

Tytuł: DZIENNIK GAZETA PRAWNA (Tygodnik Podatkowy)

Data: 28.12.2009

Autor: Piotr Majewski

## EKSPERT WYJAŚNIA

# Jakie zyski może przynieść udziałowcom założenie spółki osobowej

**Piotr Majewski**

doradca podatkowy w Kancelarii Ożóg i Wspólnicy

**Zrozumiałe jest, że spółki osobowe stanowią ciekawą alternatywę zarówno dla indywidualnej działalności gospodarczej, jak i dla działania na podstawie spółek kapitałowych. Jakie korzyści podatkowe da założenie spółki osobowej?**

Działanie jako udziałowiec spółki z o.o. czy akcjonariusz spółki akcyjnej pozwala uniknąć ryzyka odpowiedzialności za zobowiązania związane z prowadzoną działalnością; niestety, w takiej sytuacji ostateczny dochód z prowadzonej działalności przekazywany wspólnikom - osobom fizycznym w formie przede wszystkim dywidendy podlega w istocie podwójnemu opodatkowaniu - raz na poziomie spółki, a raz na poziomie wspólnika. Z kolei prowadzenie samodzielnej działalności gospodarczej umożliwia uzyskanie korzystniejszych zasad opodatkowania - brak efektu podwójnego opodatkowania, ale wiąże się z koniecznością ponoszenia pełnej odpowiedzialności za zobowiązania związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Wydawać by się mogło, że przedsiębiorcy są postawieni przed alternatywą - albo ograniczanie odpowiedzialności, albo korzystne zasady opodatkowania podatkiem dochodowym. Jednak działanie na podstawie struktury złożonej ze spółki komandytowej (względnie komandytowo-akcyjnej) oraz spółki kapitałowej (najczęściej spółki z o.o.) działającej jako komplementariusz spółki osobowej umożliwia pogodzenie wskazanych alternatyw. Wspólnicy komandytariusze (względnie akcjonariusze) korzystają z ograniczonej odpowiedzialności bez podwójnego opodatkowania dochodów; pełna odpowiedzialność wiążąca się ze statusem komplementariusza spoczywa na spółce kapitałowej, za której zobowiązania wspólnicy nie odpowiadają.

Oznacza to, że wskazana struktura łączy podstawowe zalety indywidualnej działalności gospodarczej oraz spółki kapitałowej, niwelując jednocześnie ich podstawowe ograniczenia czy wręcz wady - nieograniczoną odpowiedzialność za zobowiązania oraz podwójne opodatkowanie osiągniętych dochodów. Wykorzystanie spółek osobowych jako metody planowania podatkowego ma również tę zaletę, że jest ona dostępna nawet dla przedsiębiorców prowadzących działalność o stosunkowo małych rozmiarach lub nawet dopiero ją rozpoczynających. Dla wdrożenia struktury opartej na spółce osobowej wykorzystuje się wyłącznie podmioty krajowe. Dzięki temu struktura taka jest stosunkowo łatwa i względnie tania do wdrożenia; nie wiąże się również ze znaczącymi kosztami bieżącymi -zwłaszcza jeśli porównamy ją z prowadzeniem działalności opartej wyłącznie o spółkę kapitałową. Struktura oparta na spółce osobowej i kapitałowej jest zgodna z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa, zarówno k.s.h., jak i ustaw podatkowych. Tym samym przedsiębiorcy działający w ten sposób nie powinni się obawiać zarzutów organów podatkowych wskazujących na próby obejścia przepisów podatkowych w celu uzyskania obniżenia obciążeń podatkowych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Nie powinno być wątpliwości, że spółki osobowe stanowią atrakcyjną formę prowadzenia działalności gospodarczej - jest to alternatywa, którą większość przedsiębiorców powinna brać pod uwagę. Dzięki dużej elastyczności i korzystnym zasadom opodatkowania podatkiem dochodowym spółki osobowe mogą również służyć jako jeden z elementów szerszego planowania podatkowego. (EM)