

Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Czy luksemburska spółka chroni przed podatkiem?

Mateusz Maj 23-03-2011, ostatnia aktualizacja 23-03-2011 03:45

W sądach administracyjnych trwa batalia podatników z fiskusem dotycząca opodatkowania likwidacji przedsiębiorstwa z siedzibą w Luksemburgu

Luksemburg poprzez korzystne regulacje podatkowe zachęca do prowadzenia działalności gospodarczej poprzez spółki zarejestrowane na jego terytorium. Z możliwości takiej skorzystali również polscy podatnicy. Przeważnie zakładali tam spółki będące odpowiednikiem polskich spółek z ograniczoną odpowiedzialnością.

Przesądza definicja dywidendy

Polskę i Luksemburg łączy umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania (DzU z 1996 r. nr 110, poz. 527). Stanowi ona, że dywidendy wypłacane przez spółkę z jednego kraju są zwolnione w drugim, jeśli ten pierwszy mógł je opodatkować.

Powstają wątpliwości, czy zwolnienie to dotyczy również środków otrzymywanych z tytułu umorzenia udziałów w spółkach luksemburskich oraz ich likwidacji.

Definicja dywidendy zawarta w art. 10 ust. 3 umowy jest przy tym bardzo szeroka. Pierwsza część zawiera listę dochodów z wymienionych wprost różnych rodzajów akcji. Druga stanowi, że dywidendą jest również dochód z innych praw spółki, które według prawa podatkowego państwa jej siedziby zrównane są z wpływami z akcji.

– Do końca 2009 r. wydawane były interpretacje indywidualne potwierdzające zastosowanie zwolnienia – mówi Maciej Kulawik, radca prawny z kancelarii Allen & Overy. – Później nastąpiła mniej więcej trzymiesięczna przerwa, w ciągu której nie została opublikowana żadna interpretacja. Po niej organy jednomyślnie zmieniły zdanie i zaczęły odnosić się do prawa Luksemburga, odmawiając zwolnień dla tych wypłat z podatku w Polsce. Jednocześnie minister finansów zaczął zmieniać wydane wcześniej korzystne interpretacje – opisuje powstanie sporu ekspert.

Fiskus twierdził również, że transakcje te należy traktować jako opisane w art. 13 ust. 4 umowy zyski ze sprzedaży majątku. Zgodnie z tym przepisem zyski te są opodatkowane tylko w państwie przenoszącego własność, czyli, zdaniem organów, w Polsce. Do takich samych skutków prowadziło stosowanie art. 22 polsko-luksemburskiej umowy. Przesądza on o tym, że dochód nieobjęty postanowieniami poprzednich przepisów jest opodatkowany w państwie miejsca zamieszkania podatnika, który ten dochód uzyskuje.

Co na to sądy

W internetowej bazie orzeczeń dostępnych jest już kilka wyroków w sprawach zwolnienia. Orzeczenia są korzystne dla podatników, jednak zdecydowana większość z nich uchyla interpretacje ze względów formalnych. Sądy wskazują, że minister nie mógł wydać interpretacji, nie ustalając wcześniej, jak umorzenie udziałów jest traktowane przez prawo Luksemburga.

Przykładem dalej idących orzeczeń są **dwa wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (sygn. III SA/Wa 1383/10 i sygn. III SA/WA 1384/10)**, w których sąd orzekł merytorycznie, przesądzając wprost, że dochód jest zwolniony na podstawie art. 10 umowy polsko-luksemburskiej.

masz pytanie, wyślij e-mail do autora, m.maj@rp.pl

Opinia:

Leszek Białoń doradca podatkowy, dyrektor w firmie doradczej KMPG

Należy zgodzić się ze stanowiskiem sądu, iż opodatkowanie dochodu z likwidacji powinno się rozpatrywać na gruncie art. 10 umowy z Luksemburgiem, a nie – jak niegdyś twierdziły organy skarbowe – na gruncie art. 13 ust. 4 czy nawet art. 22. Przecież dochód z likwidacji uzyskiwany jest przez udziałowca i w związku z jego prawem do udziału w zyskach spółki. Moim zdaniem jednak

zastosowanie zwolnienia z podatku w zw. z art. 10 ust. 3 powinno zależeć od tego, czy Luksemburg traktuje dochód wypłacany z tytułu likwidacji tak samo jak dochód wypłacany z tytułu dywidend. O ile wiem, tak właśnie jest. Sąd słusznie zatem rozstrzygnął o zastosowaniu zwolnienia z podatku w Polsce.

Czytaj także:

[Nieopodatkowana likwidacja luksemburskiej spółki](#)

Zobacz serwisy:

[PIT i CIT » Spółki » Umorzenie akcji i udziałów](#)

[PIT i CIT » Spółki » Dywidendy i udziały w zysku](#)

[Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania](#)

Rzeczpospolita

© [Wszystkie prawa zastrzeżone](#)

Żadna część jak i całość utworów zawartych w dzienniku nie może być powielana i rozpowszechniana lub dalej rozpowszechniana w jakiegokolwiek formie i w jakikolwiek sposób (w tym także elektroniczny lub mechaniczny lub inny albo na wszelkich polach eksploatacji) włącznie z kopiowaniem, szeroko pojętą digitalizacją, fotokopiowaniem lub kopiowaniem, w tym także zamieszczaniem w Internecie - bez pisemnej zgody PRESSPUBLICA Sp. z o.o. Jakiegokolwiek użycie lub wykorzystanie utworów w całości lub w części bez zgody PRESSPUBLICA Sp. z o.o. lub autorów z naruszeniem prawa jest zabronione pod groźbą kary i może być ścigane prawnie.