

SPÓŁKI PRAWA HANDLOWEGO

Ustawa z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1030 ze zm.).	Osobowość prawna	Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe	Odpowiedzialność wspólników za zaległości podatkowe spółki (art. 115-116 OP) (całym swoim majątkiem solidarnie ze spółką i z pozostałymi wspólnikami za zaległości podatkowe spółki)	Odpowiedzialność osób trzecich za zaległości podatkowe spółki	Podatek dochodowy od osób fizycznych (wspólnicy będący osami fizycznymi)	Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatek od towarów i usług – art.15 u.p.t.u. (podatnikami są spółki)	Podatek od czynności cywilnoprawnych - opodatkowanie umowy spółki i jej zmiany - art. 1 ust. 1 pkt 1 iit. k u.p.c.c. (podatnikami są ³ spółki)
SPÓŁKA JAWNA	SPÓŁKI OSOBOWE brak	spółka jawna	wspólnicy	wspólnicy (art. 115 OP)	✓	✗	✓	✓
SPÓŁKA PARTNERSKA		spółka partnerska	wspólnicy	wspólnicy (art. 115 OP)	✓	✗	✓	✓
SPÓŁKA KOMANDYTOWA		spółka komandytowa	tylko komplementariusze komandytariusze nie odpowiadają	komplementariusze (art. 115 OP)	✓	✗	✓	✓
SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA		spółka komandytowo-akcyjna	tylko komplementariusze akcjonariusze SKA nie odpowiadają za zaległości podatkowe	komplementariusze (art. 115 OP)	✓ 2 / 웃	✓ 2 / *	✓	✓
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIAL.	SPÓŁKI KAPITAŁOWE posiada	spółka z o.o.	udziałowcy spółki z o.o. nie odpowiadają	członkowie zarządu (art. 116 OP) ¹	✓ 2 / 웃	✓ 2 / *	✓	✓
SPÓŁKA AKCYJNA		spółka akcyjna	akcjonariusze spółki akcyjnej nie odpowiadają	członkowie zarządu (art. 116 OP) ¹	✓ 2 / 웃	✓ 2 / *	✓	✓

1

Odpowiedzialność członków zarządu obejmuje zaległości podatkowe z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał w czasie pełnienia przez nich obowiązków członka zarządu, oraz zaległości wymienione w art. 52 powstałe w czasie pełnienia obowiązków członka zarządu. W przypadku gdy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji lub spółka akcyjna w organizacji nie posiada zarządu, za zaległości podatkowe spółki odpowiada jej pełnomocnik albo odpowiadają wspólnicy, jeżeli pełnomocnik nie został powołany (zob. bliżej art. 116 § 2-3 OP).

2

Podwójne opodatkowanie dochodu (spółki komandytowo-akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki akcyjne uiszczają podatek dochodowy od osób prawnych w momencie, gdy otrzymują przysporzenie majątkowe. Natomiast wspólnicy tych spółek są opodatkowani, w sytuacji gdy otrzymują dywidendę lub inne przychody z tytułu udziału w zyskach wyżej wskazanych spółek.

웃

W przypadku wspólników, będących osobami fizycznymi, otrzymujących dywidendę lub inne przychody z tytułu udziału w zyskach spółek komandytowo-akcyjnych, spółek z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółek akcyjnych) zobowiązani są oni do zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przychody z kapitałów pieniężnych).

★

W przypadku wspólników, będących spółkami komandytowo-akcyjnymi, spółkami z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółkami akcyjnymi, otrzymujących dywidendę lub inne przychody z tytułu udziału w zyskach spółek komandytowo-akcyjnych, spółek z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółek akcyjnych zobowiązani są oni do zapłaty zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 10 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3

Podatkiem podatku od czynności cywilnoprawnych z tytułu zawarcia umowy spółki lub jej zmiany jest sama spółka. Tylko w przypadku spółki cywilnej, a więc spółki nie będącej spółką prawa handlowego, podatnikami stają się jej wspólnicy.

