

Wypłata dywidendy w ratach nie skutkuje dla spółki powstaniem przychodu z tytułu nieodpłatnego świadczenia

kategoria: Podatki > CIT

Dodano: 2010-11-18, 12:00

Autor: Anna Turska - Konsultant w Dziale Doradztwa Podatkowego Domański Zakrzewski Palinka Sp.k.

Na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych toczy się od jakiegoś czasu spór dotyczący określenia, czy wypłata dywidendy w ratach to zjawisko neutralne podatkowo, czy też powinno zostać potraktowane, jako nieodpłatne świadczenie po stronie spółki wypłacającej dywidendę.

W ramach trwającej dyskusji pojawiały się interpretacje organów podatkowych oraz wyroki sądów administracyjnych, stojące na stanowisku, iż w sytuacji, gdy zgromadzenie wspólników, podejmując uchwałę o podziale zysku, odracza termin wypłaty dywidendy (wypłaca dywidendę w ratach), po stronie wypłacającej spółki powstaje przychód z tytułu otrzymania nieodpłatnych świadczeń.

Podobne wątpliwości nie powinny mieć miejsca w obecnym stanie prawnym tj. od dnia 8 stycznia 2009 r., kiedy to weszła w życie nowela z dnia 23 października 2008 r., w wyniku której został dodany przepis art. 193 § 4 w kodeksie spółek handlowych. Zgodnie z tym przepisem dywidendę wypłaca się w dniu określonym w uchwale wspólników, a jeżeli uchwała wspólników takiego dnia nie określa – w dniu określonym przez zarząd.

Przed dniem wprowadzenia w życie wspomnianej nowelizacji, kodeks spółek handlowych nie regulował dnia wypłaty dywidendy, a roszczenie wspólnika o wypłatę stawało się wymagalne po podjęciu uchwały o wypłacie dywidendy. Obecne brzmienie art. 193 § 4 kodeksu spółek handlowych stanowi, iż dywidendę wypłaca się w dniu określonym w uchwale wspólników, a jeżeli uchwała wspólników takiego dnia nie określa – w dniu określonym przez zarząd. W związku z powyższym, roszczenie o wypłatę dywidendy staje się wymagalne dopiero od dnia określonego przez uchwałę (zarząd). W rezultacie do tego dnia, środki pieniężne przekazane na rzecz dywidendy nadal pozostają w majątku spółki.

W związku z powyższym nie można twierdzić, iż ratalna wypłata dywidendy, zgodnie z terminami ustalonymi w uchwale, będzie stanowić dla spółki przychód z tytułu nieodpłatnych świadczeń w rozumieniu art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.