

Withold Wollgarten

# OPODATKOWANIE SPÓŁEK OSOBOWYCH

PROBLEMY PODATKOWE I BILANSOWE  
NA PRZYKŁADZIE SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ



LEX

a Wolters Kluwer business

Withold Wollgarten

# OPODATKOWANIE SPÓŁEK OSOBOWYCH

PROBLEMY PODATKOWE I BILANSOWE  
NA PRZYKŁADZIE SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ

Zamów książkę w księgarni internetowej

**profinfo.pl**  
księgarnia internetowa



**LEX**

a Wolters Kluwer business

Warszawa 2013

*Stan prawny na 1 maja 2013 r.*

Wydawca  
*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący  
*Adam Choirński*

Opracowanie redakcyjne  
*Agnieszka Bąk*

Łamanie  
*Kamila Tomecka*

Projekt graficzny okładki i stron tytułowych  
*Maciej Sadowski*

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

**prawolubni**  


**SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ**  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
**POLSKA IZBA KSIĄŻKI**

© Copyright by  
Wolters Kluwer Polska SA, 2013

ISBN: 978-83-264-4058-8

Wydane przez:  
Wolters Kluwer Polska SA

Redakcja Książek  
01-231 Warszawa, ul. Płocka 5a  
tel. 22 535 82 00, fax 22 535 81 35  
e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)  
księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

## ———— SPIS TREŚCI ————

<b>Wykaz skrótów .....</b>	<b>9</b>
<b>Wstęp .....</b>	<b>13</b>
<b>Rozdział I</b>	
<b>System podatkowy spółek osobowych w Polsce .....</b>	<b>17</b>
1. Formy i systemy opodatkowania spółek osobowych .....	17
2. Spółka osobowa jako podmiot opodatkowania .....	18
2.1. Podstawowe zasady .....	18
2.2. Dochód do opodatkowania .....	19
2.3. Pozostałe podatki .....	22
3. Ustalanie zysku i dochodu w spółkach osobowych .....	23
3.1. Ustalanie zysku zgodnie z ustawą o rachunkowości .....	26
3.2. Ustalanie dochodu zgodnie z przepisami prawa podatkowego .....	31
3.3. Występowanie i granice miarodajności bilansu handlowego dla bilansu podatkowego .....	41
4. Opodatkowanie wspólników spółek osobowych .....	45
4.1. Zasady ogólne .....	45
4.2. Źródła przychodów .....	46
4.3. Stawka podatkowa .....	49
4.4. Problemy przy stosowaniu metody udziału wspólnika w zysku .....	51
<b>Rozdział II</b>	
<b>Cechy szczególne opodatkowania dochodów spółki komandytowej .....</b>	<b>53</b>
1. Aspekty prawopodatkowe zakładania spółki .....	53
1.1. Wkład pieniężny .....	53
1.2. Wkład rzeczowy z majątku prywatnego .....	54
1.3. Wkład rzeczowy z innego przedsiębiorstwa .....	59
1.4. Wkład przedsiębiorstwa lub jego części .....	61
1.5. Przystąpienie nowego wspólnika .....	66
1.6. Zmiana formy .....	68
1.7. Łączenie się spółek .....	71

1.8. Koszty założenia spółki .....	71
1.9. Odpis aktualizujący wartość .....	72
2. Bieżące opodatkowanie spółki komandytowej oraz jej wspólników .....	74
2.1. Ustalanie zysku zgodnie z ustawą o rachunkowości .....	74
2.2. Podział zysku zgodnie z kodeksem spółek handlowych a opodatkowanie .....	82
2.3. Ustalenie dochodu zgodnie z przepisami prawa podatkowego ....	86
2.3.1. Udział wspólnika w zysku i sposoby jego wyliczenia .....	86
2.3.2. Rozgraniczenia źródeł przychodów wspólników .....	88
2.3.3. Rozgraniczenie: majątek przedsiębiorstwa a majątek prywatny.....	96
2.3.4. Rozgraniczenie: wydatki poniesione na uzyskanie przychodów a wydatki prywatne.....	103
2.3.5. Wycena.....	108
2.3.6. Odpisy amortyzacyjne .....	114
2.3.7. Dodatnia i ujemna wartość firmy .....	127
2.3.8. Leasing składników majątkowych .....	131
2.3.9. Przychody, dochody i kwoty wolne od podatku .....	136
2.3.10. Wydatki uznane i nieuznane za koszty uzyskania przychodu.....	141
2.3.11. Finansowanie spółki .....	146
2.3.12. Wynagrodzenie za wykonaną pracę .....	148
2.3.13. Uwzględnienie strat .....	150
2.3.14. Dochody i straty wygospodarowane za granicą .....	159
2.4. Ulgi podatkowe w specjalnych strefach ekonomicznych.....	161
3. Prawnopodatkowe aspekty zmiany składu wspólników.....	164
3.1. Rekompensata dla występującego wspólnika .....	166
3.1.1. Rekompensata w spółce komandytowej.....	167
3.1.2. Rekompensata dla wspólników pozostających w spółce .....	171
3.1.3. Rekompensata dla wspólnika występującego ze spółki .....	172
3.2. Wystąpienie ze spółki przy ujemnym koncie kapitału .....	175
3.3. Sprzedaż udziału przez komandytariusza .....	179
3.4. Przystąpienie nowego wspólnika do spółki .....	180
3.5. Dziedziczenie .....	181
4. Rozwiązanie spółki komandytowej .....	182

**Rozdział III**

<b>Rozwój bilansu podatkowego dla spółki komandytowej .....</b>	<b>184</b>
1. Propozycje rozwiązań w praktyce dla rozwoju bilansu podatkowego w spółkach osobowych .....	186
1.1. Pierwszy przykład rozwiązania: system bilansów podatkowych w Niemczech .....	186
1.1.1. Kumulacyjny bilans całkowity dla ustalenia wyniku finansowego .....	187
1.1.2. Bilans podatkowy spółki .....	191
1.1.3. Bilans specjalny .....	193
1.1.4. Bilans uzupełniający .....	195
1.1.5. Ustalenie dochodów wspólnika .....	196
1.1.6. Krytyczna ocena przydatności rozwiązania zastosowanego w Niemczech .....	200
1.2. Drugi przykład rozwiązania: bilans podatkowy spółki kapitałowej zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości .....	202
1.3. Konsekwencje przedstawionych przykładów dla rozwoju bilansu podatkowego w spółce osobowej w Polsce .....	205
2. Rozwój systemu informacyjnego dla potrzeb podatkowych w spółce komandytowej .....	209
2.1. Punkt wyjścia do bilansu podatkowego w momencie zakładania spółki .....	213
2.1.1. Wkład rzeczowy .....	213
2.1.2. Zmiana formy i przekształcenie .....	214
2.2. Punkt wyjścia do bilansu podatkowego przy bieżącym opodatkowaniu .....	214
2.2.1. Bilans handlowy zgodnie z ustawą o rachunkowości jako podstawa bilansu podatkowego .....	214
2.2.2. Różnice przejściowe .....	216
2.2.3. Różnice stałe w wyniku okresowym .....	278
2.3. Relacje do wspólników spółki komandytowej .....	279
2.3.1. Wyprowadzenie składnika majątku przez wspólnika .....	279
2.3.2. Wniesienie składnika majątku do spółki przez wspólnika .....	280
2.3.3. Składniki majątku w posiadaniu wspólników .....	283
2.3.4. Oprocentowanie rozrachunków ze wspólnikami .....	284
2.4. Przykład bilansu dla potrzeb podatkowych .....	285
2.5. Przykład kontynuacji bilansu dla potrzeb podatkowych .....	288
2.6. Przykład rozwiązania bilansu dla potrzeb podatkowych .....	292

3. Przykład ustalenia dla wspólników udziału w zyskach za pomocą przedstawionego bilansu dla potrzeb podatkowych .....	295
3.1. Ustalenie udziału w zyskach w pierwszym roku (2010) .....	295
3.2. Ustalenie udziału w zyskach w drugim roku (2011) .....	298
3.3. Ustalenie udziału w zyskach w trzecim roku (2012) .....	301
3.4. Analiza błędów przy ustaleniu udziału w zyskach.....	304
<b>Podsumowanie .....</b>	<b>307</b>
<b>Wykaz aktów prawnych .....</b>	<b>315</b>
<b>Orzecznictwo .....</b>	<b>317</b>
<b>Wykaz rysunków i tabel .....</b>	<b>321</b>
<b>Literatura .....</b>	<b>323</b>

## WYKAZ SKRÓTÓW

### Akty prawne

- EStDV** – Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (niemieckie rozporządzenie wykonawcze ws. podatku dochodowego od osób fizycznych)
- EStG** – Einkommensteuergesetz (niemiecka ustawa o opodatkowaniu dochodów osób fizycznych)
- InvZulG** – Investitionszulagengesetz (niemiecka ustawa o dodatkach inwestycyjnych)
- k.c.** – ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.)
- k.s.h.** – ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.)
- KStG** – Körperschaftsteuergesetz (niemiecka ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych)
- o.p.** – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.)
- UmwStG** – Umwandlungssteuergesetz (niemiecka ustawa o opodatkowaniu przekształcenia spółek)
- u.p.d.o.f.** – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)
- u.p.d.o.p.** – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.)
- ustawa o KRS** – ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2007 r. Nr 168, poz. 1186 z późn. zm.)
- ustawa o rachunkowości** – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)



- ustawa o SSE** – ustawa z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 274 z późn. zm.)
- ustawa VAT** – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- u.z.n.k.** – ustawa z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tekst jedn.: Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1503 z późn. zm.)

## **Czasopisma i wydawnictwa promulgacyjne**

- BB** – Betriebs Berater
- BStBl** – Bundessteuerblatt
- DStR** – Deutsches Steuerrecht
- DStZ** – Deutsche Steuer-Zeitung
- Dz. U.** – Dziennik Ustaw
- Dz. Urz.** – Dziennik Urzędowy
- IStR** – Internationales Steuerrecht
- IWB** – Internationale Wirtschaftsbriefe
- M. Pod.** – Monitor Podatkowy
- ONSA** – Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
- OTK** – Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego
- POP** – Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
- Prz. Pod.** – Przegląd Podatkowy
- RGBl.** – Reichsgesetzblatt

## **Inne**

- BFH** – Bundesfinanzhof (Federalny Trybunał Finansowy)
- bh** – bilans handlowy
- bp** – bilans podatkowy
- DBA / UPO** – Doppelbesteuerungsabkommen / umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania
- EZIG** – europejskie zgrupowanie interesów gospodarczych

---

<b>FIFO</b>	– First in – first out
<b>IAS</b>	– International Accounting Standards
<b>IFRS</b>	– International Financial Reporting Standards
<b>KSR</b>	– Krajowy Standard Rachunkowości
<b>LEX</b>	– System Informacji Prawnej LEX
<b>MF</b>	– Ministerstwo Finansów
<b>MSR</b>	– Międzynarodowy Standard Rachunkowości
<b>NIP</b>	– numer identyfikacji podatkowej
<b>NSA</b>	– Naczelny Sąd Administracyjny
<b>OECD</b>	– Organization for Economic Cooperation and Development (Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju)
<b>Pkb</b>	– podatkowa korekta bilansowa
<b>REGON</b>	– Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej
<b>S.A.</b>	– spółka akcyjna
<b>s.c.</b>	– spółka cywilna
<b>SE</b>	– spółka europejska
<b>S.K.A.</b>	– spółka komandytowo-akcyjna
<b>SN</b>	– Sąd Najwyższy
<b>sp. j.</b>	– spółka jawna
<b>sp. k.</b>	– spółka komandytowa
<b>sp. p.</b>	– spółka partnerska
<b>sp. z o.o.</b>	– spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>TK</b>	– Trybunał Konstytucyjny
<b>VAT</b>	– Value Added Tax (podatek od towarów i usług)
<b>WSA</b>	– wojewódzki sąd administracyjny



## WSTĘP

### 1. Cel badań

Polska jest jednym z najciekawszych krajów Europy Wschodniej do podejmowania działalności gospodarczej przez firmy zagraniczne i nie jest to wynikiem wstąpienia do Unii Europejskiej. Niemcy są głównym partnerem handlowym Polski.

Opodatkowanie osób fizycznych i spółek w prawie polskim pokazuje wyraźnie silne podobieństwo do niemieckiego systemu podatkowego. Podczas gdy w Niemczech prace legislacyjne z zakresu prawa podatkowego trwały przez wiele dziesięcioleci, polski system podatkowy dopiero czekają podobne zmiany. W dziedzinie opodatkowania wiele kwestii pozostaje nierozwiązanych i stają się one widoczne dopiero w praktyce. Do takich wciąż nierozwiązanych zagadnień należy opodatkowanie spółek osobowych. Fakt, że dla działalności gospodarczej w formie spółki osobowej może zostać przyjęty 19-procentowy podatek linowy otwiera przed małymi i średnimi przedsiębiorstwami nowe możliwości optymalizacji podatków<sup>1</sup>.

W związku z tym tworzenie spółek osobowych, w szczególności w formie spółki komandytowej, jak również przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową przeżywa duży rozwój. Tworzenie spółek komandytowych według prawa polskiego jest szczególnie zalecane przez niemieckich doradców. W ramach międzynarodowej optymalizacji podatków spółek zagranicznych proponuje się ustanowienie spółki osobowej w Polsce lub przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową. W związku z tym

---

<sup>1</sup> Na temat optymalizacji podatkowej niemieckich inwestorów zob. np.: W. Wollgarten, *Die steuerliche Optimierung deutsch-polnischer Unternehmensinvestitionen*, IWB 2004, nr 23, Gruppe 2, s. 155–166; *idem*, *Investitionen in Polen*, wyd. 2, Warszawa–München 2006, s. 320–340; M. Jamroży, *Betriebstätte oder Tochtergesellschaft in Polen? Empfehlungen für die steuerliche Gestaltung von Direktinvestitionen deutscher Investoren*, Bielefeld 2002.

oczywiste stają się nierozwiązane kwestie opodatkowania spółek osobowych. Tą problematyką zajmuje się ta rozprawa. Obejmuje ona zarówno bieżące opodatkowanie wygospodarowanego dochodu, jak również opodatkowanie w związku ze zmianą kręgu wspólników. Dalsze osobliwości wynikają z ograniczonego znaczenia bilansu handlowego dla utworzenia bilansu podatkowego i częściowego uwzględnienia przychodów i kosztów wyłącznie na zasadzie otrzymanych środków i poniesionych wydatków.

## **2. Przedmiot badań i jego granice**

Wychodząc od systemu opodatkowania spółek osobowych, w publikacji zbadano opodatkowanie spółek komandytowych, jak również wspólników i przedstawiono wynikające z tego problemy. W dalszej kolejności przedstawione zostały możliwe rozwiązania konkretnych zagadnień podatkowych. Zaprezentowana została specyfika opodatkowania spółek komandytowych i wspólników od momentu założenia spółki do momentu postawienia jej w stan likwidacji. W szczególności zwrócono przy tym uwagę na to, w jaki sposób zapewnić niezbędne dla celów podatkowych informacje. W tym kontekście zbadano, ze względu na podobieństwo do systemu podatkowego, rozwój bilansu podatkowego w oparciu o model niemiecki.

Nie jest celem przeniesienie opracowanych w Niemczech optymalnych rozwiązań dotyczących kwestii opodatkowania na grunt prawa polskiego. Niemiecki system opodatkowania spółek osobowych znajduje się pod naciskiem przyporządkowania przychodów do przychodów z działalności gospodarczej, a tym samym dodatkowego obciążenia podatkiem z działalności gospodarczej. Dlatego też system opodatkowania spółek osobowych w Polsce musi zostać sprecyzowany z innym zamiarem niż w Niemczech.

Stworzony w Niemczech system korekty bilansu w kwestiach związanych z opodatkowaniem okazał się skuteczny, dlatego należało również zbadać, w jakim stopniu sporządzane w Niemczech bilanse dla celów podatkowych mogą być przyjęte w polskim systemie opodatkowania spółek osobowych.

### 3. Przebieg badań

Poczawszy od systemu opodatkowania spółek osobowych, zgodnie z polską ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz polską ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, po pierwsze podkreślone zostaną osobliwości opodatkowania spółek osobowych. W rezultacie poruszona zostanie kwestia rozwoju bilansu podatkowego dla spółek osobowych z uwzględnieniem systemu bilansu podatkowego w Niemczech, jak również ustalania aktywów i pasywów dla podatku odroczonego spółek kapitałowych zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości.

Wyniki badań posłużyły do ustalenia zakresu informacji przydatnych do określenia podstawy opodatkowania spółki osobowej. To, w jakim stopniu uznane zostanie za użyteczne w Polsce sporządzanie bilansów według wzorca niemieckiego, powinno być rozstrzygane na podstawie wyników przeprowadzonych analiz.



## **SYSTEM PODATKOWY SPÓŁEK OSOBOWYCH W POLSCE**

### **1. Formy i systemy opodatkowania spółek osobowych**

W Polsce wyróżnia się trzy typy spółek: spółkę cywilną, spółki prawa handlowego i EZIG<sup>2</sup>. Zgodnie z kodeksem spółek handlowych do osobowych spółek handlowych zaliczamy: spółki jawne, spółki partnerskie i spółki komandytowe, a także spółki komandytowo-akcyjne<sup>3</sup>.

Sposób opodatkowania we wszystkich spółkach jest jednakowy, ponieważ dla wszystkich obowiązuje przejrzystość odnośnie do podatku dochodowego. Przejrzystość ta przejawia się z konsekwencją w tym, że opodatkowanie wypracowanego dochodu następuje w sferze wspólników z brakiem możliwości komunikacji spółki do ustalenia przychodów i podatku dochodowego dla spółki<sup>4</sup>.

Niektóre spółki mają obowiązek prowadzenia dokumentacji przychodów i kosztów przedsiębiorstwa w formie podatkowej księgi przychodów i rozchodów lub innych ksiąg, jeśli nie są one już, zgodnie z ustawą o rachunkowości, zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dochód spółki osobowej obejmuje tylko sumę dochodu zaangażowanych w niej wspólników. Spółka nie składa żadnej deklaracji o dochodzie do opodatkowania, jedynie wspólnicy (np. osoby fizyczne) we własnym imieniu składają deklaracje o swoim udziale w zysku i dochodzie w spółce

---

<sup>2</sup> Wyjątkiem jest spółka europejska (SE), która jest spółką kapitałową. W przypadku EZIG są stosowane art. 8–10 i art. 22 i n. k.s.h. do spółek osobowych.

<sup>3</sup> W Niemczech spółka komandytowo-akcyjna jest spółką kapitałową.

<sup>4</sup> Zob. wyrok NSA z dnia 9 grudnia 1999 r., SA/Łd 1604/97, LEX nr 40550 i wyrok NSA w Szczecinie z dnia 8 lipca 1998 r., SA/Sz 390/98, LEX nr 34745.



osobowej. W deklaracji tej zawarte są łącznie przychody do opodatkowania i koszty spółki, w odniesieniu do składającego deklarację wspólnika. Dochód wspólnika wynika z uczestnictwa w spółce osobowej. Jeżeli jest on zaangażowany w kilku przedsiębiorstwach, przychody i koszty z poszczególnych spółek są łączone. Saldo między przychodami a kosztami formuje dochód albo stratę z działalności gospodarczej.

Sposób ustalenia dochodów z udziału w spółkach osobowych do deklaracji podatkowej wspólnika, który jest osobą fizyczną, pokazuje przykładowo poniższa tabela (w zł):

	<b>Udział</b>	<b>Dochody</b>	<b>Koszty</b>	<b>Dochód</b>	<b>Strata</b>
1. Spółka A	20%	30.000	20.000	10.000	–
2. Spółka B	60%	150.000	180.000	–	30.000
3. Spółka C	40%	355.900	350.900	5.000	–
<b>Razem</b>		<b>535.900</b>	<b>550.900</b>	<b>15.000</b>	<b>30.000</b>

Forma opodatkowania może być wybrana indywidualnie przez każdego wspólnika. Osoba fizyczna ma prawo wyboru opodatkowania według skali na podstawie art. 27 u.p.d.o.f. albo opodatkowania według 19-procentowej liniowej stawki podatkowej, zgodnie z art. 30c u.p.d.o.f. Jeżeli podatnik zaangażowany jest w kilku spółkach osobowych, może korzystać z opodatkowania według stawki liniowej tylko w jednolity sposób dla dochodów uzyskanych we wszystkich swoich przedsiębiorstwach. Dla wspólnika spółki osobowej, która jest spółką kapitałową, stawka podatkowa wynosi 19%, zgodnie z art. 19 u.p.d.o.p.

## 2. Spółka osobowa jako podmiot opodatkowania

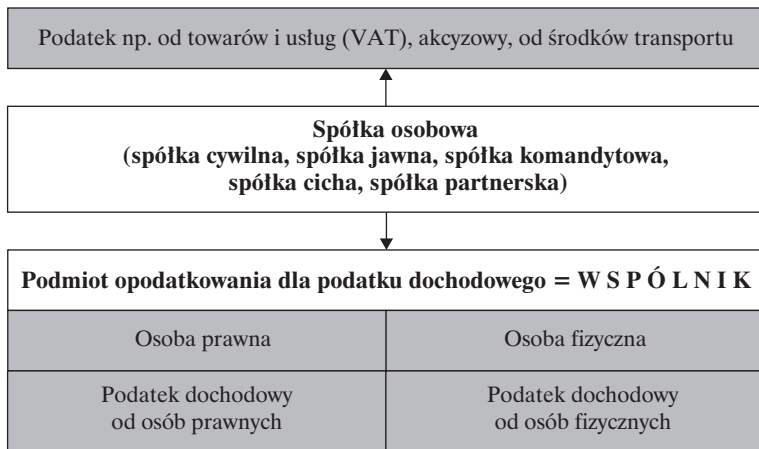
### 2.1. Podstawowe zasady

Spółki osobowe nastawione są na prowadzenie działalności handlowej. Spółki handlowe, w przeciwieństwie do spółek prawa cywilnego, mogą rozwinąć działalność gospodarczą, mają zatem zdolność do czynności prawnych. Zgodnie z polskim prawem podatkowym zdolność ta została odebrana spółkom osobowym. W przeciwieństwie do polskiej

spółki kapitałowej, spółka osobowa nie jest podmiotem opodatkowania. W odniesieniu do podatku dochodowego jedynie wspólnicy spółki osobowej są podmiotem opodatkowania.

Dla uproszczenia podmiot własności spółki osobowej w relacji podatkowej można przedstawić w następujący sposób:

**Rysunek 1. Podmiot spółki osobowej z podatkowego punktu widzenia**



## 2.2. Dochód do opodatkowania

Opodatkowanie dochodów w spółce osobowej nie odbywa się w strefie spółki, tylko wyłącznie w strefie wspólnika. Sposób opodatkowania spółki osobowej zależy zatem od tego, czy wspólnik jest osobą prawną, czy osobą fizyczną. Osoby prawne podlegają polskiemu prawu opodatkowania od osób prawnych, a osoby fizyczne prawu opodatkowania od osób fizycznych. Przepisy te określają zobowiązania podatkowe oraz zakres i rodzaj opodatkowania, przy czym należy wziąć pod uwagę sytuację osobistą podatnika.

U podatników niemających miejsca zamieszkania ani stałego miejsca pobytu, tzn. siedziby czy zarządu spółki w Polsce, o opodatkowaniu w danym kraju decyduje międzynarodowa umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania.

**Withold Wollgarten** – doktor nauk ekonomicznych; doradca podatkowy i biegły rewident prowadzący kancelarię w Niemczech; specjalista w zakresie międzynarodowego opodatkowania i rachunkowości; referent i wykładowca na licznych konferencjach i szkoleniach dla doradców podatkowych, biegłych rewidentów oraz przedsiębiorców w Polsce, Niemczech i Austrii; autor publikacji poświęconych problematyce przedsiębiorstw i prawa podatkowego.

■ W publikacji przedstawiono system opodatkowania spółki komandytowej i jej wspólników w Polsce, porównując go do uregulowań stosowanych w tym zakresie w Niemczech.

■ Autor prezentuje praktyczne rozwiązania podatkowe i bilansowe dla działalności prowadzonej w formie spółki komandytowej, w okresie trzech lat – od jej powstania aż do likwidacji. Omówione zostały m.in. zagadnienia dotyczące:

- aspektów prawopodatkowych zakładania spółki,
- odpisów amortyzacyjnych,
- leasingu składników majątkowych,
- rekompensaty dla wspólnika występującego ze spółki,
- różnic między księgową a podatkową wartością aktywów i pasywów,
- bilansu dla potrzeb podatkowych.

■ Książka przeznaczona jest dla doradców podatkowych, księgowych, biegłych rewidentów oraz właścicieli biur rachunkowych.



[www.wb-wollgarten.eu](http://www.wb-wollgarten.eu)

Partner



[www.abc.com.pl/vdp](http://www.abc.com.pl/vdp)

ISBN 978-83-264-4058-8



9 788326 440588

**Cena 99 zł**  
(w tym 5% VAT)

**Zamówienia:**

infolinia 801 04 45 45, fax 22 535 80 01  
zamowienia.ksiazki@wolterskluwer.pl  
www.wolterskluwer.pl  
księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)