



Wyплаты dywidend między spółkami powiązаныmi pod kontrolą fiskusa

11 września 2015 r. Sejm uchwalił nowelizację ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadzającą szczególną klauzulę w sprawie unikania opodatkowania w przepisach dotyczących zwolnienia dywidend z podatku dochodowego.

W świetle obowiązujących obecnie przepisów, dywidendy wypłacane między spółkami powiązаныmi kapitałowo, które mają siedzibę w krajach Unii Europejskiej, Szwajcarii, Islandii, Norwegii lub Liechtensteinie są po spełnieniu warunków określonych w ustawie o CIT zwolnione z opodatkowania, zarówno po stronie spółki wypłacającej dywidendę jak i po stronie odbiorcy tej dywidendy. Warunkami do skorzystania z tego zwolnienia jest nieograniczony obowiązek podatkowy obu spółek oraz udział spółki otrzymującej dywidendę w kapitale spółki wypłacającej dywidendę wynoszący nie mniej niż 10%. Co więcej spółka otrzymująca dywidendę musi posiadać taki udział nieprzerwanie przez okres co najmniej 2 lat a także nie może korzystać ze zwolnienia podatkowego od całości swoich dochodów.

Opisane powyżej zwolnienie jest implementacją Dyrektywy Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (tzw. Dyrektywa Parent-Subsidiary). Dyrektywa Parent-Subsidiary została w styczniu 27 stycznia 2015 r. zmieniona poprzez Dyrektywę Rady (UE) 2015/121, na mocy której na Państwa Członkowskie został nałożony obowiązek wprowadzenia do końca 2015 r. klauzuli antyabuzywnej uniemożliwiającej korzystanie ze zwolnienia z opodatkowania dywidend w przypadku, gdy działania podatnika nie stanowią rzeczywistej działalności biznesowej a jedynie lub w przeważającej mierze służą uzyskaniu korzyści podatkowych z ww. zwolnienia.

Polski ustawodawca zrealizował obowiązek implementacji powyższej dyrektywy poprzez wprowadzenia zapisu, w myśl którego dywidendy wypłacane między spółkami powiązаныmi nie będą korzystać ze zwolnienia, gdy wypłata takiej dywidendy nastąpi w związku z zawarciem umowy lub dokonaniem innej czynności prawnej, lub wielu powiązanych czynności, których głównym lub jednym z głównych celów było uzyskanie zwolnienia od opodatkowania i czynności takie nie miały rzeczywistego charakteru. Poprzez „rzeczywisty charakter” ustawodawca nakazuje rozumieć uzasadnione przyczyny ekonomiczne.

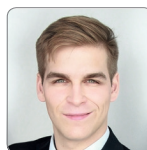
W praktyce, ta szczególna klauzula antyabuzywne będzie wymagać od podatników tworzących międzynarodowe struktury kapitałowe, szczególnej staranności przy jej projektowaniu, tak aby organy podatkowe nie uznały czynności prawnych między podmiotami z grupy za nierzeczywiste. Można się spodziewać, że na szczególną uwagę ze strony organów podatkowych zasłużą czynności w których spółka dominująca przenosi na spółkę zależną określoną wartość niematerialną i prawną, a następnie korzysta z niej w zamian za uiszczenie opłaty licencyjnej. Dochód z otrzymywanych wartości, wygenerowany na poziomie spółki zależnej, podlega natomiast wypłacie w formie dywidendy na rzecz spółki dominującej.

W połączeniu z funkcjonującymi już przepisami o zagranicznej spółce kontrolowanej, nowo wprowadzane przepisy będą stanowić znaczne utrudnienie przy projektowaniu struktur kapitałowych efektywnych podatkowo. Niezbędna będzie dogłębna analiza poszczególnych podmiotów z grupy, tak aby przypisać im określone, rzeczywiste funkcje biznesowe w całej strukturze. Tylko wtedy uda się zminimalizować ryzyko zakwestionowania danej struktury przez organy.

Gdyby mieli Państwo jakieś pytania dotyczące opisywanej kwestii, zachęcamy do kontaktu z naszą kancelarią.



Patrycja Goździowska
Partner, Doradca Podatkowy
Patrycja.Gozdziowska@ssw.pl



Jędrzej Figurski
Associate
Jedrzej.Figurski@ssw.pl

**Kancelaria Prawna
SSW Spaczyński, Szczepaniak i Wspólnicy S.K.A.**

Biuro w Warszawie
Rondo ONZ 1
XII piętro
00-124 Warszawa

T: +48 22 455 87 00
F: +48 22 455 87 01
warszawa@ssw.pl

Biuro w Poznaniu
ul. Mielżyńskiego 14
Okrągłak, VII piętro
61-725 Poznań

T: +48 61 625 16 00
F: +48 61 625 16 01
poznan@ssw.pl

www.ssw.pl