

ERSTATTETE AUSLÄNDISCHE STEUERBETRÄGE UNTERLIEGEN DER POLNISCHEN KSt

Wir möchten Sie auf ungünstige verbindliche Auskünfte des Direktors der Finanzkammer Katowice (hiernach: DFK) vom 30. Dezember 2015 (IBPB-1-2/4510-625/15/JW und IBPB-1-2/4510-624/15/BD) aufmerksam machen. Danach gilt die erstattete ausländische Körperschaftsteuer nicht als Einkünfte aus Gewinnbeteiligung an juristischen Personen und kann deswegen nicht von der polnischen KSt nach Art. 20 Abs. 3 KStG befreit werden.

Der Fall betraf ein Unternehmen, das ein Gesellschafter von mehreren maltesischen Kapitalgesellschaften geworden ist. Nach Maßgabe des dortigen Rechts kann ein Teil der von Einkommen der maltesischen Gesellschaften bezahlten Steuern an ihre Gesellschafter erstattet werden, wenn bestimmte Bedingungen erfüllt sind. Die polnische Gesellschaft war der Ansicht, dass die erstattete maltesische Steuer als „sonstige Einkünfte aus Gewinnbeteiligung an juristischen Personen, anders als Dividenden“ betrachtet werden könne. Diese werden nämlich aufgrund des Art. 20 Abs. 3 KStG - neben Dividenden - von der polnischen KSt befreit, wenn bestimmte Voraussetzungen erfüllt werden.

Der DFK war jedoch anderer Meinung und entschied, dass eine Auszahlung aus der erstatteten Steuer von der maltesischen Gesellschaft an einen polnischen Gesellschafter nicht als Einkünfte aus Gewinnbeteiligung an juristischen Personen betrachtet werden kann. Er erklärte, dass der Gewinn im Sinne des KStG kein Bruttogewinn, sondern ein Nettogewinn sei, also ein Gewinn nach Steuern (KSt). Der Begriff „Gewinn“ umfasst also nicht die Körperschaftsteuer. Demnach kann die Erstattung dieser Steuer nicht als Erzielung von Einkommen aus der Beteiligung an Gewinnen juristischer Personen betrachtet werden. Angesichts dessen stellt die erstattete maltesische Steuer körperschaftsteuerpflichtige Einkünfte aufgrund des Art. 12 Abs. 1 KStG dar.

Sollte sich diese Fragestellung auf Ihre Geschäftstätigkeit beziehen und sollten Sie an unserer Unterstützung in diesem Bereich interessiert sein, setzen Sie sich bitte mit Ihrem Ansprechpartner oder mit unserem Sekretariat in Verbindung.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek ORCO Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Der vorliegende Newsletter enthält allgemeine Informationen. Wir berichten Ihnen in dieser Form über die aktuellen Änderungen im Steuerrecht, über verbindliche Auskünfte der Steuerbehörden, über die Entwicklung in der Rechtsprechung und über interessante Kommentare.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA übernimmt keine rechtliche Haftung für irgendwelche Handlungen oder Unterlassungen aufgrund dieser Informationen.