

Interpretacja ogólna – warunki zwolnienia z opodatkowania dla dywidend w UE

Po dwóch latach sporów w zakresie sposobu rozumienia warunków stosowania zwolnienia z opodatkowania dywidend wypłacanych w ramach Unii Europejskiej, Ministerstwo Finansów zdecydowało się przyznać rację podatnikom.

Jednym z podstawowych przywilejów przysługujących grupom kapitałowym funkcjonującym w ramach Unii Europejskiej jest możliwość wypłat dywidend w ramach Unii z wykorzystaniem zwolnienia z opodatkowania. Zwolnienie to zostało uregulowane w dyrektywie i implementowane do ustawodawstwa poszczególnych państw członkowskich, w tym Polski.

Jednym z warunków zastosowania zwolnienia z opodatkowania jest wymóg, aby spółka otrzymująca dywidendę nie korzystała ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. Przez wiele lat warunek ten był rozumiany powszechnie jako brak podlegania podmiotowemu (całkowitemu) zwolnieniu z opodatkowania.

W ostatnich dwóch latach, w orzecznictwie sądów administracyjnych (a przede wszystkim orzecznictwie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, rozpatrującego aktualnie większość spraw dotyczących podatku u źródła) zaczął się kształtować pogląd, że warunek ten powinien być rozumiany jako efektywne opodatkowanie dywidendy w państwie odbiorcy. Powyższe stanowisko było przedmiotem zażartej krytyki, gdyż to właśnie brak opodatkowania dywidendy zarówno w państwie źródła, jak i w państwie odbiorcy stanowił istotę przepisów dyrektywy. Tymczasem, zastosowanie stanowiska prezentowanego przez niektóre sądy prowadziłoby w praktyce do całkowitego wyeliminowania możliwości stosowania zwolnienia.

W odpowiedzi na liczne głosy środowiska, Minister Finansów wydał interpretację indywidualną nr DD9.8202.1.2024 – opublikowaną w dniu dzisiejszym – w której potwierdził, że **nie narusza warunku „niekorzystania ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia”, fakt iż odbiorca dywidendy z innego państwa członkowskiego korzysta ze zwolnienia podatkowego o charakterze przedmiotowym w stosunku do otrzymywanej dywidendy na podstawie przepisów podatkowych będących implementacją do ustawodawstwa krajowego postanowień dyrektywy.**



Co więcej, w interpretacji podkreślono również, że okoliczności takie jak fakt, że:

- dochodzi do przekazywania zysków w łańcuchu podmiotów w taki sposób, że dywidenda nie jest co najmniej jednokrotnie opodatkowana w ramach UE lub EOG, gdy jej rzeczywistym właścicielem jest spółka mająca siedzibę do celów podatkowych poza UE i EOG lub podmiot niespełniający definicji spółki w rozumieniu dyrektywy,
- brak zapłaty podatku dochodowego przez podatnika w danym roku podatkowym wynika z jego indywidualnej sytuacji (np. rozliczenie straty podatkowej czy osiągnięcie wyłącznie przychodów z dywidend),

nie świadczą same w sobie o korzystaniu ze zwolnienia z opodatkowania, choć oczywiście mogą podlegać ocenie z perspektywy regulacji nakierowanych na przeciwdziałanie sztucznym strukturom.

W konsekwencji, organy podatkowe nie będą już mogły korzystać z tych argumentów jako prostych wytrychów dla odmowy zastosowania zwolnienia – w tym celu będą musiały udowodnić sztuczność działania podatników i płatników.

W razie jakichkolwiek pytań z Państwa strony odnośnie praktycznych konsekwencji podatkowych związanych z wypłatą dywidend, pozostajemy do Państwa dyspozycji.

KONTAKT

Andrzej Paczuski

Partner

andrzej.paczuski@ptpodatki.pl

Piotr Zaremba

Menedżer

piotr.zaremba@ptpodatki.pl

PACZUSKI TAUDUL DORADCY PODATKOWI SP. Z O.O.

Spółka doradztwa podatkowego
Zarząd: Andrzej Paczuski Andrzej Taudul Maciej Grochulski Piotr Korszla Tomasz Jankowski
XII Wydział Gospodarczy Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie
KRS 0000688299, NIP 5272814340, REGON 367913549

WARSZAWA ul. Giełdowa 7/9, 01-211 Warszawa, tel. 22 205 22 00, fax 22 205 22 01
KATOWICE ul. Podchorążych 1, 40-043 Katowice, tel. 32 704 79 39, fax 22 205 22 01
LUBLIN ul. Spokojna 2, 20-074 Lublin, tel. 519 407 698, fax 22 205 22 01
WROCŁAW, ul. Wierzbowa 30, 50-056 Wrocław, tel. 519 075 056, fax 22 205 22 01

