

Spółka komandytowa – status wspólników na gruncie Kodeksu spółek handlowych

Limited partnership – the status of partners under the Commercial Companies Code

dr Agnieszka Sobiech

Doktor nauk prawnych, Kierownik Studium Prawa, Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu

Maciej Sobiech

Doradca podatkowy, radca prawny, Dyrektor Oddziału Wielkopolskiego Instytutu Studiów Podatkowych w Poznaniu

Streszczenie

Z dniem 1 stycznia 2021 r. rozszerzono katalog podatników podatku dochodowego od osób prawnych. Od tej daty zgodnie z art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ przepisy tej ustawy mają zastosowanie również do spółek komandytowych. Tym samym zrównano na gruncie podatkowym sytuację spółek komandytowych z sytuacją innych spółek objętych powyższym podatkiem. Spółka komandytowa nie będzie już transparentna dla podatku dochodowego, a zatem od osiągniętego dochodu będzie płacić podatek dochodowy od osób prawnych – w zależności od dokonanej przez spółkę wyboru – od dnia 1 stycznia 2021 r. albo od dnia 1 maja 2021 r. Podstawowa wysokość stawki podatku dochodowego to 19% od osiągniętego dochodu. Jeżeli spółka komandytowa będzie mogła zostać uznana za tzw. małego podatnika, stawka ta wyniesie 9%. W konsekwencji dochód osiągany z działalności spółek komandytowych będzie podwójnie opodatkowany – raz na poziomie spółki, a potem na poziomie wspólników. Powyższe zmiany podatkowe są dobrą okazją do zastanowienia się, czy spółka komandytowa, w jej dotychczasowym kształcie, uwzględniając cele i uwarunkowania poszczególnych wspólników, jest optymalną formą prowadzenia działalności gospodarczej. Kluczowe mogą się okazać przepisy Kodeksu spółek handlowych² i wynikające z nich cechy konkretnej spółki handlowej w kontekście indywidualnych oczekiwań wspólników. Wśród nich wyróżnić można np.: potrzebę ograniczenia odpowiedzialności wspólników za zobowiązania spółki, skalę i rodzaj prowadzonej działalności, wkłady wniesione do spółki, istniejące powiązania między wspólnikami, ich udział w zysku i potrzeby w zakresie bieżących wypłat ze spółki, wolę reinwestowania zysków spółki i inne aspekty prawne funkcjonowania spółki. Celem niniejszego artykułu jest omówienie ww. zagadnień i przedstawienie statusu wspólników spółki komandytowej na gruncie Kodeksu spółek handlowych.

Słowa kluczowe: spółka komandytowa, podatek dochodowy osób prawnych.

Abstract

From 1 January, 2021 pursuant to the amendment to the act on corporate income tax, the catalog of taxpayers of corporate income tax was extended. From that date on the basis of art. 1 clause 3 of the Corporate Income Tax Act, the provisions of the Act also apply to limited partnerships. The amendment made the situation of limited partnerships equal in tax terms with other companies that are taxpayers of corporate income tax. From 1 January 2021 or from 1 May 2021 – depending on the choice made by the company – the limited partnership becomes a corporate tax payer and will no longer be transparent on the ground of income tax. A limited partnership will pay corporation tax on the income earned and pay advances on that tax. The basic rate of income tax is 19% of the income earned. If a limited partnership can be regarded as a so-called small taxpayer, the rate will be 9%. The main disadvantage of activities in the form of limited partnerships will be the double taxation of income once at company level and then at the level of shareholders. These tax changes are a good opportunity to consider whether a limited partnership, in its current form, taking into account the goals and conditions of individual partners, is the optimal form of running business. The provisions of the Commercial Companies Code and the features of a specific commercial company in the context of individual partners' expectations may turn out to be crucial for the

decisions taken by partners. These include, for example: the need to limit the liability of partners for the company's obligations, the scale and type of business, contributions to the company, existing links between the partners, their share in profit and the need for current payments from the company, the will to reinvest the company's profits and other legal aspects of the partnership's operation. The purpose of this Article is to discuss the above issues and to present the legal status of a limited partnership under the Commercial Companies Code.

Keywords: limited partnership, corporate income tax.

1. WSTĘP

Spółka komandytowa jest typem przedsiębiorcy o długiej tradycji, sięgającej XI w.³ Obecnie prowadzenie takiej spółki regulują art. 102-124 k.s.h., które w znacznym stopniu nawiązują do przepisów Kodeksu handlowego. Definicja spółki komandytowej i jej cel zostały określone w art. 102 k.s.h., który stanowi, że spółką komandytową jest spółka osobowa mająca na celu prowadzenie przedsiębiorstwa pod własną firmą, w której wobec wierzycieli za zobowiązania spółki co najmniej jeden wspólnik odpowiada bez ograniczenia (komplementariusz), a odpowiedzialność co najmniej jednego wspólnika (komandytariusza) jest ograniczona.

Cechą charakterystyczną spółki komandytowej jest występowanie dwóch kategorii wspólników o zróżnicowanej pozycji prawnej⁴. Komplementariusz jest aktywnym wspólnikiem, który wnosi wkład, zarządza spółką, reprezentuje ją w obrocie i ponosi ryzyko gospodarcze, gdyż za zobowiązania spółki ponosi odpowiedzialność subsydiarną i solidarną swoim osobistym majątkiem. Z kolei komandytariusz jest inwestorem pasywnym. Tradycyjnie sprowadza się jego rolę do wniesienia wkładu. Komandytariusz ma ograniczony wpływ na sprawy spółki, nie ma prawa do reprezentacji i ponosi ograniczoną (do określonej w umowie spółki sumy komandytowej) odpowiedzialność za jej zobowiązania (art. 111 k.s.h.). Liczba komplementariuszy i komandytariuszy jest dowolna. Wspólnik nie może jednak występować w podwójnej roli.

Popularność spółki komandytowej⁵ wynika z niezwyklej plastyczności tej formy prawnej oraz możliwości ograniczenia odpowiedzialności, typowej dla spółek kapitałowych. Spółka może przyjąć model klasyczny – z silnym komplementariuszem. Z wykorzystaniem charakteru dyspozytywnego wielu przepisów można także ukształtować spółkę w taki sposób, by wzmocnić pozycję komandytariuszy dzięki przyznaniu możliwości prowadzenia spraw spółki i jej reprezentowania (jako pełnomocnik bądź prokurent) oraz zagwarantowaniu wysokiego udziału w zysku.

2. RODZAJE SPÓŁEK KOMANDYTOWYCH

Ze względu na relacje między komplementariuszem a komandytariuszem wyróżnia się dwa typy spółki komandytowej:

- 1) klasyczny (kodeksowy) – w tym przypadku rola komandytariusza jest ograniczona tylko do funkcji dawcy kapitału, któremu przysługują uprawnienia kontrolne;
- 2) dynamiczny – w tym przypadku komandytariusz, na skutek modyfikacji dyspozytywnych regulacji Kodeksu spółek handlowych, dysponuje prawem do prowadzenia spraw spółki i jej reprezentacji (jako pełnomocnik, prokurent).

W praktyce często spotykaną formą jest inspirowana wzorcami niemieckimi⁶ spółka komandytowa, w której rolę jedyne go komplementariusza odgrywa spółka kapitałowa.

Możliwość tworzenia spółek z komplementariuszem będącym osobą prawną (spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, spółką akcyjną, fundacją) pozwalało dotychczas na ograniczenie podwójnego opodatkowania dochodów osób prawnych oraz na przerzucenie odpowiedzialności za zobowiązania spółki komandytowej na osobę prawną. Spółka ta sprawdza się również jako spółka rodzinna czy spółka pracownicza, w której pracownicy spółki wchodzi do spółki jako komandytariusze, przy silnej pozycji komplementariusza jako dotychczasowego pracodawcy. Dopuszczenie pracowników do spółki pozwala na ograniczenie kosztów pracy oraz daje dodatkową motywację do zwiększenia wysiłków, by rozwijać przedsiębiorstwo.

3. REGULACJE SZCZEGÓŁOWE

Regulacje prawne dotyczące spółki komandytowej pozwalają na dużą swobodę w zakresie kształtowania postaci konkretnych spółek⁷. Ta „elastyczność” spółki komandytowej polega na możliwości określenia w umowie pozycji komandytariusza (od ograniczenia wpływu na prowadzenie spółki do przyznania mu narzędzi pozwalających na efektywny wpływ na spółkę). Innym elementem decydującym o postaci spółki komandytowej jest komplementariusz. W zależności od tego, kto jest komplementariuszem (osoba fizyczna, spółka osobowa czy osoba prawna), w dość istotny sposób ulegną zmianie sposób reprezentacji spółki oraz zakres odpowiedzialności za zobowiązania spółki.

Spółka komandytowa jest – obok spółki komandytowo-akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością czy spółki akcyjnej – formą prowadzenia działalności przez cudzoziemców. Oprócz tego zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym⁸ jest to jedna z dopuszczalnych form spółek umożliwiających współdziałanie podmiotów publicznych z partnerami prywatnymi. Podmiot publiczny może wyposażyć spółkę w odpowiedni majątek w celu realizacji inwestycji przy ograniczonym ryzyku. Spółka komandytowa może być także wykorzystywana do inwestycji typu *venture capital* czy *private equity*⁹. W takich przypadkach inwestor wchodzi do spółki i zasila ją kapitałem na pokrycie wkładów, a nie kredytem czy pożyczką. Transakcje typu *venture capital* obejmują swym zakresem *private equity*, które polegają na inwestycjach w stosunkowo nowe przedsięwzięcia gospodarcze, co łączy się z podwyższonym ryzykiem.

Firma spółki komandytowej powinna zawierać nazwisko jednego lub kilku komplementariuszy oraz dodatkowe oznaczenie „spółka komandytowa”; dopuszczalne jest używanie skrótu „sp. k.”. W przypadku gdy komplementariuszem jest osoba prawna, firma spółki komandytowej powinna zawierać pełne brzmienie firmy (nazwy) tej osoby prawnej z dodatkowym oznaczeniem „spółka komandytowa”. Umieszczenie

nazwiska lub firmy (nazwy) komandytariusza w firmie spółki powoduje, że komandytariusz ten odpowiada wobec osób trzecich tak jak komplementariusz. W sprawach nieuregulowanych w odniesieniu do spółki komandytowej odpowiednio stosuje się na mocy art. 103 § 1 k.s.h. przepisy o spółce jawnej, chyba że ustawa stanowi inaczej.

Warunkiem powstania spółki jest zawarcie umowy w formie aktu notarialnego oraz wpis spółki do Krajowego Rejestru Sądowego. Umowa spółki komandytowej może być zawarta również przy wykorzystaniu wzorca umowy, za pośrednictwem systemu teleinformatycznego S24 (art. 106¹ § 1 k.s.h.). W przypadku dokonania rejestracji w formie elektronicznej możliwa jest zmiana w zakresie postanowień zmiennych umowy, przy wykorzystaniu wzorca uchwały zmieniającej umowę spółki, udostępnionego w systemie teleinformatycznym.

Zarówno komplementariusz, jak i komandytariusz zobowiązani są na podstawie art. 3 k.s.h. do wniesienia wkładu. Kodeks spółek handlowych reguluje przede wszystkim zasady wnoszenia wkładów niepieniężnych przez komandytariusza. W przypadku wniesienia przez komandytariusza do spółki świadczenia niepieniężnego – umowa spółki określa przedmiot tego świadczenia, jego wartość, jak również osobę wspólnika wnoszącego takie świadczenie niepieniężne. 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. Niedopuszczalne jest wniesienie przez komandytariusza udziałów spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz akcji spółki akcyjnej do spółki komandytowej, jeśli komplementariuszem jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółka akcyjna, a komandytariuszem jest wspólnik tej spółki.

Spółka komandytowa, podobnie jak inne spółki osobowe, charakteryzuje się stałym składem osobowym. Przeniesienie członkostwa w postaci ogółu praw i obowiązków wspólnika spółki osobowej możliwe jest zgodnie z treścią art. 10 § 1 k.s.h. w przypadku, gdy umowa spółki przewiduje taką możliwość. Drugą przesłanką dopuszczalności zbycia członkostwa jest na podstawie art. 10 § 2 k.s.h. uzyskanie pisemnej zgody wszystkich pozostałych wspólników, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Skład personalny spółek może również ulec zmianie w wyniku czynności prawnych lub zdarzeń, takich jak wystąpienie lub przystąpienie wspólnika, orzeczenie sądu o wyłączeniu wspólnika ze spółki, śmierć wspólnika, wypowiedzenie umowy spółki przez wspólnika lub wierzyciela, a także ogłoszenie upadłości lub likwidacji przez wspólnika będącego osobą prawną lub spółką osobową¹⁰.

Komandytariusz nie prowadzi spraw spółki (chyba że umowa stanowi inaczej), nie reprezentuje jej na zewnątrz, lecz ma prawo do informacji o interesach spółki. Zgodnie z treścią art. 120 § 1 k.s.h. komandytariusz ma prawo żądać odpisu sprawozdania finansowego za rok obrotowy oraz przeglądać księgi i dokumenty celem sprawdzenia rzetelności sprawozdania. Inaczej niż w spółce jawnej – udział komandytariusza w zysku wyznaczony jest proporcjonalnie do jego wkładu rzeczywiście wniesionego do spółki (art. 123 k.s.h.). W doktrynie dominuje pogląd¹¹, zgodnie z którym w celu ustalenia zysku przypadającego na wspólników w pierwszej

kolejności należy ustalić, jaka jest wartość wkładów rzeczywiście wniesionych przez komandytariuszy w stosunku do wszystkich wkładów do spółki. Według ustalonej w ten sposób proporcji oblicza się, jaka część zysku przypada komandytariuszom, przy czym uczestniczą oni w zysku proporcjonalnie do wartości rzeczywiście wniesionego przez nich wkładu. Pozostała kwota jest dzielona pomiędzy komplementariuszy, którzy uczestniczą w zysku po równo.

Specyficzną cechą spółek komandytowych jest zróżnicowanie zasad odpowiedzialności komplementariuszy i komandytariuszy za zobowiązania spółki. Komplementariusze ponoszą odpowiedzialność subsydiarną (drugorzędną) za zobowiązania spółki. W pierwszej kolejności odpowiedzialność za zobowiązania ponosi spółka jako odrębny podmiot prawa, wyposażony we własny majątek (art. 8 k.s.h.). Wierzyciel spółki może prowadzić egzekucję z majątku komplementariusza, jeśli egzekucja z majątku spółki okaże się bezskuteczna. Komplementariusze ponoszą odpowiedzialność solidarnie.

Komandytariusz odpowiada za zobowiązania spółki wobec jej wierzycieli tylko do wysokości sumy komandytowej (art. 111 k.s.h.). Suma komandytowa jest określona w umowie spółki odrębnie dla każdego komandytariusza. W myśl jednak art. 112 § 1 k.s.h. komandytariusz jest wolny od odpowiedzialności w granicach wartości wkładu wniesionego do spółki. To oznacza, że jeśli komandytariusz wniesie wkład o wartości równej lub wyższej od określonej w umowie sumy komandytowej, nie będzie ponosił odpowiedzialności, co czyni jego status prawny w zakresie odpowiedzialności porównywalny do wspólników spółek kapitałowych. W obu przypadkach wspólnik ponosi jedynie ryzyko ekonomiczne utraty zainwestowanego w spółce wkładu. Przepisy nie określają minimalnej wysokości wkładów wnoszonych do spółki ani też nie wskazują minimalnej wysokości sumy komandytowej, co często czyni odpowiedzialność komandytariusza iluzoryczną.

Zasadniczo wspólnicy zobowiązani są do zachowania lojalności wobec spółki (art. 56 w związku z art. 103 § 1 k.s.h.). Ta reguła nie dotyczy jednak komandytariuszy (chyba że obowiązek wynika bezpośrednio z treści umowy spółki). Na mocy art. 121 § 3 k.s.h. ograniczeń, o których mowa w art. 56 i 57, nie stosuje się do komandytariusza nieposiadającego prawa do prowadzenia spraw spółki lub jej reprezentowania, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Komplementariusz, którego obejmuje zakaz konkurencji, może prowadzić działalność konkurencyjną wyłącznie za zgodą pozostałych komplementariuszy. Przy czym może być ona:

- 1) wyrażna – zawarta wprost w treści umowy spółki bądź w uchwale wspólników, czy też wyrażona w postaci oświadczeń poszczególnych wspólników złożonych wspólnikowi zamierzającemu rozpocząć działalność konkurencyjną, lub
- 2) domniemana – wynika ona z kontekstu sytuacji, przykładowo gdy wspólnicy wiedzą o prowadzeniu działalności konkurencyjnej przez jednego z nich, ale milcząco ów fakt akceptują.

Przepisy o spółce komandytowej nie regulują kwestii rozwiązania spółki. Przyczyny rozwiązania oceniane są na podstawie art. 58 k.s.h. Inaczej niż w spółce jawnej – zgodnie z treścią art. 124 § 1 k.s.h. śmierć komandytariusza nie sta-

nowi przyczyny rozwiązania spółki. Co do zasady spadkobiercy komandytariusza wchodzi do spółki jako spadkobierca zbiorowy. Jeśli jednak pozostali wspólnicy wyrażą zgodę, dopuszczalny jest podział udziału komandytariusza w majątku spółki między spadkobierców (art. 124 § 2 k.s.h.). W takim przypadku prawa przysługujące spadkodawcy zostaną podzielone pomiędzy spadkobierców pozostałych w spółce jako komandytariusze.

Przypisy:

- ¹ Tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.
- ² Ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych, tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1526, dalej „Kodeks spółek handlowych” lub „k.s.h.”.
- ³ Wykorzystywana była wówczas przez osoby dysponujące kapitałem jako sposób inwestycji w handel (głównie morski). Po powrocie z wyprawy kupcy-żeglarze rozliczali się z osobą, która powierzała swój kapitał. W Polsce regulacja poświęcona spółce komandytowej znalazła się w rozporządzeniu Prezydenta Rzeczypospolitej z dnia 27 czerwca 1934 r. – Kodeks handlowy (Dz.U. Nr 57, poz. 502 ze zm., dalej „Kodeks handlowy”). Uchylone w 1964 r., na mocy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Przepisy wprowadzające kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 94), przepisy o spółce komandytowej zostały przywrócone ustawą z dnia 31 sierpnia 1991 r. o zmianie rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej – Kodeks handlowy (Dz.U. Nr 94, poz. 418). Zob. A. Kidyba, *Handlowe spółki osobowe*, Warszawa 2013, s. 326-327; A. Sobiech, *Opodatkowanie spółek osobowych*, Warszawa 2016, s. 8-11.
- ⁴ A. Kappes, *Spółka komandytowa*, A. Kidyba (red. nauk.), Warszawa 2014, s. 21; A. Sobiech, *Opodatkowanie spółek osobowych*, dz. cyt., s. 8-11.
- ⁵ Uzasadnienie rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw, druk sejmowy nr 642, <https://orka.sejm.gov.pl/Druki9ka.nsf/0/BDF758EADB7CC788C12585F300446898/%24File/642-uzas.DOCX>, s. 7-8, dostęp: 24.02.2021; „W ciągu ostatnich lat spółka komandytowa stała się drugim najpopularniejszym typem spółki prawa handlowego, ustępując miejsca jedynie spółce z ograniczoną odpowiedzialnością. [...] Tak duże zainteresowanie w tworzeniu spółek komandytowych można upatrywać w tym, że nieobjęte są one ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla porównania przeanalizowano dane spółek komandytowo-akcyjnych, które ustawą z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku tonażowym (Dz.U. poz. 1387) począwszy od 2014 r. zostały objęte podatkiem dochodowym od osób prawnych. Po wprowadzeniu tych przepisów zainteresowanie w tworzeniu spółek komandytowo-akcyjnych wyraźnie zmalało i w ostatnich latach widać sukcesywny spadek liczby tych spółek. [...] Analizując dane GUS w zakresie liczby spółek komandytowo-akcyjnych można zauważyć, że przed rokiem 2014 ich liczba sukcesywnie rosła. W 2010 r. było ich 1 050, w 2011 r. 1 513 (wzrost r/r o 44%), w

2012 r. 2 816 (wzrost r/r o 86%) a w 2013 r. już 5 709 spółek komandytowo-akcyjnych (wzrost r/r o 203%). W 2014 r. kiedy to objęto te spółki podatkiem CIT, liczba spółek komandytowo-akcyjnych zmniejszyła się do 5 244, tj. o 8%. W 2019 r. liczba tych spółek wynosi już tylko 3 707, tj. o 35% mniej niż w 2013 r. (w roku przed objęciem ich podatkiem CIT)”.

- ⁶ Niem. *Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Kommanditgesellschaft* (GmbH & KG).
- ⁷ S. Sołtysiński i in., *Kodeks spółek handlowych. Tom I. Przepisy ogólne. Spółki osobowe. Komentarz do art. 1-150*, wyd. 3, Warszawa 2012.
- ⁸ Tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 711 ze zm.
- ⁹ J. Wyciślok, *Spółki osobowe i ich opodatkowanie. Optymalizacja podatkowa spółek osobowych*, Warszawa 2014, s. 93; A. Sobiech, *Opodatkowanie spółek osobowych*, dz. cyt.
- ¹⁰ A. Sobiech, *Ochrona wierzycieli w sytuacji zmian w składzie wspólników w handlowych spółkach osobowych*, w: *Ochrona praw wierzycieli w stosunkach gospodarczych*, K. Szuma (red.), Poznań 2013.
- ¹¹ *Prawo spółek handlowych* (System Prawa Handlowego, t. 2), S. Włodyka (red.), Warszawa 2012; *Prawo spółek*, A. Kidyba (red.), Warszawa 2013, s. 563; A. Sobiech, *Opodatkowanie spółek osobowych*, dz. cyt., s. 8-11.

Bibliografia:

- Kappes A., *Spółka komandytowa*, A. Kidyba (red. nauk.), Warszawa 2014.
 Kidyba A., *Handlowe spółki osobowe*, Warszawa 2013.
Prawo spółek, A. Kidyba (red.), Warszawa 2013.
Prawo spółek handlowych (System Prawa Handlowego, t. 2), S. Włodyka (red.), Warszawa 2012.
 Sobiech A., *Ochrona wierzycieli w sytuacji zmian w składzie wspólników w handlowych spółkach osobowych*, w: *Ochrona praw wierzycieli w stosunkach gospodarczych*, K. Szuma (red.), Poznań 2013.
 Sobiech A., *Opodatkowanie spółek osobowych*, Warszawa 2016.
 Sołtysiński S. i in., *Kodeks spółek handlowych. Tom I. Przepisy ogólne. Spółki osobowe. Komentarz do art. 1-150*, wyd. 3, Warszawa 2012.
 Wyciślok J., *Spółki osobowe i ich opodatkowanie. Optymalizacja podatkowa spółek osobowych*, Warszawa 2014.

Akty prawne

- Rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej z dnia 27 czerwca 1934 r. – Kodeks handlowy, Dz.U. Nr 57, poz. 502 ze zm.
 Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.
 Ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych, tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1526.
 Ustawa z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym, tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 711 ze zm.
 Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Przepisy wprowadzające kodeks cywilny, Dz.U. Nr 16, poz. 94.
 Ustawa z dnia 31 sierpnia 1991 r. o zmianie rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej – Kodeks handlowy, Dz.U. Nr 94, poz. 418.

Inne źródła

- Uzasadnienie rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw, druk sejmowy nr 642, <https://orka.sejm.gov.pl/Druki9ka.nsf/0/BDF758EADB7CC788C12585F300446898/%24File/642-uzas.DOCX>, dostęp: 24.02.2021.