



OSTROWSKI I WSPÓLNICY

13 maja 2022



**Interpretacja podatkowa Dyrektora
KIS dotycząca zaliczek na poczet
dywidendy w spółce estońskiej**

TAX ALERT

Spółka z o.o. opodatkowana CIT-em estońskim wypłacając zaliczek na poczet dywidendy powinna zapłacić zawsze do 20 dnia siódmego miesiąca roku podatkowego, bez względu na to kiedy wypłaci zaliczkę

Dyrektor KIS dnia 5 maja 2022 r. wydał indywidualną interpretację podatkową w sprawie nr 0111-KDIB1-1.4010.67.2022.4.BS

Czego dotyczy interpretacja?

We wniosku o wydanie interpretacji podatkowej Spółka zapytała czy wypłacając udziałowcom zaliczkę na poczet dywidendy podatek powinna zapłacić do 20 dnia siódmego miesiąca roku podatkowego następującego po roku podatkowym, w którym wypłacono dywidendę.

Spółka twierdziła tak, ponieważ może wypłacić zaliczkę na poczet dywidendy po tym terminie (mowa tu o art. 28t ust. 1 pkt 1 ustawy) i w ustawowo wskazanej dacie (20 dzień siódmego miesiąca roku podatkowego) nie znałaby wysokości podatku do zapłaty.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej przeczy logice

Dyrektor KIS wydał interpretację negatywną w tym zakresie – jego zdaniem Spółka wypłacając dywidendę lub zaliczkę na poczet dywidendy musi zapłacić podatek w terminie do 20 dnia siódmego miesiąca **danego** roku podatkowego (najczęściej będzie to 20 lipca) nawet jeżeli zapłata ta nastąpi po tym terminie.

Dyrektor KIS stawia na literalną wykładnię przepisów, z której wnioskować należy, że ustawodawca mówi o tym roku podatkowym, a nie następnym. Z wiadomości uzyskanych telefonicznie na infolinii Krajowej Informacji Skarbowej (brak ochrony prawnej) dowiedzieliśmy się, że wykładnia ta jest prawidłowa i jeżeli **spółka wypłaci dywidendę albo zaliczkę na poczet dywidendy po tym terminie popadnie w zaległość podatkową i tym samym – będzie zobowiązana do zapłaty odsetek za zwłokę.**

Niebezpieczna wykładnia

To kolejna, negatywna interpretacja Dyrektora KIS dotycząca CIT-u estońskiego.

Poprzednie negatywne interpretacje pokazujące jak Dyrektor KIS psuje estoński CIT poprzez swoją wykładnię dotyczyły m.in. tego, że korzystne odliczenie PIT od dywidend nie ma zastosowania do zaliczek na poczet dywidendy...

Wniosek: **zaliczek na poczet dywidendy w spółce opodatkowanej CIT- em estońskim nie wypłacamy.**



Adrian Kępiński

aplikant radcowski

+48 733 337 007

a.kempinski@ostrowski-legal.net