



## OBOWIĄZKI SPÓŁKI WYPŁACAJĄCEJ DYWIDENDĘ

### 19% podatku CIT

- Zgodnie z ustawą o CIT, przychody z dywidend podlegają opodatkowaniu w wysokości 19%, przy czym podatek jest pobierany przez płatnika-spółkę wypłacającą dywidendę.

### Zwolnienie z opodatkowania

- Spółki wypłacające dywidendę na rzecz wspólnika, będącego rezydentem podatkowym w państwie UE, EOG lub Szwajcarii i który posiada nie mniej niż 10% udziałów lub akcji w spółce wypłacającej dywidendę (25% w przypadku Szwajcarii) przez okres minimum 2 lat (ten warunek może być spełniony później) – mogą zastosować do dokonanej wypłaty zwolnienie z opodatkowania.

- Aby zwolnienie z opodatkowania nie zostało zakwestionowane przez organy skarbowe, spółka wypłacająca musi posiadać:
  - pisemne oświadczenie spółki-beneficjenta dywidendy, że nie korzysta ona ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia;
  - ważny na dzień wypłaty certyfikat (oryginał) rezydencji potwierdzający rezydencję spółki – beneficjenta dywidendy, w jednym z państw UE, EOG lub Szwajcarii.

## Klauzula ograniczająca zwolnienie

- Zmieniony od 1 stycznia 2016 r. art. 22c ustawy o CIT zawiera klauzulę ograniczającą możliwość zwolnienia z opodatkowania wypłaconych dywidend, według którego:
  - dywidendy wypłacane przez powiązane spółki kapitałowe nie będą zwolnione z opodatkowania, jeżeli wypłaty zostały dokonane w związku z operacjami zrealizowanymi głównie lub wyłącznie w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, niemającymi rzeczywistej ekonomicznej treści (biznesowego charakteru).

## Ryzyka

- Jako, że płatnik-spółka jest odpowiedzialna za pobór podatku to wypłacając dywidendę, musi zbadać przesłanki zastosowania klauzuli z art. 22c ustawy o CIT.
- Płatnik-spółka wypłacająca dywidendę nie ma faktycznej (i prawnej) możliwości badania struktury kapitałowej i oceny, czy czynności dokonane przez spółkę-matkę są rzeczywiście uzasadnione względami biznesowymi.
- Organy podatkowe odmawiają wydawania interpretacji indywidualnych oceniających struktury kapitałowe pod kątem w/w klauzuli.

- Adresatem dyspozycji z art. 22c ustawy o CIT powinien być podatnik (spółka otrzymująca dywidendę), a nie płatnik-spółka wypłacająca dywidendę.
- Zastosowanie się do wymogu sformułowanego w art. 22c ustawy o CIT może przysporzyć wielu trudności, zwłaszcza, gdy w ramach grupy miało miejsce wiele działań restrukturyzacyjnych, w tym dokonanych w latach poprzednich.

## W konsekwencji:

- spółka wypłacająca dywidendę jest pozbawiona oceny możliwości zastosowania klauzuli dla dokonywanej wypłaty oraz rozstrzygnięcia swoich wątpliwości podatkowych, ale to spółkę wypłacającą dywidendę obciąża ryzyko błędnej decyzji.



**Zbigniew Jara**

**Radca prawny i *Rechtsanwalt*, Partner Zarządzający**

**E: [zbigniew.jara@jara-law.pl](mailto:zbigniew.jara@jara-law.pl)**



**Magdalena Zasiewska**

**Doradca podatkowy, Head of Taxes**

**E: [magdalena.zasiewska@jara-law.pl](mailto:magdalena.zasiewska@jara-law.pl)**

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym alercie są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp.k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w alercie.