



OSTROWSKI I WSPÓLNICY

28 kwietnia 2022



Pierwsza interpretacja podatkowa dotycząca opodatkowania spółek holdingowych

TAX ALERT

Dyrektor KIS wydał pierwszą interpretację podatkową dotyczącą przepisów o opodatkowaniu spółek holdingowych

Dyrektor KIS dnia 26 kwietnia 2022 r. wydał indywidualną interpretację podatkową w sprawie nr 0111-KDIB1-1.4010.23.2022.2.JD.

Czego dotyczy interpretacja?

Interpretacja dotyczy zwolnienia z CIT dochodu spółki holdingowej ze zbycia udziałów w spółce zależnej.

Przepisy o opodatkowaniu spółek holdingowych wprowadziły:

- dodatkowe zwolnienie dywidendowe (art. 24n uCIT);
- **zwolnienie od podatku dochodowego dochodów z tytułu odpłatnego zbycia udziałów spółki zależnej (art. 24o uCIT).**

We wniosku Wnioskodawca będący spółką holdingową (matką) pytał czy może skorzystać ze zwolnienia CIT dochodów z tyt. zbycia udziałów spółki zależnej (córki) w przypadku, gdy na dzień dokonania transakcji nie spełnia warunku dot. okresu posiadania udziałów, ale będzie spełniać go w przyszłości, tj. po dokonaniu transakcji.

Wnioskodawca nie zbywa wszystkich udziałów i mimo sprzedaży utrzyma 10% udziałów i utrzyma je w przyszłości by spełnić warunek posiadania przez rok.

Wnioskodawca twierdził, że może skorzystać ze zwolnienia z CIT mimo, że warunki zwolnienia spełni "po czasie".

Odpowiedź jest negatywna

Dyrektor KIS rozstrzygnął, że Spółka dokonująca zbycia udziałów spółki zależnej, jeśli chce skorzystać z ulgi podatkowej musi **wypełniać definicję spółki holdingowej w dniu uzyskania dochodu, który miałby korzystać ze zwolnienia na podstawie ww. art. 24o ust. 1 ustawy o CIT.**

Jednym z warunków posiadania statusu spółki holdingowej (odpowiednio również spółki zależnej) jest nieprzerwane posiadanie przez okres co najmniej 1 roku, bezpośrednio na podstawie tytułu własności co najmniej 10% udziałów w kapitale spółki zależnej, który to **warunek musi być spełniony już na dzień uzyskania dochodu z tytułu odpłatnego zbycia udziałów spółki zależnej, a nie dopiero po zbyciu udziałów tej spółki.**

Przepisy rozdziału 5B ustawy o CIT, dotyczące opodatkowania spółek holdingowych, nie przewidują rozwiązań podobnych do zawartych w art. 22 ust. 4b ustawy o CIT, które umożliwiają skorzystanie ze zwolnienia w przypadku kiedy określony okres nieprzerwanego posiadania udziałów, upływa po dniu uzyskania dochodów.

To pierwsza interpretacja, ale nie należy spodziewać się zmiany stanowiska organów

Przepisy są dość precyzyjne i nie przewidują możliwości spełnienia warunków po czasie, co daje podstawę by twierdzić, że linia interpretacyjna organów nie ulegnie zmianie.



Adrian Kęmpiński

aplikant radcowski

+48 733 337 007

a.kempinski@ostrowski-legal.net