

Dywidendy dla rezydenta i nierezydenta

Patrycja Kubiesa

2025-06-25

Ważne pojęcia

Art.2 pkt. 6 ustawy o VAT

towary- rozumie się przez to rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii;

nowe środki transportu - rozumie się przez to przeznaczone do transportu osób lub towarów:

a) pojazdy lądowe napędzane silnikiem o pojemności skokowej większej niż 48 centymetrów sześciennych lub o mocy większej niż 7,2 kilowata, jeżeli przejechały nie więcej niż 6000 kilometrów lub od momentu dopuszczenia ich do użytku upłynęło nie więcej niż 6 miesięcy; za moment dopuszczenia do użytku pojazdu lądowego uznaje się dzień, w którym został on pierwszy raz zarejestrowany w celu dopuszczenia do ruchu drogowego lub w którym po raz pierwszy podlegał on obowiązkowi rejestracji w celu dopuszczenia do ruchu drogowego w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza; jeżeli nie można ustalić dnia pierwszej rejestracji pojazdu lądowego lub dnia, w którym podlegał on pierwszej rejestracji, za moment dopuszczenia do użytku tego pojazdu uznaje się dzień, w którym został on wydany przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym został po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta,

Ogólne omówienie pojęcia dywidendy, zysku spółki

Dywidenda to podstawowy rodzaj przychodu z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (spółek kapitałowych)

art. 191 k.s.h. [Udział w zysku]

- § 1. Wspólnik ma prawo do udziału w zysku wynikającym z rocznego sprawozdania finansowego i przeznaczonym do podziału uchwałą zgromadzenia wspólników, z uwzględnieniem przepisu art. 195 § 1.
- § 2. Umowa spółki może przewidywać inny sposób podziału zysku, z uwzględnieniem przepisów art. 192-197.
- § 3. Jeżeli umowa spółki nie stanowi inaczej, zysk przypadający wspólnikom dzieli się w stosunku do udziałów.
- § 4. W przypadku gdy koszty prac rozwojowych zakwalifikowanych jako aktywa spółki nie zostały całkowicie odpisane, nie można dokonać podziału zysku odpowiadającego równowartości kwoty nieodpisanych kosztów prac rozwojowych, chyba że kwota kapitałów rezerwowych i zapasowych dostępnych do podziału i zysków z lat ubiegłych jest co najmniej równa kwocie kosztów nieodpisanych.

Ogólne omówienie pojęcia dywidendy, zysku spółki

Kwota przeznaczona do podziału między wspólników **nie może przekraczać** zysku za ostatni rok obrotowy, powiększonego o niepodzielone zyski z lat ubiegłych oraz o kwoty przeniesione z utworzonych z zysku kapitałów zapasowego i rezerwowych, które mogą być przeznaczone do podziału.



Kwotę tę należy pomniejszyć o niepokryte straty, udziały własne oraz o kwoty, które zgodnie z ustawą lub umową spółki powinny być przekazane z zysku za ostatni rok obrotowy na kapitały zapasowy lub rezerwowe (art. 192 k.s.h.).

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Art. 53. UoR [Zatwierdzanie sprawozdania finansowego]

1. Roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.
3. Podział lub pokrycie wyniku finansowego netto jednostek zobowiązanych, zgodnie z art. 64 ust. 1, do poddania badaniu rocznego sprawozdania finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający, poprzedzonego wyrażeniem przez biegłego rewidenta opinii o tym sprawozdaniu bez zastrzeżeń lub z zastrzeżeniami. Podział lub pokrycie wyniku finansowego netto, dokonany bez spełnienia tego warunku, jest nieważny z mocy prawa.
4. Podział lub pokrycie wyniku finansowego netto jednostek niezobowiązanych do poddania badaniu rocznego sprawozdania finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający.

Kto jest uprawniony do dywidendy?



Art. 193. k.s.h. [Uprawnieni do dywidendy]

§ 1. Uprawnionymi do dywidendy za dany rok obrotowy są wspólnicy, którym udziały przysługiwały w dniu powzięcia uchwały o podziale zysku.

§ 2. Umowa spółki może upoważniać zgromadzenie wspólników do określenia dnia, według którego ustala się listę wspólników uprawnionych do dywidendy za dany rok obrotowy (dzień dywidendy).

§ 3. Dzień dywidendy wyznacza się w ciągu dwóch miesięcy od dnia powzięcia uchwały, o której mowa w art. 191 § 1. Jeżeli uchwała wspólników nie określa dnia dywidendy, dniem dywidendy jest dzień powzięcia uchwały o podziale zysku.

§ 4. Dywidendę wypłaca się w dniu określonym w uchwale wspólników. Jeżeli uchwała wspólników takiego dnia nie określa, dywidenda jest wypłacana niezwłocznie po dniu dywidendy.



Postanowienie
Sądu Najwyższego
z dnia 8 maja 2019 r.

V CSK 109/18

Podmioty uprawnione do dywidendy. Wspólność majątkowa małżeńska a wykonywanie praw związanych z uczestnictwem w spółce.

„Uprawnionym do dywidendy za dany rok są wspólnicy, którym udziały przysługiwały w dniu powzięcia uchwały o podziale zysku. Jeżeli w dniu powzięcia uchwały poprzedni uprawniony z udziałów nie żyje, to dywidenda przypada jego spadkobiercom w tytułu uczestnictwa w spółce.”

„Z punktu widzenia relacji małżonków ze spółką, z której udziałami mamy do czynienia, prawa z nich wykonuje tylko ten z małżonków, który dokonał czynności ze spółką. Taka ocena sytuacji prawnej uprawnionych z udziałów wchodzących w skład wspólności majątkowej małżeńskiej jest następstwem braku spójnej regulacji pomiędzy przepisami Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego a przepisami Kodeksu spółek handlowych. To, że udziały nabyte w trakcie trwania wspólności majątkowej małżeńskiej wchodzą do majątku wspólnego, jest nie do podważenia z punktu widzenia gwarantowanej w Konstytucji ochrony własności każdego z małżonków. Uprawnionymi do dywidendy za dany rok są wspólnicy, którym udziały przysługiwały w dniu powzięcia uchwały o podziale zysku. Jeżeli w dniu powzięcia uchwały poprzedni uprawniony z udziałów nie żyje, dywidenda przypada jego spadkobiercom z tytułu uczestnictwa w spółce.”



Wyrok

Sądu Najwyższego

z dnia 11 września 2002

r.

V CKN 1370/00

„Roszczenie o wypłatę dywidendy, które wspólnik nabywa w następstwie podjęcia uchwały zgromadzenia wspólników o przeznaczeniu zysku spółki do podziału, jest uprawnieniem o charakterze obligacyjnym, które może być przedmiotem cesji, potrącenia, zastawu lub zastawu rejestrowego.”



Dzień dywidendy

Dumkiewicz Małgorzata, Kidyba
Andrzej, Komentarz aktualizowany do
art. 1-300 Kodeksu spółek handlowych

„Na gruncie poprzednio obowiązującego brzmienia art. 193 k.s.h. (tj. sprzed nowelizacji, które weszły w życie kolejno od 1 marca 2019 i 1 marca 2020 r.) stosowanie tożsamego określenia „dzień dywidendy” zarówno dla dnia, w którym odbywa się zwyczajne zgromadzenie wspólników mające za przedmiot podział zysku, jak i dnia wyznaczonego specjalnie w celu określenia osób uprawnionych do dywidendy, nie było uprawnione. Brak było ku temu podstaw w brzmieniu art. 193 k.s.h.

Obecnie, z uwagi na dodanie do art. 193 § 3 zdania drugiego (zgodnie z którym, jeżeli uchwała wspólników nie określa dnia dywidendy, dniem dywidendy jest dzień powzięcia uchwały o podziale zysku), pojęcie „dzień dywidendy” odnoszone jest przez ustawodawcę zarówno do dnia dywidendy ustalanego przez wspólników, jak i „domniemanego” dnia dywidendy, którym (w braku uchwały wspólników o określeniu dnia dywidendy) jest dzień podjęcia uchwały o podziale zysku.”

Opodatkowanie dywidend wypłacanych podatnikom PIT

Dywidenda otrzymana przez wspólnika będącego osobą fizyczną stanowi przychód z kapitałów pieniężnych, na mocy art. 17 ust. 1 pkt 4 updof.

Art. 17. [Przychody z kapitałów pieniężnych w PIT]

1. Za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się:

- 4) dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych faktycznie uzyskane z tego udziału, w tym również:
 - a) dywidendy z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych,
 - b) oprocentowanie udziałów członkowskich z nadwyżki bilansowej (dochodu ogólnego) w spółdzielniach,
 - c) podział majątku likwidowanej osoby prawnej lub spółki,
 - d) wartość dokonanych na rzecz wspólników spółek, nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń, określoną według zasad wynikających z art. 11 ust. 2-2b;

Art. 11. [Definicja przychodów]

1. Przychodami, z zastrzeżeniem art. 14-15, art. 17 ust. 1 pkt 6, 9, 10 w zakresie realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych, pkt 11, art. 19, art. 25b, art. 30ca, art. 30da i art. 30f, są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

Art. 30a. [Ryczałtowe opodatkowanie wg stawki 19%]

1. Od uzyskanych dochodów (przychodów) pobiera się 19% zryczałtowany podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 52a:
 - 4) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych;

Opodatkowanie dywidend wypłacanych podatnikom PIT

Spółka przekazuje pobrany podatek na rachunek urzędu skarbowego właściwego według swojej siedziby lub miejsca prowadzenia przez nią działalności, gdy nie posiada siedziby. Powinna tego dokonać w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrała podatek.

Art. 42. [Termin odprowadzenia zaliczek i zryczałtowanego podatku]

1. Płatnicy, o których mowa w art. 41, przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (podatek) - na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Jednakże w przypadku gdy podatek został pobrany zgodnie z art. 30a ust. 2a, płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 10, przekazują kwotę tego podatku na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

1a. W terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnicy, o których mowa w art. 41, są obowiązani przesać do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby, roczne deklaracje, według ustalonego wzoru. Jednakże roczne deklaracje dotyczące podatku pobranego zgodnie z art. 30a ust. 2a płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 10, przesyłają do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania. Przepis art. 38 ust. 1b stosuje się odpowiednio.

Opodatkowanie dywidend wypłacanych podatnikom PIT

Spółka obowiązana jest przesłać do właściwego urzędu skarbowego w formie elektronicznej deklarację roczną o zryczałtowanym podatku dochodowym na formularzu PIT-8AR.

Art. 45ba. [Obowiązek składania deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia podatku, za pomocą środków komunikacji elektronicznej]

Oświadczenia, roczne obliczenie podatku, informacje i deklaracje, o których mowa w art. 30j ust. 1 pkt 1, art. 30o pkt 1, art. 34 ust. 7 i 8, art. 35 ust. 6, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 39 ust. 1-4, art. 42 ust. 1a-4, art. 42a ust. 1 oraz art. 42e ust. 5 i 6, składa się urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

Opodatkowanie dywidend wypłacanych podatnikom PIT-nierezydent

Co do zasady, polska spółka dokonując wypłaty dywidendy na rzecz nierezydenta (podatnika), powinna potrącić z wypłacanej kwoty podatek dochodowy, należny w Polsce.

ograniczony obowiązek podatkowy

Art. 3. [Obowiązek podatkowy]

2a. Osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy).

Opodatkowanie dywidend wypłacanych podatnikom PIT-nierezydent

Art. 30a. [Ryczałtowe opodatkowanie wg stawki 19%]

1. Od uzyskanych dochodów (przychodów) pobiera się 19% zryczałtowany podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 52a:

4) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych;

6. Zryczałtowany podatek, o którym mowa w ust. 1 pkt 1-4 oraz pkt 6, 8 i 9, **pobiera się bez pomniejszania przychodu o koszty uzyskania**, z zastrzeżeniem art. 24 ust. 5 pkt 1 i 4, ust. 5a, 5d i 5e.

Stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska

Certyfikat rezydencji



Stawka z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Brak certyfikatu
rezydencji

=

19%

Opodatkowanie dywidend wypłacanych podatnikom PIT-nierezydent

Obowiązki płatnika-podsumowanie:

- 1 Pobór podatku.
- 2 Przekazanie pobranego podatku do urzędu skarbowego.
- 3 PIT-8AR
- 4 IFT-1R-przesłanie wspólnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych-do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. Zaprzestanie działalności-do dnia zaprzestania.

Pisemny wniosek wspólnika, płatnik w terminie 14 dni od dnia złożenia tego wniosku obowiązany jest sporządzić i przesłać wspólnikowi i urzędowi skarbowemu imienną informację IFT-1.

Sporządzenie informacji IFT-1 na wniosek wspólnika nie zwalnia go z obowiązku sporządzenia informacji IFT-1R .

W informacji IFT-1/IFT-1R wykazywane są zarówno przychody, od których został pobrany podatek u źródła oraz przychody, od których nie został pobrany ten podatek (ze względu na postanowienia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub postanowienia ustawy o podatku dochodowym.)