

Decyzja o odpowiedzialności wspólników spółki cywilnej

Spółka cywilna nie jest podatnikiem podatku dochodowego, jest jednak podatnikiem podatku VAT.

Należy podkreślić, że w przypadku jej rozwiązania, ewentualna zaległość podatkowa nie wygasa.

Za zobowiązania spółki odpowiadają jej wspólnicy na zasadach określonych w art. 115 Ordynacji podatkowej.

Zatem urząd skarbowy może żądać uregulowania zaległości podatkowych spółki cywilnej od wspólników, jeśli termin płatności tych zobowiązań upływał w czasie, gdy byli jej wspólnikami. Za zaległości podatkowe z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał po rozwiązaniu spółki odpowiadają osoby będące wspólnikami w momencie jej rozwiązania.

Rozstrzygnięcie w tych sprawach następuje w decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Decyzja ta, zgodnie z art. 118. § 1 Ordynacji podatkowej, nie może zostać wydana, jeżeli od końca roku kalendarzowego, w którym powstała zaległość podatkowa, upłynęło 5 lat.

Termin ten dotyczy decyzji wydanej przez organ pierwszej instancji czyli urząd skarbowy. Decyzje organu odwoławczego mogą być wydane po tym terminie.

Przedawnienie zobowiązania wynikającego z decyzji, zgodnie z art. 118. § 2 Ordynacji podatkowej, następuje po upływie 3 lat od końca roku kalendarzowego, w którym została ona doręczona. Przy czym w niektórych okolicznościach, bieg tego terminu może ulec zawieszeniu lub przerwaniu.

Przykład

Wspólnicy rozwiązali spółkę cywilną w lipcu 2023 r. Spółka ma zaległości podatkowe z tytułu VAT za lipiec 2023 r. a także za poprzednie miesiące od stycznia do czerwca 2023 r.

Zaległości podatkowe powstały w 2023 r. Zatem urząd skarbowy może wydać decyzję o odpowiedzialności wspólników za zaległości podatkowe w terminie 5 lat liczonych od końca 2023 r. czyli do 31 grudnia 2028 r.