

Dochód CFC należy opodatkować 19% podatkiem

W myśl przepisów o zagranicznych spółkach kontrolowanych (CFC) dochód zagranicznej spółki kapitałowej jest opodatkowywany na bieżąco u jej wspólnika będącego polskim podatnikiem. Dochód ten podlega opodatkowaniu PIT albo CIT, jako odrębne źródło przychodów, według stawki 19%.

Zgodnie z przepisami obowiązującymi do końca 2014 roku dochód zagranicznej spółki kapitałowej, której udziałowcem jest polski podatnik, był opodatkowany wyłącznie za granicą. Nie podlegał natomiast opodatkowaniu PIT ani CIT aż do momentu jego faktycznego transferu z zagranicznej spółki do polskiego wspólnika (np. w formie dywidendy).

Zagraniczne spółki kontrolowane

Obecnie za zagraniczne spółki kontrolowane są uznawane następujące spółki:

1. Mają siedzibę lub zarząd w kraju stosującym tzw. szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z rozporządzeniem ministra finansów z 9 kwietnia 2013 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i rozporządzeniem ministra finansów z 9 kwietnia 2013 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie PIT.
2. Mają siedzibę lub zarząd w państwie, z którym ani Polska, ani Unia Europejska nie zawarły umowy międzynarodowej stanowiącej podstawę do wymiany informacji podatkowych.
3. Łącznie spełniają następujące warunki:

- polski podatnik posiada w nich, pośrednio lub bezpośrednio, co najmniej 25% udziałów w kapitale, 25% praw głosu w organach stanowiących lub kontrolnych lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach przez nieprzerwany okres minimum 30 dni;
- co najmniej 50% przychodów zagranicznej spółki pochodzi z: dochodów biernych, takich jak dywidendy i inne przychody z udziału w zyskach osób prawnych, przychody ze zbycia udziałów lub wierzytelności, odsetki i pożyczki z wszelkiego rodzaju pożyczek, przychody z poręczeń i gwarancji, praw autorskich, praw własności przemysłowej (również ze zbycia tych praw), ze zbycia lub realizacji instrumentów finansowych;
- co najmniej jedna z powyższych kategorii przychodów podlega opodatkowaniu według stawki niższej niż 14,25%, zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania, jeśli zwolnienie nie jest przyznane na podstawie dyrektywy Rady 2011/96/UE z 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich.

W przypadku osób fizycznych 25% udział w kapitale zagranicznej spółki, 25% praw głosu w jej organach lub 25% udział w zy-

sku określa się łącznie dla podatnika, jego małżonka oraz krewnych do drugiego stopnia (rodziców, dziadków, dzieci, wnuczków czy rodzeństwa).

Przykład

Za zagraniczną spółkę kontrolowaną należy uznać spółkę kapitałową z siedzibą na Cyprze (stawka CIT wynosi tam 12%), w której 100% udziałów posiada polski podatnik, a spółka osiąga ponad 50% przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych. Gdyby spółka cypryjska po 1 stycznia 2015 r. osiągnęła dochód ze sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 4 mln zł, to dochód ten mógłby zostać opodatkowany u jej wspólnika – polskiego podatnika PIT, według stawki 19%, mimo braku faktycznej wypłaty dywidendy.

CIT-CFC i PIT-CFC

Podatnicy oprócz deklaracji CIT-8 będą zobowiązani składać zeznanie o wysokości dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym do końca 9. miesiąca następnego roku podatkowego i w tym terminie wpłacać podatek należny. Pierwsze zeznania CFC złożą do końca września 2016 roku.

Rejestr spółek

Kolejnym obowiązkiem podatników jest prowadzenie rejestru zagranicznych spółek z siedzibą w kraju podatkowym, z siedzibą w kraju, z którym ani Polska, ani UE nie zawarły umowy o wymianie informacji podatkowych, oraz tych, w których podatnik posiada udział minimum 25%. Przepisy nie wskazują, w jakiej formie ma być prowadzony przedmiotowy rejestr.

Podstawa prawna:

- ▶ art. 24a ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.),
- ▶ art. 30f ust. 3 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.).

Małgorzata Rzeszutek
doradca podatkowy
Kancelaria Podatkowa
Cash Flow Audyt



Przykład

Zagraniczna spółka kontrolowana, w której polski podatnik CIT posiada 45% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach tej spółki, uzyskała w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. dochód w określonej zgodnie z art. 24a ust. 6 ustawy o CIT wysokości 6.000.000 zł. Od uzyskanego w tym roku podatkowym dochodu, w kraju swojej rezydencji podatkowej, zagraniczna spółka kontrolowana zapłaciła podatek w kwocie 684.200 zł. Spółka ta nie wypłaciła podatnikowi dywidendy za ten rok.

Dochód w wysokości 6.000.000 zł należy wpisać w poz. 34 formularza CIT-CFC.

Określając podatek należny od tej spółki, podatnik określa część dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej odpowiadającą procentowo udziałowi podatnika w prawach do jej zysku ($6.000.000 \text{ zł} \times 45\% = 2.700.000$). Kwotę 2.700.000 zł wpisuje w poz. 35 formularza CIT-CFC.

Od tak ustalonej podstawy opodatkowania tej spółki podatnik określa kwotę podatku ($2.700.000 \times 19\% = 513.000$ zł). Kwotę 513.000 zł wpisuje w poz. 41 formularza CIT-CFC. Następnie pomniejsza go o podatek dochodowy zapłacony za granicą przez tę spółkę od dochodu uzyskanego za ten okres (rok podatkowy), w części jakiej „zagraniczny podatek” przypada proporcjonalnie na udział podatnika w zyskach tej spółki, tj. 307.890 zł ($684.200 \text{ zł} \times 45\%$). Kwotę 307.890 zł wpisuje w poz. 42 formularza CIT-CFC.

Kwota tak wyliczonego podatku wynosi zatem 205.110 zł ($513.000 \text{ zł} - 307.890 \text{ zł}$). Należy ją wpisać w poz. 43 formularza CIT-CFC. Podatek ten podatnik zobowiązany będzie wpłacić na rachunek urzędu skarbowego w terminie do końca września 2016 roku (art. 27 ust. 2a ustawy o CIT).