



Efektywne opodatkowanie dywidendy w kraju odbiorcy dywidendy jako nieistotne dla zachowania zwolnienia z WHT – interpretacja Ministerstwa Finansów

W środę, 20 listopada 2024 r. ukazała się interpretacja ogólna nr DD9.8202.1.2024 Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2024 r. dotycząca kwestii tzw. efektywnego opodatkowania dywidendy w kraju jej odbiorcy jako warunku niezbędnego do zastosowania zwolnienia z WHT w Polsce.

Co stanowią przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych?

Wypłata dywidend przez polskie spółki zależne na rzecz ich spółek dominujących podlega opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła (WHT) w wysokości 19%. Zobowiązanymi do poboru tego podatku są podmioty dokonujące wypłat, czyli płatnicy, w chwili ich wypłacenia.

Na mocy art. 22 ust. 4 ustawy o CIT przy zachowaniu pewnych warunków płatnik może zastosować jednak zwolnienie z poboru podatku WHT.

Jedną z dwóch kluczowych kwestii spornych na tle stosowania zwolnienia był warunek określony w pkt 4 ww. przepisu, tj. spółka otrzymująca dywidendę nie może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.

Dotychczasowy spór interpretacyjny i stanowisko organów podatkowych

Spór interpretacyjny pomiędzy organami podatkowymi a płatnikami podatku u źródła sprowadzał się do prawidłowego rozumienia ww. warunku, tj. w istocie, czy brak zwolnienia z opodatkowania miał dotyczyć tej konkretnej dywidendy (zwolnienia przedmiotowego, wyłączenia z opodatkowania), czy też – jak stanowi zresztą przepis ustawy o CIT – całości dochodów podatnika, bez względu na źródło ich osiągnięcia (zwolnienia podmiotowego).

Przez dłuższy czas nie ulegało wątpliwości, że omawiany warunek dotyczy sytuacji, gdy odbiorca dywidendy jest zwolniony podmiotowo z opodatkowania. Jednakże organy podatkowe (głównie pod wpływem orzecznictwa WSA w Lublinie) w ostatnich latach zaczęły prezentować wykładnię, iż omawiany warunek dotyczy zarówno zwolnienia podmiotowego, jak i przedmiotowego, stwierdzając, że jeżeli odbiorca dywidendy korzysta ze zwolnienia podatkowego o charakterze przedmiotowym w stosunku do otrzymanej dywidendy, wówczas warunek z art. 22 ust. 4 pkt 4 ustawy o CIT nie zostanie spełniony i w konsekwencji płatnik powinien pobrać WHT w Polsce.

Co stanowi interpretacja ogólna?

Minister Finansów, wydając interpretację ogólną, uznał, że płatnik nie musi potrącać podatku od dywidendy, tylko dlatego że jest ona na poziomie jej odbiorcy zwolniona przedmiotowo z podatku. Interpretacja nie porusza jednak w sposób bezpośredni obowiązku weryfikacji po stronie podatnika statusu rzeczywistego właściciela (z ang. *beneficial owner*), aczkolwiek MF podkreślił jednak, że co do zasady zwolnienie nie jest wykluczone w sytuacji, gdy „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 90/435/EWG”.

Możemy jakoś pomóc?



Mariusz Tkaczyk
doradca podatkowy,
wspólnik
Mariusz.Tkaczyk@gww.pl



Artur Bubrowiecki
doradca podatkowy,
senior associate
Artur.Bubrowiecki@gww.pl

**GWW Ladziński,
Cmoch i Wspólnicy sp. k.**

ul. Książęca 4,
00-498 Warszawa
tel. +22 212 00 00
warszawa@gww.pl

www.gww.pl



Julita Szaruta
prawnik,
associate
Julita.Szaruta@gww.pl