

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 8

Polska spółka holdingowa

Art. 24m CIT Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

1. **krajowej spółce zależnej** - oznacza to spółkę zależną będącą spółką z ograniczoną odpowiedzialnością albo spółką akcyjną, będącą podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1;
2. **spółce holdingowej** – oznacza to spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością albo spółkę akcyjną będącą podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1, spełniającą łącznie następujące warunki:
 - a. **posiada, nieprzerwanie przez okres co najmniej 1 roku, bezpośrednio na podstawie tytułu własności co najmniej 10% udziałów (akcji) w kapitale spółki zależnej,**
 - b. **nie jest spółką tworzącą podatkową grupę kapitałową,**
 - c. **nie korzysta ze zwolnień podatkowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a, art. 20 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4,**
 - d. **prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, przy czym przepis art. 24a ust. 18 stosuje się odpowiednio,**
 - e. **udziałów (akcji) w tej spółce nie posiada, pośrednio lub bezpośrednio, udziałowiec (akcjonariusz) mający siedzibę lub zarząd lub zarejestrowany lub położony na terytorium lub w kraju:**
 - wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2,
 - 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 Rzeczpospolita 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; akcji podatkowych

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 8

3) spółce zależnej - oznacza to spółkę spełniającą łącznie następujące warunki:

- a. co najmniej 10% udziałów (akcji) w kapitale tej spółki posiada bezpośrednio na podstawie tytułu własności spółka holdingowa, nieprzerwanie przez okres co najmniej 1 roku,
- b. nie posiada więcej niż 5% udziałów (akcji) w kapitale innej spółki,
- c. 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,
- d. nie jest spółką tworzącą podatkową grupę kapitałową,
- e. nie korzysta ze zwolnień podatkowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a; - z którym Rzeczpospolita 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.

4) zagranicznej spółce zależnej – oznacza to spółkę zależną będącą spółką, która spełnia łącznie następujące warunki:

- a. ma osobowość prawną,
- b. podlega w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania, i nie korzysta ze zwolnienia z tego opodatkowania,
- c. 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, - 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 Rzeczpospolita 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.

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 8

Zwolnione z CIT:

- **przychody z dywidend**, uzyskane przez spółkę holdingową od krajowej spółki zależnej lub zagranicznej spółki zależnej, w części odpowiadającej 95% kwoty tych dywidend,
- **dochody osiągnięte przez spółkę holdingową z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji)** krajowej spółki zależnej lub zagranicznej spółki zależnej na rzecz podmiotu niepowiązanego.

ZMIANY

- **zmiana przepisów dotyczących polskiej spółki holdingowej (PSH)**
 - z obecnie obowiązujących przepisów obejmuje warunek braku posiadania przez spółkę zależną więcej niż 5% udziałów w innych spółkach oraz ogółów praw i obowiązków w spółkach osobowych. Zasady te wynikają z założenia, zgodnie z którym reżim holdingowy nie powinien mieć zastosowania w przypadku grup kapitałowych o strukturze wielopoziomowej (w ramach których spółki zależne posiadałyby prawa udziałowe w innych spółkach). według projektu warunek ma być zlikwidowany
 - warunki pozwalające na skorzystanie ze zwolnienia będą musiały zostać spełnione przez okres co najmniej 1 roku (w tym np. wymóg prowadzenia działalności gospodarczej przez spółkę holdingową), podczas gdy obecnie okres ten odnoszony jest wyłącznie do posiadania 10% udziałów w spółce zależnej – zmiana ta może być uznawana za niekorzystną dla podatników.
 - rozszerzenie katalogu form prawnych, w których może działać spółka holdingowa o prostą spółkę akcyjną,
 - przyznanie prawa do korzystania przez spółkę holdingową ze zwolnienia z CIT dywidend wynikającego z Dyrektywy Parent Subsidiary,
 - umożliwienie, aby w ramach PSH krajowa spółka zależna mogła korzystać ze zwolnienia przewidzianego dla specjalnej strefy ekonomicznej lub tzw. Polskiej Strefy Inwestycji,
 - wprowadzenie 100% zwolnienia z dywidend (aktualnie zwolnienie dla 95% dywidendy)