

ZWROT ZAGRANICZNEGO PODATKU Z POLSKIM CIT

Zwracamy Państwa uwagę na niekorzystne interpretacje Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach (dalej: DIS) z 30 grudnia 2015 r. (IBPB-1-2/4510-625/15/JW i IBPB-1-2/4510-624/15/BD), zgodnie z którymi zwrot zagranicznego podatku dochodowego nie jest przychodem z udziału w zyskach osób prawnych i dlatego nie może podlegać zwolnieniu w Polsce z opodatkowania podatkiem dochodowym przewidzianym w art. 20 ust. 3 ustawy o CIT.

Sprawa dotyczyła spółki, która została udziałowcem kilku maltańskich spółek kapitałowych. Zgodnie z tamtejszym prawem, część podatku zapłaconego od dochodu osiągniętego przez spółki maltańskie, może zostać zwrócona ich udziałowcom po spełnieniu określonych warunków. Polska spółka uważała, że zwrot maltańskiego podatku może zostać zakwalifikowany jako „inne niż dywidendy przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych”, które na gruncie art. 20 ust. 3 ustawy o CIT - obok dywidend - podlegają zwolnieniu z opodatkowania CIT w Polsce po spełnieniu określonych warunków.

Odmiennego zdania był DIS, który uznał, iż wypłata środków stanowiąca zwrot podatku spółki maltańskiej na rzecz polskiego udziałowca nie może być uznana za przychód z udziału w zyskach osób prawnych. Organ wyjaśnił, iż zysk o jakim mowa w ustawie o CIT nie jest zyskiem brutto, ale netto, a więc zyskiem po opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Pojęcie „zysk” nie obejmuje zatem podatku dochodowego, a tym samym zwrot tego podatku nie może być interpretowany, jako osiągnięcie dochodu z udziału w zyskach osób prawnych. W związku z powyższym zwrot maltańskiego podatku będzie stanowił przychód opodatkowany na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy o CIT.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

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 Central Tower XXII p.

Al. Jerozolimskie 81

02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.