

KOMENTARZ

SKA w służbie optymalizacji



ARTUR CMOCH
doradca podatkowy,
wspólnik zarządzający GWW Tax

Spółka komandytowo-akcyjna stała się atrakcyjnym narzędziem służącym optymalizacji podatkowej. Wszystko to dzięki majowej interpretacji przepisów, którą wydało Ministerstwo Finansów. Chodzi o ogólną interpretację MF dotyczącą opodatkowania dochodów akcjonariuszy spółki komandytowo-akcyjnej z dnia 11 maja br. (nr DD5/O33/1/12/KSM/DD-125).

Zgodnie z nią po stronie akcjonariusza spółki komandytowo-akcyjnej nie ma obowiązku zapłaty comiesięcznych zaliczek na podatek dochodowy – opodatkowanie dochodu następuje dopiero w momencie podjęcia uchwały o wypłacie dywidendy bądź w „dniu dywidendy”. Co to oznacza w praktyce? Akcjonariusze spółek komandytowo-akcyjnych mogą dokonać optymalizacji bieżących dochodów. Optymalizacja polegać będzie na zapłacie podatku dochodowego dopiero w momencie powstania roszczenia o wypłatę zysku. Można zatem powiedzieć, że dzięki wykorzystaniu spółki komandytowo-akcyjnej mamy do czynienia ze swoistą ulgą inwestycyjną – akcjonariusze nie są zobowiązani do zapłaty podatku dochodowego aż do momentu podjęcia uchwały o wypłacie dywidendy. Tym samym, do momentu podjęcia przedmiotowej uchwały (określenia „dnia dywidendy”) akcjonariusz spółki komandytowo-akcyjnej nie ma obowiązku odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy. Dotychczas takie stanowisko prezentowały wyłącznie Sądy Administracyjne. Wspomniana interpretacja przepisów czyni spółkę komandytowo-akcyjną bardzo interesującym narzędziem optymalizacyjnym.

Istotne jest również, że interpretacja ogólna wydana przez Ministra Finansów ma charakter wiążący dla wszystkich organów podatkowych. Zgodnie z art. 14k § 2 ustawy Ordynacja podatkowa zastosowanie się do interpretacji ogólnej przed jej zmianą nie może szkodzić temu, kto się do niej zastosował, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej. Powyższe przepisy oznaczają, że wydanie przez Ministra Finansów interpretacji o charakterze ogólnym umożliwi podatkownikom, będącym akcjonariuszami spółek komandytowo-akcyjnych optymalizację dochodów bez konieczności występowania z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej. Dlaczego? Zastosowanie się przez podatnika do interpretacji ogólnej, po jej wydaniu chroni go przed obowiązkiem zapłaty podatku i odsetek za zwłokę w przypadku zmiany stanowiska organu na niekorzystne.

” Można powiedzieć, że dzięki wykorzystaniu spółki komandytowo-akcyjnej mamy do czynienia ze swoistą ulgą inwestycyjną – akcjonariusze nie są zobowiązani do zapłaty podatku dochodowego aż do momentu podjęcia uchwały o wypłacie dywidendy.