



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



ALERT PODATKOWY

2 lutego 2012

NSA: PRZYCHÓD AKCJONARIUSZA Z POSIADANIA UDZIAŁU W SPÓŁCE KOMANDYTOWO - AKCYJNEJ PODLEGA OPODATKOWANIU W MOMENCIE WYPŁATY DYWIDENDY

W dniu 16 stycznia 2012 r. Naczelny Sąd Administracyjny w składzie siedmiu sędziów podjął uchwałę (sygn. akt II FPS 1/11), która dotyczy opodatkowania podatkiem dochodowym przychodu spółki kapitałowej posiadającej status akcjonariusza w spółce komandytowo- akcyjnej (SKA).

OPODATKOWANIE DYWIDENDY PRZESUNIĘTE W CZASIE

Przychód akcjonariusza z posiadania udziału w SKA (nie będącego komplementariuszem) podlega opodatkowaniu w momencie faktycznej wypłaty dywidendy. Oznacza to przesunięcie w czasie obowiązku zapłaty podatku do momentu, kiedy walne zgromadzenie podejmie uchwałę o podziale zysku.

BRAK OBOWIĄZKU PŁACENIA MIESIĘCZNYCH ZALICZEK

Przesunięcie w czasie obowiązku zapłaty podatku w czasie oznacza, iż w trakcie roku podatkowego akcjonariusz SKA nie ma obowiązku wpłacania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych.

POWSTAŁE MOŻLIWOŚCI OPTYMALIZACJI PODATKOWEJ

- opodatkowanie dywidendy wypłaconej akcjonariuszom spółki komandytowo- akcyjnej następuje dopiero w momencie faktycznego jej uzyskania,
- możliwość bezpodatkowej reinwestycji zysku: obowiązek podatkowy nie powstaje dopóty, dopóki walne zgromadzenie SKA nie podejmie uchwały o podziale zysku i wypłaty dywidendy,
- akcjonariusze, którzy dotychczas odprowadzali miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od dochodu generowanego przez SKA i nie

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkmdp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkmdp.pl

tel. kom. 663 799 666

otrzymali dywidend – mogą zaprzestać płacenia zaliczek oraz złożyć wnioski o zwrot nadpłaconego przez ostatnich pięć lat podatku,

- korzystna sytuacja, dla spółek, które planują dopuścić akcje do publicznego obrotu: ograniczenie ryzyka podatkowego związanego z inwestowaniem w akcje SKA oraz ryzyka biznesowego związanego z wprowadzaniem spółki na giełdę,
- usunięcie barier podatkowych istniejących przy dokapitalizowaniu SKA w drodze emisji akcji poprzez brak obowiązku kalkulacji dochodu, podlegającego opodatkowaniu przez podmiot nabywający akcje do momentu podjęcia uchwały o podziale zysku; z istoty akcji wynika, iż właściciele akcji często ulegają zmianie.

NIEROZWIANE WĄTPLIWOŚCI

Z uwagi na fakt, iż przedmiotowa uchwała NSA dotyczy wypłaty dywidendy dla akcjonariusza SKA, który jest osobą prawną, w związku z tym nie ma jednoznacznie rozstrzygniętej kwestii powstania obowiązku podatkowego przy wypłacie dywidendy dla akcjonariusza - osoby fizycznej. W naszej ocenie jednak nie powinno się jednak różnicować pozycji akcjonariusza osoby fizycznej i prawnej.

Jeżeli są Państwo zainteresowani uzyskaniem pomocy w przedmiotowej kwestii, prosimy o kontakt.

Niniejsza aktualizacja nie ma służyć jako porada podatkowa dotycząca indywidualnych sytuacji ani jako opinia podatkowa związana z takimi sytuacjami. Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii. W celu uzyskania porady podatkowej należy skonsultować się z doradcą.

© Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego, 2012

www.rkkdp.pl