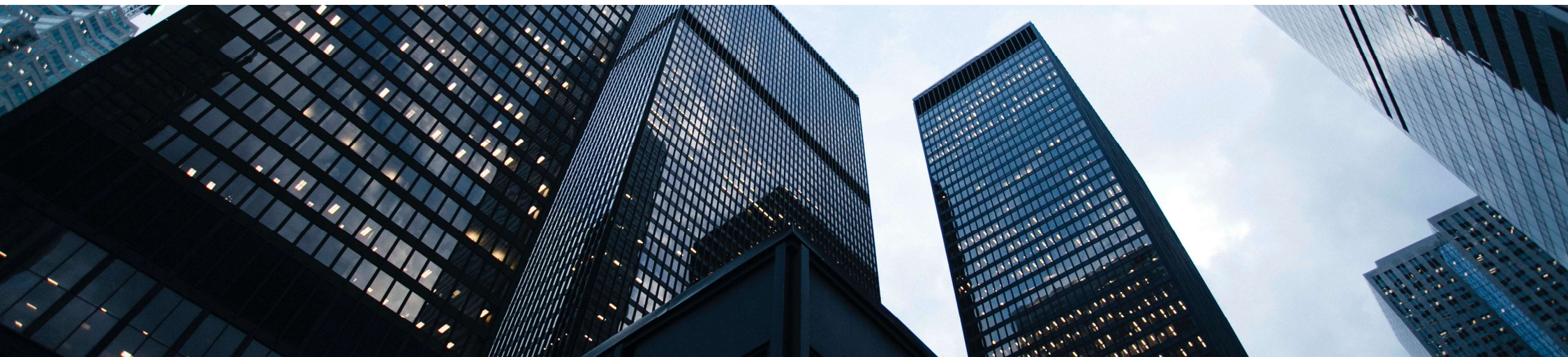


IX OGÓLNOPOLSKA KONFERENCJA NAUKOWA PRAWA PODATKOWEGO
„WSPÓŁCZESNE PROBLEMY PRAWA PODATKOWEGO”
ZAKOPANE, 8-10 PAŹDZIERNIKA 2021 R.

OPODATKOWANIE GRUP KAPITAŁOWYCH - KONCEPCJA POLSKIEJ SPÓŁKI HOLDINGOWEJ

dr Jowita Pustuł
Katedra Prawa Finansowego - Uniwersytet Jagielloński

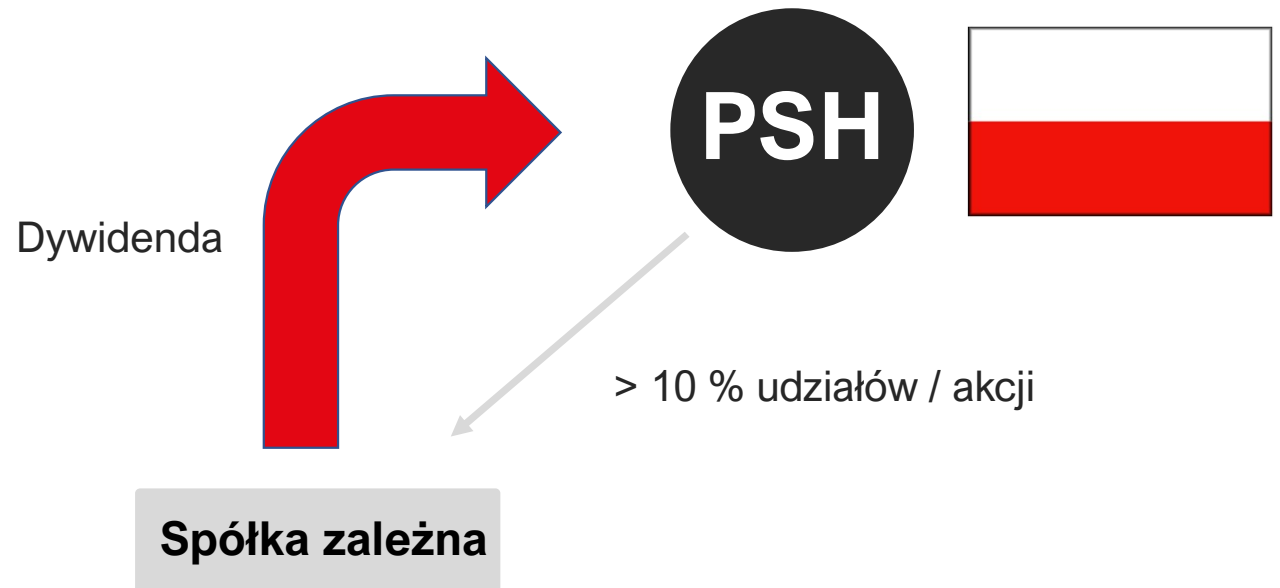




Polska spółka holdingowa

Szczególne zasady opodatkowania:

1. Wypłata dywidendy
2. Zbycie udziałów (akcji) spółki zależnej





Polska spółka holdingowa

Polska Spółka Holdingowa – PSH (1)



1. **Forma prawna PSH** - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółka akcyjna.
2. **Rezydencja podatkowa PSH** - w Polsce.
3. PSH nie może być członkiem **podatkowej grupy kapitałowej**.
4. PSH musi prowadzić **rzeczywistą działalność** gospodarczą (art. 24a ust. 18 u.p.d.o.p. stosuje się „odpowiednio”).
5. PSH „**nie korzysta** ze zwolnień podatkowych”, o których mowa w:
 - art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a u.p.d.o.p.
 - art. 20 ust. 3 u.p.d.o.p.
 - art. **22 ust. 4 u.p.d.o.p.**



Polska spółka holdingowa

Polska Spółka Holdingowa – PSH (2)



6. **Udziałowcy (akcjonariusze) PSH** – udziałów (akcji) nie może posiadać bezpośrednio lub **pośrednio** udziałowiec (akcjonariusz) mający (1) siedzibę lub (2) zarząd lub (3) zarejestrowany lub (4) położony na terytorium lub w kraju:

- wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p.,
- wskazanym w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, o którym mowa w art. 86a § 10 pkt 1 Ordynacji podatkowej,
- z którym Polska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, albo Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych.



Polska spółka holdingowa

Spółka Zależna PSH - spółka krajowa



1. Nie posiada więcej niż 5% udziałów (akcji) innych spółek.
2. Nie jest członkiem podatkowej grupy kapitałowej.
3. Nie posiada tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym lub praw o podobnym charakterze.
4. Nie korzysta ze zwolnień podatkowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 oraz 34a u.p.d.o.p.



Polska spółka holdingowa

Spółka Zależna PSH - spółka zagraniczna



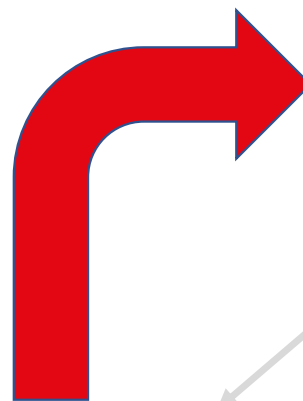
1. Spółka ma osobowość prawną.
2. Zagraniczny rezydent podatkowy - nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania.
3. Nie ma siedziby ani zarządu i nie jest zarejestrowana ani położona na terytorium lub w kraju:
 - wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p.,
 - wskazanym w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, o którym mowa w art. 86a § 10 pkt 1 Ordynacji podatkowej,
 - z którym Polska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, albo Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych.



Polska spółka holdingowa

Wyplata dywidendy do PSH

Dywidenda



PSH



> 10 % udziałów / akcji



Spółka



Polska spółka holdingowa

Art. 22 ust. 4 u.p.d.o.p.

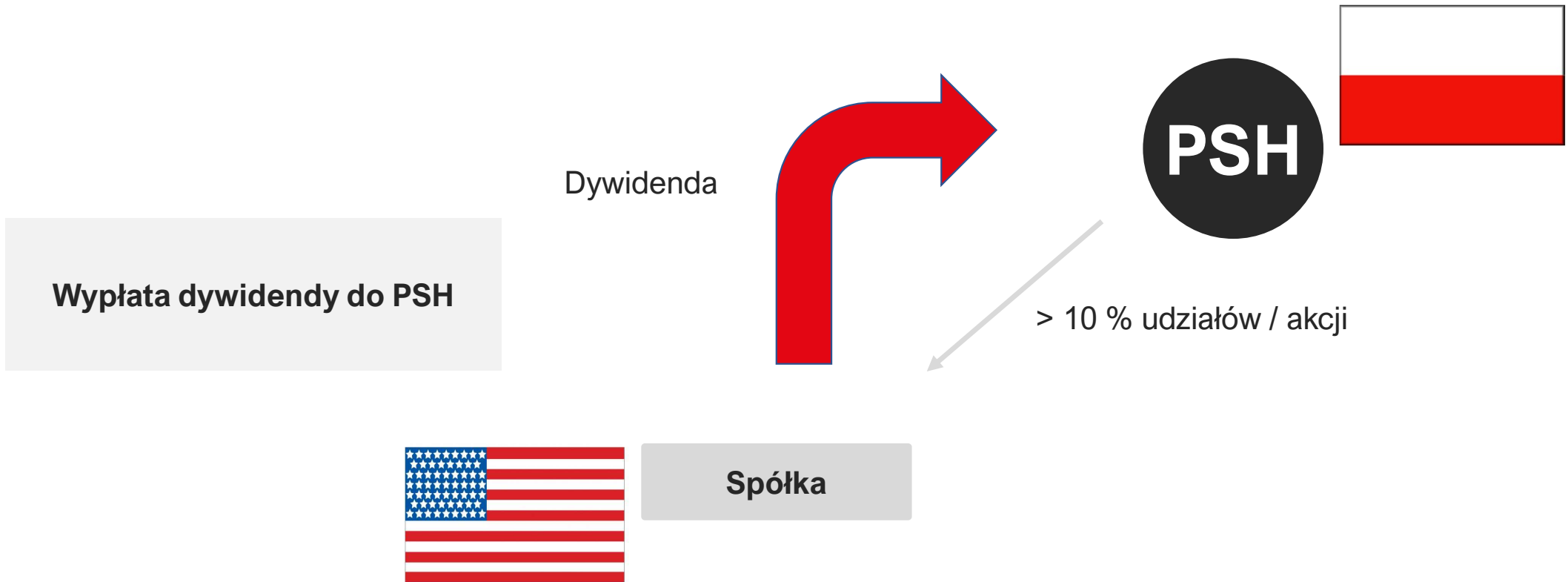
- Powiązanie ze spółką zależną – minimum 10%.
- Brak szczególnych warunków do spełnienia przez spółkę zależną.
- Zwolnienie dywidend wypłacanych przez zagraniczne spółki zależne **UE** i spółki zależne PL.
- Zwolnienie **100% dywidendy**.

Zwolnienie Polski Ład

- Powiązanie ze spółką zależną – minimum 10%.
- Liczne warunki do spełnienia przez spółkę zależną.
- Zwolnienie dywidend wypłacanych przez zagraniczne spółki zależne i spółki zależne PL.
- Zwolnienie **95% dywidendy**.
- Zwolnienie nie jest stosowane między innymi w przypadku gdy spółka zależna spełnia warunki, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b i c u.p.d.o.p. w roku podatkowym, w którym wypłacana jest dywidenda, lub w którymkolwiek z **5 lat** podatkowych poprzedzających ten rok.



Polska spółka holdingowa





Polska spółka holdingowa

Zbycie udziałów (akcji) przez PSH w spółce zależnej



1. Dotyczy zbycia udziałów (akcji) spółki zależnej krajowej lub zagranicznej.
2. Brak opodatkowania dochodu ze zbycia udziałów (akcji) pod warunkiem, że:
 - nabywającym **nie jest podmiot powiązany**,
 - co najmniej 5 dni przed transakcją PSH poinformuje organ podatkowy „o zamiarze skorzystania ze zwolnienia”.
3. Zwolnienie nie ma zastosowania, jeśli co najmniej 50% wartości aktywów spółki zależnej bezpośrednio lub pośrednio, stanowią **nieruchomości** położone na terytorium Polskie lub prawa do takich nieruchomości (art. 3 ust. 4 stosuje się odpowiednio).

**Dziękuję za
uwagę!**

