

## WWP O POLSKIM ŁADZIE

### POLSKA SPÓŁKA HOLDINGOWA

Polski Ład wprowadzi do porządku prawnego spółkę holdingową, która korzystać będzie ze specjalnego reżimu podatkowego. Czas pokaże na ile gwarantowane preferencje podatkowe okażą się faktycznie korzystne dla przedsiębiorców.

#### POLSKI ŁAD

W kolejnym z cyklu Newsletterów o Polskim Ładzie przedstawimy zmiany dotyczące nowego reżimu opodatkowania dla tzw. spółki holdingowej.

#### POLSKA SPÓŁKA HOLDINGOWA

Zgodnie z proponowanym brzmieniem ustawy spółka holdingowa może działać w formie sp. z o.o. lub SA. Spółka ta będzie korzystać ze szczególnych preferencji podatkowych jeśli o ile:

1. posiada, nieprzerwanie przez okres co najmniej **roku**, bezpośrednio na podstawie tytułu własności co najmniej **10%** udziałów/akcji w kapitale spółki zależnej,
2. nie jest częścią podatkowej grupy kapitałowej,
3. nie korzysta ze zwolnień podatkowych m.in. dotyczących specjalnej strefy ekonomicznej,
4. prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą.



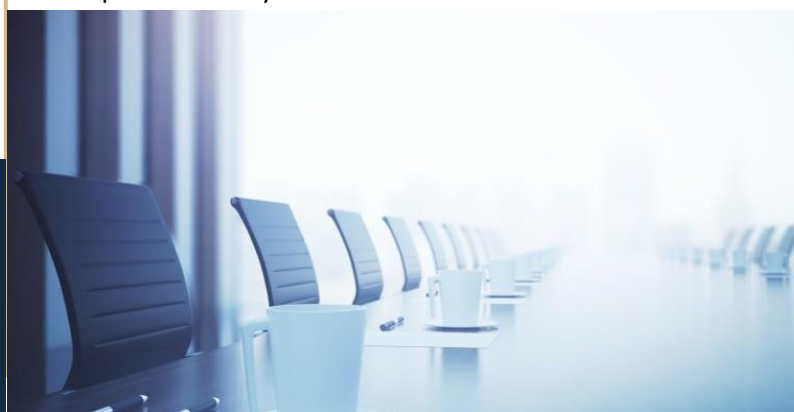
**POLSKI  
ŁAD**

#### KOGO DOTYCZĄ ZMIANY

- Przedsiębiorców (dużych i z sektora MSP);
- Krajowych i międzynarodowych grup kapitałowych;
- ~~Pracodawców;~~
- ~~Pracowników i konsumentów;~~
- ~~Wolnych zawodów i tzw. freelancerów;~~
- Wspólników spółek prawa handlowego.

5. Udziałów/akcji w takiej spółce nie może posiadać udziałowiec (akcjonariusz) mający siedzibę, zarząd, zarejestrowany lub położony na terytorium lub w kraju:

- stosującym szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra do spraw finansów publicznych;
- wskazanym w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej;
- z którym RP nie ratyfikowała umowy międzynarodowej (w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania) albo UE nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych.



## SPÓŁKA ZALEŻNA

Spółką zależną jest spółka, w odniesieniu do której łącznie spełnione są następujące warunki:

1. co najmniej **10% udziałów/akcji** w kapitale tej spółki posiada bezpośrednio na podstawie tytułu własności spółka holdingowa, nieprzerwanie przez okres **co najmniej roku**;
2. nie posiada więcej **niż 5% udziałów/akcji w kapitale innej spółki**;
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 wchodzi w skład podatkowej grupy kapitałowej.

## PREFERENCJA PODATKOWA

1. **Zwolnienie z CIT 95% kwoty dywidend** otrzymywanych przez spółkę matkę od spółek zależnych (krajowych jak i zagranicznych).
2. **Zwolnienie z CIT zysków ze zbycia udziałów/akcji w spółkach zależnych**; pod warunkiem, że spółka jest:
  - właścicielem co najmniej 10% udziałów/akcji;
  - przez nieprzerwany okres 1 roku.

**Pozostałe 5% będzie opodatkowanie wg stawki 19%**. Nie będzie również objęte tzw. zwolnieniami wynikającymi z art. 20 ust. 3 i art. 22 ust. 4 ustawy o CIT, które umożliwiają bezpodatkową wypłatę dywidendy do spółki matki po spełnieniu określonych warunków.

**WIDACKI, WIDACKA, PODSIEDLIK**  
Adwokaci i Radcowie Prawni Spółka Partnerska  
mail: [biuro@wwpkancelaria.pl](mailto:biuro@wwpkancelaria.pl)  
telefon: +48 608 493 848

## ZWOLNIENIE Z ODPLATNEGO ZBYCIA UDZIAŁÓW

Zachętą dla podatników do wejścia w ten reżim opodatkowania jest umożliwienie zwolnienia z opodatkowania udziałów zbywanych przez holding w spółkach córkach (o ile nie są to spółki nieruchomościowe). Warunki do zwolnienia z opodatkowania zbycia udziałów lub akcji w spółce zależnej jest:

1. Zbycie udziałów na rzecz podmiotu niepowiązanego w rozumieniu ustawy o CIT;
2. Złożenie przez spółkę holdingową oświadczenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia do właściwego dla niej naczelnika US na co najmniej 30 dni przed dniem zbycia;

## WYBÓR REŻIMU PODATKOWEGO

Ustawodawca pozostawia podatnikom możliwość wyboru między zwolnieniami wynikającymi z PSH a tzw. „standardowymi” zwolnieniami wynikającymi z art. 20 ust. 3 i 22 ust. 4 ustawy o CIT. Jednym z pozytywnych aspektów nowych regulacji jest objęcie **zwolnieniem dywidend** otrzymywanych przez spółkę holdingową od spółki zależnej **spoza UE i EOG** - obecnie przepisy przewidują zwolnienia jedynie wobec podmiotów z UE i EOG. Wątpliwości budzą jednak zbyt **restrykcyjne wymagania do skorzystania ze wskazanych zwolnień**. Oznacza to, że wbrew twierdzeniom projektodawców, skorzystanie ze zwolnienia będzie możliwe tylko dla grup kapitałowych o dość płaskich strukturach.

## ŚLEDŹ NAS



siedziba: ul. Karmelicka 47, 31-128 Kraków  
KRS 0000495788 | NIP 6762472344 | REGON 123034920  
[www.wwpkancelaria.pl](http://www.wwpkancelaria.pl)