważności wymaga formy aktu notarialnego. Co ważne, także późniejsze zmiany umowy także wymagają tej formy. Zgodnie z treścią art. 9 K.s.h. zmiana postanowień umowy spółki osobowej - a taką jest spółka komandytowa - wymaga zgody wszystkich współników, chyba że umowa spółki stanowi inaczej.

Forma notarialna nie jest wymagana w przypadku skorzystania z nowej możliwości, tj. założenia spółki komandytowej przez internet - za pomocą aplikacji działającej na stronie ms.gov.pl (zakładka: Rejestry i ewidencje/Krajowy Rejestr Sądowy).

Obowiązkowe elementy umowy spółki komandytowej określa art. 105 K.s.h.

Są to:

- a) firma i siedziba spółki
- b) przedmiot działalności spółki
- c) czas trwania spółki, jeżeli jest oznaczony
- d) oznaczenie wkładów wnoszonych przez każdego współnika i ich wartość
- e) oznaczony kwotowo zakres odpowiedzialności każdego komandytariusza wobec wierzycieli (sumę komandytową).



Spółka komandytowa jest wpisywana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez sąd rejonowy właściwy ze względu na miejsce siedziby spółki.

Zgłoszenie spółki do rejestru odbywa się na urzędowych formularzach dostępnych na stronie ms.gov.pl (zakładka: Rejestry i ewidencje/Krajowy Rejestr Sądowy).

Zgłoszenie spółki do KRS obejmuje co najmniej następujące dane:

- a) firmę, siedzibę i adres spółki
- b) przedmiot działalności spółki
- c) nazwiska i imiona albo firmy (nazwy) komplementariuszy oraz odrębnie nazwiska i imiona albo firmy (nazwy) komandytariuszy, a także okoliczności dotyczące ograniczenia zdolności współnika do czynności prawnych, jeżeli takie istnieją
- d) nazwiska i imiona osób uprawnionych do reprezentowania spółki i sposób reprezentacji; w przypadku gdy komplementariusze powierzyli tylko niektórym spośród siebie prowadzenie spraw spółki - zaznaczenie tej okoliczności
- e) sumę komandytową.

Spółka komandytowa powstaje w dniu wpisu spółki do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Od tej chwili podmiot ten może zawierać umowy i występować np. decyzje administracyjne. Inaczej aniżeli w przypadku spółki z ograniczoną odpowiedzialnością czy spółki akcyjnej - spółka komandytowa nie działa w formie przejściowej - tj. jako "**spółka w organizacji**". Planując zatem jakiejkolwiek czynności prawne, których uczestnikiem miałyby się stać spółka komandytowa - trzeba się wstrzymać z ich faktycznym skutecznieniem do sądowej rejestracji tego podmiotu.



ISTOTNE ELEMENTY UMOWY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ

- FIRMA SPÓŁKI

Rozpoczynając działalność gospodarczą istotne jest dokonanie właściwego wyboru nazwy (firmy) danego podmiotu.

Zaznaczyć trzeba, że sąd rejestrowy może odmówić wpisu spółki, która postąpić się będzie firmą (nazwą) już istniejącą w KRS, z tym że dotyczy to właściwości danego sądu rejestrowego. Fakt, czy na danym rynku działa już firma o tej samej nazwie sprawdzić można prosto na wyszukiwarce podmiotów dostępnej także na stronie ms.gov.pl (zakładka: Rejestry i ewidencje / Krajowy Rejestr Sądowy / wyszukiwarka podmiotów w KRS).

W przypadku spółki komandytowej przepis K.s.h. wskazuje, że: **„Firma spółki komandytowej powinna zawierać nazwisko jednego lub kilku komplementariuszy oraz dodatkowe oznaczenie „spółka komandytowa”**. Jak już wskazano powyżej komplementariuszem jest podmiot prowadzący sprawy spółki i reprezentujący ją na zewnątrz oraz ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność wobec wierzycieli. Konstrukcja przyjęta w Kodeksie spółek handlowych zakłada zatem, że firma spółki powinna od razu wskazywać wierzycielom kto ponosi odpowiedzialność za zobowiązania tego podmiotu. Nazwisko komandytariusza nie może być zatem ujęte w firmie (nazwie) spółki, a w przypadku wskazania go w nazwie - będzie on ponosił nieograniczoną odpowiedzialność za zobowiązania tego podmiotu.

Najczęściej w chwili obecnej - jako komplementariusz w spółce komandytowej występuje spółka kapitałowa (zwykle spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) i w tych przypadkach zgodnie z przepisami K.s.h. firma spółki komandytowej: **„powinna zawierać pełne brzmienie firmy (nazwy) tej osoby prawnej z dodatkowym oznaczeniem „spółka komandytowa”. Nie wyklucza to zamieszczenia nazwiska komplementariusza, który jest osobą fizyczną**”. Skutkiem takich regulacji prawnych w obrocie gospodarczym można się spotkać często ze skomplikowanymi nazwami typu: "ABC spółka z ograniczoną odpowiedzialnością" spółka komandytowa. Zgodnie z prawem spółka może się w takich sytuacjach postąpić **skrót**. Skrót ten prawidłowo powinien brzmieć "ABC spółka z ograniczoną odpowiedzialnością" sp. k.



ISTOTNE ELEMENTY UMOWY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Typowym, ale obligatoryjnym składnikiem umowy spółki komandytowej jest wskazanie na przedmiot działalności podmiotu zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD).

Pamiętać trzeba, że wobec zmiany począwszy od dnia 1 stycznia 2014 r. przepisów dotyczących wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego - w zakresie przedmiotu działalności - przynajmniej jedno z oznaczeń PKD powinno obejmować "przeważającą działalność" poprzez podanie PKD na poziomie podklasy, np. PKD 41.10.Z Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków".

Umowa spółki może przy tym określać dowolną liczbę PKD oznaczających różne rodzaje działalności jakie spółka zamierza realizować. Jednakże zaznaczyć trzeba, że wpis do KRS może obejmować poza "przeważającą działalnością" - jeszcze tylko 9 innych oznaczeń PKD.



ISTOTNE ELEMENTY UMOWY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - WKŁADY DO SPÓŁKI

Spółka komandytowa jak każdy podmiot prawa powinien być wyposażony w środki pieniężne lub inne składniki aktywów umożliwiające temu podmiotowi przynajmniej rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej.

Generalnie w przypadku spółki komandytowej przedmiotem wkładu mogą być zarówno wkłady niepieniężne, tj. np. nieruchomości, maszyny, urządzenia, wierzytelności itp., jak i wkłady pieniężne. Dopuszczalne jest ponadto wskazanie, że przedmiotem wkładu może być praca czy usługi świadczone na rzecz spółki. Nie ma minimalnej wartości wkładów jakie muszą być wniesione do spółki.

Przepisy Kodeksu spółek handlowych w zakresie wkładów do spółki komandytowej wskazują przy tym jasno, że jeśli wkładem komandytariusza do spółki jest wkład niepieniężny (nieruchomość, maszyny, urządzenia itp.) to umowa spółki musi określać przedmiot tego świadczenia (aport), jego wartość, jak również osobę wspólnika wnoszącego takie świadczenie niepieniężne. Natomiast **„Zobowiązanie do wykonania pracy lub świadczenia usług na rzecz spółki oraz wynagrodzenie za usługi świadczone przy powstaniu spółki nie mogą stanowić wkładu komandytariusza do spółki, chyba że wartość innych jego wkładów do spółki nie jest niższa od wysokości sumy komandytowej”** (art. 107 § 2 K.s.h.).

Dodatkową odmiennością w zakresie wkładów do spółki w zakresie spółki komandytowej jest przepis art. 107 § 3 K.s.h. który mówi, że: **„Jeżeli komplementariuszem jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółka akcyjna, zaś komandytariuszem jest wspólnik tej spółki, wkładu komandytariusza nie mogą stanowić jego udziały w tej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością lub akcje tej spółki akcyjnej”.**



ISTOTNE ELEMENTY UMOWY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - SUMA KOMANDYTOWA

Jak już wskazano wcześniej odpowiedzialność wspólnika - komandytariusza w spółce komandytowej - jest ograniczona do wysokości sumy komandytowej. Owa suma komandytowa określa zatem kwotowy zakres odpowiedzialności komandytariusza względem podmiotów trzecich. Przepisy Kodeksu spółek handlowych określają przy tym, że jeśli umowa spółki nie stanowi inaczej - wkład komandytariusza może być wniesiony w wartości niższej niż suma komandytowa, komandytariusz nie może jednak zostać zwolniony w całości od obowiązku wniesienia wkładu do spółki.

Istotne jest przy tym że komandytariusz jest wolny od odpowiedzialności w granicach wartości wkładu wniesionego do spółki (art. 112 § 1 K.s.h.). Rzeczywista odpowiedzialność komandytariusza za zobowiązania spółki sprowadza się więc do różnicy pomiędzy sumą komandytową określoną w umowie, a wkładem wniesionym do spółki. **Jeżeli wkład wniesiony do spółki ma wartość nie mniejszą niż suma komandytowa, to odpowiedzialność komandytariusza za zobowiązania spółki jest wyłączona.**



ISTOTNE ELEMENTY UMOWY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - UDZIAŁ W ZYSKU, WYPŁATY ZALICZEK NA POCZET ZYSKU

Zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych umowa spółki musi określać także określony procentowo udział wspólnika w zyskach i stratach. Umowa spółki może przy tym zwolnić wspólnika od udziału w stratach.

Udział w zysku może być skorelowany z wartością wkładów wspólników do spółki, aczkolwiek wspólnicy mogą te kwestie uregulować odmiennie, tzn. w taki sposób, że **udział w zyskach i stratach spółki komandytowej będzie niezależny od wartości tego co poszczególni wspólnicy wnieśli tytułem wkładu do spółki.**

Każdy ze wspólników zgodnie z art. 52 Kodeksu spółek handlowych ma prawo do żądania podziału i wypłaty całości zysku z końcem każdego roku obrotowego. Jest to regulacja ogólna, która może podlegać korekcie w samej umowie spółki komandytowej. Odmiennie niż w przypadku spółek kapitałowych, prawo wspólnika do uzyskania zysku za rok obrotowy nie jest uzależnione od podjęcia przez wspólników uchwały o przeznaczeniu zysku do wypłaty (co potwierdza także orzecznictwo sądowe, np. SN w wyr. z 3.7.2008 r. (IV CSK 101/08, Pr. Bank. 2008, Nr 10, s. 29). We wskazanym wyroku wskazano, że: **„zgłoszenie żądania wypłaty zysku jest jedyną czynnością, jaką powinien podjąć wierzyciel (wspólnik) w celu uzyskania należnej mu wypłaty, o ile spółka osiągnęła zysk za ostatni rok obrotowy i wspólnicy nie podjęli decyzji o innym przeznaczeniu zysku”.**

Wspólnicy mają także swobodne prawo do wypłaty zaliczek na poczet zysku w trakcie roku obrotowego. Dobrze byłoby natomiast, aby wartość zaliczek na poczet zysku nie była wyższa niż zysk należny danemu wspólnikowi za dany rok obrotowy.



OPODATKOWANIE SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - PODATEK VAT

W zakresie podatku od towarów i usług funkcjonowanie w formule spółki komandytowej nie różni się od działania w innych formach prawnych.

Skutkiem tego spółka **komandytowa pozostawać może typowym podatnikiem podatku VAT.**



OPODATKOWANIE SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ - PODATEK DOCHODOWY

Spółka komandytowa sama z siebie nie jest podatnikiem podatku dochodowego.

Podatnikami tego podatku są wspólnicy takich spółek, tj. osoby fizyczne, osoby prawne lub też jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej.

Zaznaczyć trzeba, że zgodnie z art. 8 ust. 1 i ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych: „Przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, ze wspólnej własności, wspólnego przedsięwzięcia, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy lub praw majątkowych u każdego podatnika określa się proporcjonalnie do jego prawa do udziału w zysku (udziału) oraz, z zastrzeżeniem ust. 1a, łączy się z pozostałymi przychodami ze źródeł, z których dochód podlega opodatkowaniu według skali, o której mowa w art. 27 ust. 1. W przypadku braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że prawa do udziału w zysku (udziału) są równe”. "2. Zasady wyrażone w ust. 1 stosuje się odpowiednio do: 1) rozliczania kosztów uzyskania przychodów, wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów i strat; 2) ulg podatkowych związanych z prowadzoną działalnością w formie spółki niebędącej osobą prawną". (analogiczna zasada opodatkowania wynika z art. 5 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Zgodnie z powyższym, przychody osiągnane na poziomie spółki komandytowej są przyporządkowywane do wspólników tej spółki w proporcji do posiadanego przez tych wspólników udziału w zyskach spółki.



Ta sama zasada znajduje zastosowanie do ustalania kosztów uzyskania przychodu uzyskanego przez spółkę. Przychody (oraz koszty) osiągnięte ze spółki komandytowej wspólnicy powinni łączyć z swoimi innymi swoimi przychodami (kosztami). W konsekwencji każdy ze wspólników spółki komandytowej - niezależnie od jego statusu - opodatkowuje u siebie dochód spółki komandytowej ustalony zgodnie z przypadającym mu udziałem w zysku tego podmiotu opisanym w umowie spółki komandytowej.

Przy przyjęciu np. miesięcznych rozliczeń podatkowych, po zakończeniu miesiąca - spółka komandytowa powinna przekazać każdemu ze wspólników informację o przychodzie i koszcie stanowiącym podstawę do obliczenia podatku, a wspólnicy na podstawie tych danych powinni odprowadzić podatek na rachunek urzędu skarbowego.

Możliwe jest także takie rozwiązanie, że faktyczne przelewy podatku co do osób fizycznych mogą iść z rachunku bankowego spółki komandytowej. Jednakże wówczas przelew powinien jasno wskazywać, że spółka działa w tym przypadku jako "poślaniec" w zakresie podatku przypadającego do zapłaty od konkretnego wspólnika. W przeciwnym wypadku dokonanie płatności wg takiej zasady nie będzie równoznaczne z realizacją obowiązku podatkowego wspólnika. **Zatem w przypadku spółki komandytowej dochód spółki nie jest opodatkowany w samej spółce komandytowej, a następnie osobno przy wypłacie na rzecz wspólnika (tak jak to ma miejsce w przypadku spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjnej oraz wypłaty dywidendy), a jedynie u poszczególnych wspólników. Skutkiem takiej zasady opodatkowania późniejsza faktyczna wypłata ww. kwot zysku czy zaliczek na poczet zysku na rzecz tych wspólników nie podlega ponownemu opodatkowaniu.**



Konstrukcja podatkowa spółki komandytowej w zakresie wspólników osób fizycznych - zakłada, że **przychody uzyskiwane z tytułu uczestnictwa w takim podmiocie są podatkowo traktowane jako przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej**. Oznacza to, że wspólnik taki jest uznawany za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą, a zatem ma możliwość wyboru sposobu opodatkowania uzyskiwanego dochodu, tj. w skali podatkowej (18 %, 32 %) lub też podatkiem liniowym wg jednolitej stawki 19 %.

Zaznaczyć należy, że **status podatkowy wspólnika spółki komandytowej jako osoby prowadzącej pozarolniczą działalność gospodarczą przekłada się także na obowiązki w zakresie ubezpieczeń społecznych**. Wspólnik taki pozostaje zatem płatnikiem typowych (takich jak np. osoby wpisane do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej) składek na ubezpieczenie społeczne oraz składki zdrowotnej.



ODPOWIEDZIALNOŚĆ KOMPLEMENTARIUSZA

W porównaniu do odpowiedzialności komandytariusza ograniczonej do wysokości sumy komandytowej (którą można wyłączyć wnosząc do spółki wkład odpowiadający co najmniej wysokości sumy komandytowej), odpowiedzialność komplementariusza w spółce komandytowej nie jest ograniczona. **Zatem generalnie za zobowiązania spółki komandytowej komplementariusz ponosi odpowiedzialność całym swoim majątkiem, solidarnie z pozostałymi wspólnikami oraz ze spółką.**

Zaznaczyć jednak trzeba, że **odpowiedzialność komplementariusza jest odpowiedzialnością subsydiarną.** Wiąże się to z tym, że wierzyciel spółki **może prowadzić egzekucję z majątku wspólnika w przypadku, gdy egzekucja z majątku spółki okaże się bezskuteczna.** Oznacza to, iż wierzyciel musi najpierw skierować egzekucję do majątku spółki, a gdy ta nie doprowadzi do zaspokojenia długu - może skierować egzekucję do dowolnie wybranego wspólnika, do kilku z nich albo do wszystkich wspólników ponoszących odpowiedzialność za zobowiązania spółki (art. 31 K.s.h.). Z punktu widzenia komplementariusza istotne jest, że w pierwszym rzędzie zobowiązania względem osób trzecich powinny być pokryte z majątku spółki, a dopiero w dalszej kolejności z majątku wspólnika.

Czytaj artykuł uzupełniający na blogu prawo-dla-ksiegowych.pl:

- **„Co to jest odpowiedzialność subsydiarna w spółce osobowej?”**



KSIĘGI RACHUNKOWE

Spółka komandytowa, niezależnie od wartości przychodów netto, jest zobligowana do prowadzenia pełnych ksiąg rachunkowych.



POWSTANIE SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ

Spółka komandytowa może powstać w związku z pierwotnym zawarciem umowy spółki komandytowej, bądź też w związku z przekształceniem podmiotów działających dotychczas w innych formułach prawnych w spółkę komandytową.

Zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych w spółkę komandytową może zostać przekształcona dowolna spółka prawa handlowego, jak również spółka cywilna (art. 551 i nast. K.s.h.).

Szczególnością popularnością cieszyły się i cieszą nadal w szczególności procesy przekształcenia spółek kapitałowych, tj. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością czy spółki akcyjnej w spółkę komandytową.

Podstawową zaletą przekształcenia w spółkę komandytową jest sukcesja prawna, w tym w zakresie praw i obowiązków administracyjnych oraz sukcesja podatkowa. Dodatkowo w przypadku przekształcenia spółki kapitałowej w spółkę komandytową możliwe jest przejście **z podwójnego opodatkowania spółki** (podatek CIT od dochodu spółki oraz podatek PIT/CIT od wypłat dywidendy na rzecz wspólników) **na opodatkowanie pojedyncze** (tylko na poziomie wspólników). Możliwe jest także utrzymanie wyłączenia wspólników od odpowiedzialności za zobowiązania wobec podmiotów trzecich, analogicznie jak w spółkach kapitałowych.



Samo przekształcenie spółki w spółkę komandytową odbywa się według zasad opisanych w Kodeksie spółek handlowych i wymaga odpowiedniego zaplanowania.

Podstawowym dokumentem prawnym związanym z przekształceniem pozostaje **Plan przekształcenia**, do którego załączniki stanowią:

- projekt uchwały w sprawie przekształcenia
- projekt umowy spółki komandytowej
- dokumentacja finansowa.

Elementem procesu przekształcenia jest także zwykle obowiązek poddania Planu przekształcenia pod badanie biegłego rewidenta wyznaczonego przez sąd rejestrowy. Zaznaczyć trzeba, że zmiana formy prawnej spółki następuje w dacie sądowej rejestracji przekształcenia, zaś spółka podlegająca przekształceniu zostaje wykreślona z rejestru przedsiębiorców KRS.

Czytaj dodatkowe informacje w zakresie odpisów amortyzacyjnych po przekształceniu na blogu prawo-dla-ksiegowych.pl:

- „Odpisy amortyzacyjne po przekształceniu spółki”

Czytaj także artykuły uzupełniające na blogu podatkiwspolkach.pl:

- „Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową”
- „Przekształcenie spółki z o.o. w komandytową bez pcc – korzystny wyrok WSA”
- „Wynagrodzenie komplementariusza za prowadzenie spraw spółki podlega opodatkowaniu VAT – jednoznaczne stanowisko MF”
- „Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową – czy zysk bieżący też podlega opodatkowaniu?”



PODSUMOWANIE

Konstrukcja spółki komandytowej umożliwia osiągnięcie istotnych korzyści gospodarczych.

Wśród 5 kluczowych korzyści znajdują się:

- 1) Możliwość wyłączenia odpowiedzialności za zobowiązania względem podmiotów trzecich, w tym organów podatkowych w zakresie komandytariuszy z sumą komandytową niższą lub odpowiadającą wartości wkładów komandytariusza do spółki. Możliwości takiej nie posiadają wspólnicy innych spółek osobowych oraz wspólnicy spółki cywilnej. Nie ma także możliwości ograniczenia lub wyłączenia ww. odpowiedzialności w zakresie przedsiębiorców jednoosobowych wpisanych do CEIDG.
- 2) Możliwość znacznego ograniczenia odpowiedzialności w zakresie komplementariusza w przypadku komplementariusza będącego spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z minimalnym kapitałem zakładowym,
- 3) Wyłączenie podwójnego opodatkowania dochodów spółki i kwot zysku wypłacanych wspólnikom tego podmiotu. To podwójne opodatkowanie występuje w przypadku prowadzenia działalności w formule spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub akcyjnej.
- 4) Możliwość prowadzenia działalności gospodarczej swobodnie i w sposób znacznie mniej sformalizowany niż w przypadku spółki z ograniczoną odpowiedzialnością czy spółki akcyjnej.
- 5) Możliwość swobodnej wypłaty zysku (zaliczek na poczet zysku), także z przeznaczeniem na potrzeby osobiste.

Czy zatem warto działać w formie spółki komandytowej? Z pewnością warto.



NOTA

Treści jakie przedstawia niniejszy Przewodnik oraz przekazywane na blogu prawo-dla-ksiegowych.pl mają charakter wyłącznie ogólny, informacyjny i edukacyjny.

Pamiętaj, że każde z opisanych w Poradniku zagadnień wymaga indywidualnego podejścia do konkretnej spółki, sytuacji oraz wymaga uwagi, staranności oraz praktycznej wiedzy, gdzie mogą pojawić się istotne ryzyka, które mogą mieć wpływ na dobór rodzaju czy formy prowadzenia działalności oraz zważyć na bezpieczeństwie prawnym danej spółki. W Poradniku zostały zasygnalizować pewne kwestie i musisz pamiętać, że Poradnik nie wyczerpuje całej problematyki.

Ponadto, żadna z informacji przedstawionych w Poradniku i na blogu nie może być traktowana jako porada ani opinia prawna w odniesieniu do konkretnych stanów faktycznych czy w indywidualnej sprawie (tj. bez rzetelnej analizy konkretnej sprawy, wysłuchania całej historii związanej ze sprawą, wglądu w dokumenty i skonfrontowania ich treści z przepisami prawa, praktyką i orzecznictwem sądów, nie można uznać jakiegokolwiek notatki zamieszczonej w Poradniku i na blogu jako rozwiązania problemu prawnego), jako wykładnia prawa, oferta ani informacja o ofercie.

Autorka Poradnika i bloga nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystywanie zawartości Poradnika i bloga w jakikolwiek sposób, a w szczególności nie ma wpływu na to czy dany podmiot/osoba podejmie lub nie jakąkolwiek czynność lub czynności. W celu uzyskania doradztwa prawnego w konkretnej sprawie zalecany jest kontakt z autorką pod adresem m.gach@gm-legal.pl lub kancelaria@gm-legal.pl.

Zamieszczone czy to w Poradniku czy na blogu cytowania przepisów prawnych, aktów prawnych lub orzeczeń nie mogą być traktowane jako źródło obowiązującego prawa. Jako autor w trosce o Czytelnika zastrzegam sobie prawo do zmiany treści w szczególności w sytuacji zmiany prawa, orzecznictwa oraz praktyki organów administracji.



PRAWO-DLA-KSIEGOWYCH.PL

Blog prawno-podatkowy dla księgowych oraz dyrektorów finansowych.

Prawnicy i księgowi oraz dyrektorzy finansowi przedsiębiorstw – zarówno małych jak i dużych – to osoby, które chcą czy nie chcą muszą ze sobą współpracować. Od tej współpracy niejednokrotnie uzależniony jest rozwój firm, realizacja planów przedsiębiorców, utrzymanie dotychczasowych miejsc pracy pracowników – generalnie sukces danego biznesu. Celem bloga „Prawo dla księgowych” jest więc przybliżenie księgowym oraz dyrektorom finansowym czasami skomplikowanych pojęć prawnych oraz wskazanie na możliwe prawne rozwiązania problemów przedsiębiorców. Niejednokrotnie to właśnie księgowy znajduje się na pierwszej linii walki z organami podatkowymi, do niego też właściciel firmy czy Prezes Zarządu zwraca się niejednokrotnie o opinię także w sprawach prawnych. Na blogu poruszam kwestie dotyczące m.in.. Działalności gospodarczej, podatków, pracy oraz spółek, informuję o zmianach w prawie, analizuję i przytaczam ciekawe orzeczenia i wyroki oraz przedstawiam tematy w kontekście pozostałych zagadnień prawnych i podatkowych.

ZAPRASZAM CIĘ DO BIEŻĄCEGO ŚLEDZENIA WPISÓW!

O KANCELARII



GACH MIZIŃSKA

KANCELARIA PRAWNA

Kancelaria prawna GACH MIZIŃSKA sp. j. z siedzibą w Krakowie specjalizuje się w obsłudze prawno-podatkowej przedsiębiorców oraz spółek. Zakres doradztwa obejmuje przede wszystkim takie obszary jak: **spółki, podatki, restrukturyzacje, umowy, audyty oraz finansowanie**. Zespół tworzą specjaliści z blisko 20-letnim doświadczeniem zawodowym w doradztwie podatkowym oraz prawnym, którzy koncentrują się na ograniczaniu ryzyka prawnego i odpowiedzialności zarządzających, właścicieli spółek oraz innych przedsiębiorców z wielu branż, w tym głównie z branży hotelarskiej, nieruchomości, telekomunikacyjnej, medycznej, produkcyjnej czy start-upów. Partnerzy Kancelarii są autorami wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz prawa handlowego, w tym artykułów i komentarzy w opiniotwórczych dziennikach, magazynach branżowych oraz w serwisach gospodarczo-prawnych. Więcej informacji na stronie **gm-legal.pl**.

BĄDŹ NA BIEŻĄCO ZE WSZYSTKIMI AKTUALNOŚCIAMI I AKTYWNOŚCIAMI KANCELARII:

gm-legal.pl/aktualnosci
podatkiwspolkach.pl
ocenachtransferowych.pl
sprzedazudzialowwspolcezo.pl
prawo-dla-ksiegowych.pl
LexAgit.pl

KONTAKT



PRAWO-DLA-KSIEGOWYCH.PL

Małgorzata Gach

radca prawny, doradca podatkowy, partner
w kancelarii prawnej GACH MIZIŃSKA
autorka bloga
prawo-dla-ksiegowych.pl

T: +48 668 017 219

E: m.gach@gm-legal.pl

[linkedin.com/in/malgorzata-gach](https://www.linkedin.com/in/malgorzata-gach)



GACH MIZIŃSKA

KANCELARIA PRAWNA

**Kancelaria prawna
GACH MIZIŃSKA spółka jawna**

ul. Sobieskiego 7/1

31-136 Kraków

T: +48 729 98 44 56

E: kancelaria@gm-legal.pl

gm-legal.pl