

Nie zgodność z prawem UE krajowych regulacji dotyczących podatku u źródła od dywidend otrzymywanych przez nierezydentów odnotowujących stratę – wyrok TSUE

Grudzień 2018

W skrócie

22 listopada 2018 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) wydał orzeczenie (Sofina, [C-575/17](#)), w którym uznał, że przepisy prawa francuskiego, zgodnie z którymi nierezydenci odnoszący stratę podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła, w odniesieniu do dywidend otrzymanych od podmiotów francuskich, są niezgodne z regulacjami wspólnotowymi. TSUE wskazał, że regulacje te naruszają swobodę przepływu kapitału.

Stan faktyczny

Przepisy francuskie przewidują, że rezydent podatkowy, który otrzymuje przychody z dywidend od innej spółki francuskiej podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym w wysokości 33,33 proc., podczas gdy w stosunku do podmiotu zagranicznego otrzymującego dywidendę od spółki francuskiej podatek u źródła wynosi 30 proc. (z wyjątkiem sytuacji gdy zastosowanie znajdują regulacje z tzw. Dyrektywy Parent-Subsidiary)

W poddanej ocenie Trybunału sprawie, spółka będąca rezydentem francuskim może, w przypadku odnotowania straty, dokonać potrącenia z otrzymanych dywidend w roku podatkowym. Z kolei

podmiot zagraniczny, niebędący rezydentem, który odnotuje stratę, podlega natychmiastowemu opodatkowaniu podatkiem u źródła.

Wyrok TSUE

TSUE uznał, że powyższe regulacje krajowe ograniczają swobodę przepływu kapitału z uwagi na:

- odroczenie poboru podatku, które ma zastosowanie wyłącznie do podmiotów będących rezydentami, stawiające je w korzystniejszej sytuacji w kategoriach płynności finansowej w stosunku do nierezydentów
- w przypadku zaprzestania działalności, odroczenie poboru podatku będzie stanowiło ulgę podatkową, która ma zastosowanie

wyłącznie do rezydentów podatkowych.

Trybunał uznał, że nierówne traktowanie nierezydentów nie może zostać zrekompensowane obniżeniem stawki podatku dochodowego.

TSUE podkreślił, że świetle prawa wspólnotowego rezydenci i nierezydenci podatkowi są podmiotami o równym statusie i wskazał, że regulacje dyskryminujące nierezydentów nie mogą być uzasadniane względami interesu ogólnego państw członkowskich.

Ponadto, Trybunał stwierdził, że gdyby korzyść, jaka powstała w stosunku do spółek będących rezydentami, z uwagi na możliwość odroczenia opodatkowania, została rozszerzona również o

nierezydentów, nierówne traktowanie zostałyby wyeliminowane, przy jednoczesnym zachowaniu celów, jakie przyświecały przepisom krajowym.

Co to dla mnie oznacza?

Wyrok TSUE ma zastosowanie do wszystkich jurysdykcji o podobnym systemie podatkowym, w związku z tym, państwa członkowskie, w których występują podobne regulacje, mogą zostać zobowiązane do

wprowadzenia możliwości odroczenia opodatkowania (lub do zwolnienia z podatku w przypadku zakończenia działalności na pozycji straty) także w stosunku do podmiotów niebędących rezydentami podatkowymi danego państwa członkowskiego. Wyrok TSUE ma znaczenie także dla innych przychodów opodatkowanych podatkiem u źródła niż z tytułu dywidend, t.j. należności licencyjnych, odsetek, a w

określonych sytuacjach, także przychodów kapitałowych.

Z uwagi na to, że wydając orzeczenie Trybunał odwołał się do swobody przepływu kapitału rynku wewnętrznego Unii Europejskiej, może mieć ono także wpływ na nierezydentów pochodzących z państw trzecich.

Biorąc pod uwagę powyższe chętnie pomożemy w ocenie potencjalnych konsekwencji opisanego wyroku na Państwa przedsiębiorstwo.

Porozmawiajmy

W razie jakichkolwiek wątpliwości i pytań związanych z powyższą informacją, prosimy o kontakt z osobami wskazanymi poniżej:

Sławomir Krempa
Partner
+48 22 746 6874
slawomir.krempa@pwc.com

Agata Oktawiec
Dyrektor
+48 22 746 4864
agata.oktawiec@pwc.com

Michał Małkiewicz
Starszy Menedżer
+48 519 50 4605
michal.malkiewicz@pwc.com