

## Dział III

# Podstawy międzynarodowego oraz wspólnotowego prawa podatkowego

# III Podstawy międzynarodowego oraz wspólnotowego prawa podatkowego.

## Pytanie 18

**Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).**

## Pytanie 18

Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).

Na początku omówimy podstawę prawną oraz konspekt wypowiedzi.

### **Konspekt wypowiedzi.**

1. Podstawa prawna odpowiedzi na pytanie
2. Mechanizm opodatkowania dywidendy
3. Warunki zastosowania zwolnienia
4. Pobranie podatku według UPO

### **1. Podstawa prawna.**

art. 22, art. 22a, art. 22b, art. 22c, art. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

## Pytanie 18

Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).

## 2. Zasada ogólna.

Podatek dochodowy od przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustala się w wysokości 19% uzyskanego przychodu (dochodu).

W przypadku wypłat na rzecz spółek kapitałowych mających siedzibę w innym państwie członkowskim UE istnieje możliwość:

- a) zastosowania zwolnienia z opodatkowania przewidzianego w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
- b) w przypadku niespełnienia warunków dla zwolnienia z opodatkowania – zastosowania niższej stawki opodatkowania przewidzianej umową o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartą przez Polskę z państwem siedziby spółki kapitałowej, na rzecz której polska spółka dokonała wypłaty dywidendy.

## Pytanie 18

Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).

### 3. Warunki zastosowania zwolnienia.

- wypłaty dywidendy dokonuje spółka mająca siedzibę lub zarząd na terytorium RP.
- akcjonariusz podlega KS opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów.
- akcjonariusz nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.
- akcjonariusz posiada bezpośrednio co najmniej **10% akcji** w kapitale spółki wypłacającej dywidendę i posiadanie tych akcji wynika z tytułu własności
- akcjonariusz posiada akcje w spółce wypłacającej dywidendę nieprzerwanie przez okres dwóch lat (zwolnienie to przysługuje także, gdy okres ten upływa pod dniem uzyskania tych dochodów).
- akcjonariusz ma formę prawną określoną w załączniku nr 4 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- spełnione zostaną warunki formalne, tj.:
  - a. spółka dokonująca wypłaty dywidendy uzyska certyfikat rezydencji akcjonariusza będącego spółką kapitałową z siedzibą w innym państwie członkowskim,
  - b. akcjonariusz przedstawi pisemne oświadczenie o niekorzystaniu w państwie swojej rezydencji ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym

## Pytanie 18

Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).

### **4. Pobranie podatku według UPO.**

Przepisy przewidujące obowiązek pobrania zryczałtowanego podatku z tytułu wypłaty dywidendy na rzecz podmiotu zagranicznego stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Polskę, a więc jeśli w umowie zawartej z państwem rezydencji otrzymującej dywidendę zagranicznej spółki kapitałowej przewidziano niższą stawkę opodatkowania, a nie są spełnione warunki do zastosowania zwolnienia, można pobrać podatek według stawki określonej w umowie.

## Pytanie 18

Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).

# 5. Zasady w Polsce

## Pytanie 18

Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).

# Zasady dla płatników w Polsce

Art. 26. [Zadania płatnika]

1. Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 2, 2b, 2d i 2e, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat, z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a-1e. Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji. Przy weryfikacji warunków zastosowania stawki podatku innej niż określona w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, płatnik jest obowiązany do dochowania należytej staranności. Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter, skalę działalności prowadzonej przez płatnika oraz powiązania w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 płatnika z podatnikiem..

2e. Jeżeli łączna kwota należności wypłacanych z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1 na rzecz podmiotu powiązanego, przekroczyła w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwotę 2 000 000 zł na rzecz tego samego podatnika, osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami są obowiązane jako płatnicy pobrać, z zastrzeżeniem ust. 2g, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat według stawki podatku określonej w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1 od nadwyżki ponad kwotę 2 000 000 zł:

1. 1) z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a-1e;
2. 2) bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.



## Pytanie 18

Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).

# Zasady dla płatników w Polsce

Art. 22. [Stawka podatku od dywidend]

1. Podatek dochodowy od określonych w art. 7b ust. 1 pkt 1 przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustala się w wysokości 19% uzyskanego przychodu (dochodu).

## Pytanie 18

Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).

# Zasady dla płatników w Polsce

Art. 28b. [Zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności]

1. Organ podatkowy zwraca, na wniosek, podatek pobrany zgodnie z art. 26 ust. 2e. Wysokość podatku do zwrotu określa się na podstawie zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.
2. Wniosek o zwrot podatku może złożyć:
  - 1) podatnik, w tym podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 2, który w związku z uzyskaniem należności, od której został pobrany podatek, osiąga przychód podlegający opodatkowaniu zgodnie z przepisami niniejszej ustawy,
  - 2) płatnik, jeżeli wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku  
- zwany dalej "wnioskodawcą".



# KURS INTENSYWNY

DO EGZAMINU USTNEGO  
NA DORADCĘ PODATKOWEGO

PODATKOWA  
OFICyna WYDAWNICZA

**Dziękujemy  
za uwagę**

---

Prowadząca: Patrycja Kubiesa