

Spółka holdingowa albo jak znaleźć akcjonariuszy PSH na światowych giełdach?

Wyrok WSA w Warszawie z 4 kwietnia 2023 r., III SA/Wa 2245/22

Wydział Prawa i Administracji UMK w Toruniu

01-02 marca 2024 r.

Definicja Polskiej Spółki Holdingowej w rozumieniu art. 24m ustawy CIT:

art. 24 m pkt 2 lit. e

[Spółka holdingowa- definicja pozytywna]

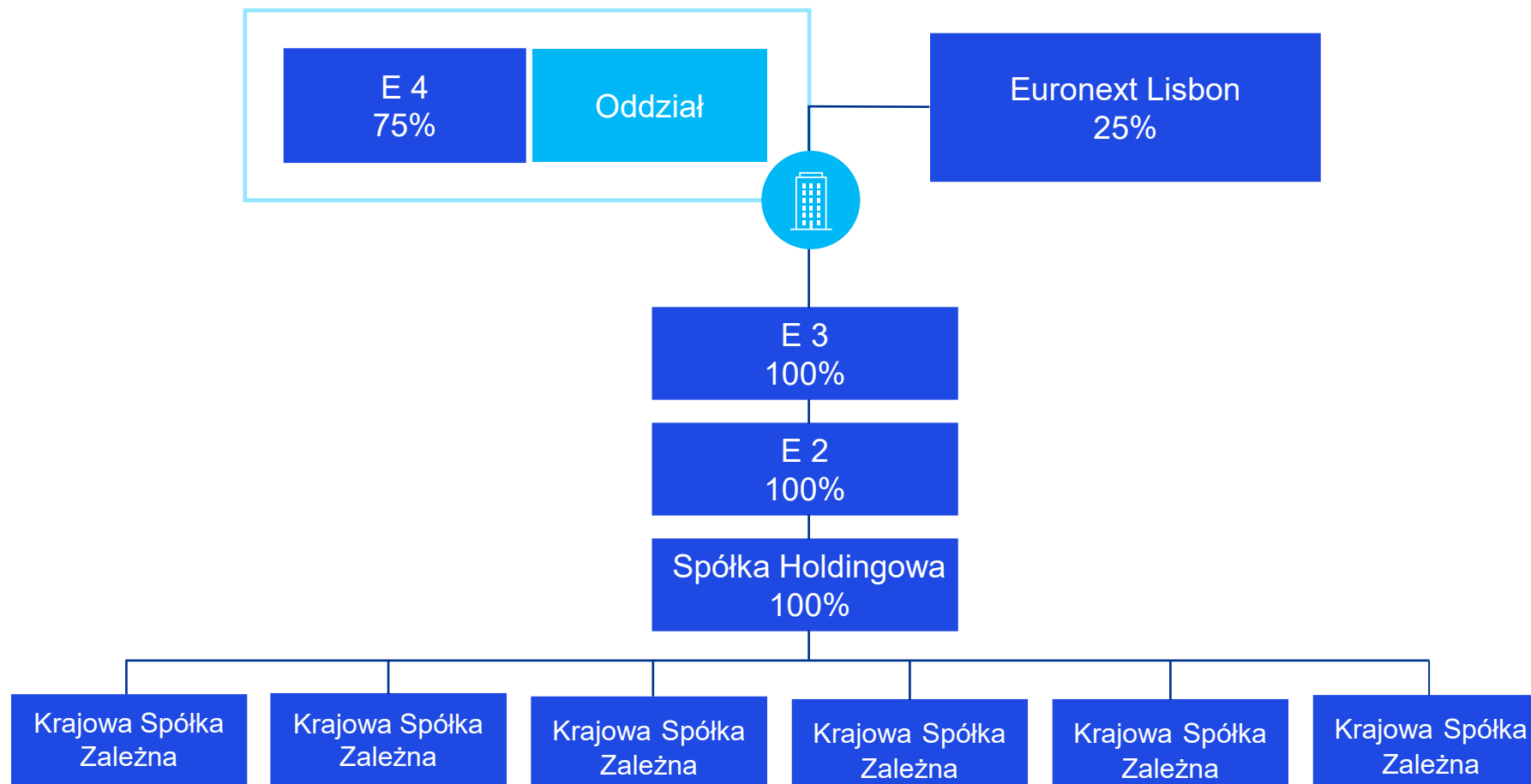
- 2) spółce holdingowej - oznacza to spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością albo spółkę akcyjną będącą podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1, spełniającą łącznie następujące warunki:
- a) posiada, nieprzerwanie przez okres co najmniej 1 roku, bezpośrednio na podstawie tytułu własności co najmniej 10% udziałów (akcji) w kapitale spółki zależnej,
 - b) nie jest spółką tworzącą podatkową grupę kapitałową,
 - c) nie korzysta ze zwolnień podatkowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a, art. 20 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4,
 - d) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, przy czym przepis art. 24a ust. 18 stosuje się odpowiednio,

art. 24m pkt 2 lit. e

[Wyłączenia dla bezpośrednich i pośrednich powiązań kapitałowych]

- e) udziałów (akcji) w tej spółce nie posiada, pośrednio lub bezpośrednio, udziałowiec (akcjonariusz) mający siedzibę lub zarząd lub zarejestrowany lub położony na terytorium lub w kraju:
- wymienionym w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2,
 - wskazanym w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, o którym mowa w [art. 86a § 10 pkt 1](#) Ordynacji podatkowej,
 - z którym Rzeczpospolita Polska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, albo Unia Europejska nie ratyfikowała umowy międzynarodowej, stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych.

Problemy identyfikacyjne struktury kapitałowej



Możliwe dyrektywy interpretacji



Czy w przypadku rozproszonej struktury kapitałowej z rozproszonym udziałem inwestorów giełdowych możliwe jest skorzystanie z Polskiej Spółki Holdingowej

Możliwe odpowiedzi:

- A. **NIE** ponieważ brak jest możliwości weryfikacji statusu podatkowego udziałowców (akcjonariuszy) pośrednich – wykładnia literalna
- B. Tak

Impossibilium nulla obligatio est (1/2)

Zasada impossibilium nulla est obligatio:

-wyrok NSA z 23.04.2013 r.,
II GSK 51/12

- wyrok TK z 13.03.2007 r. K_8/07

Konkluzje:

01

(...) nie można dokonywać wykładni prawa, której rezultat prowadziłby do nałożenia na podmiot obowiązków niemożliwych do wykonania. Nie można zatem interpretować przepisów w taki sposób, aby ich efektem było nałożenie na beneficjenta obowiązków niemożliwych do zrealizowania. Takie działanie prowadzi wprost do naruszenia wyrażonej w art. 2 Konstytucji zasady zaufania do państwa i prawa.

02

Zasada *impossibilium nulla obligatio est* powinna być także dla ustawodawcy ważną dyrektywą w procesie stanowienia prawa.

03

Niezgodna z zasadą zaufania do organów państwa jest sytuacja gdzie przepisy stwarzają „pułapkę dla obywatela”

Impossibilium nulla obligatio est (2/2)

Pozostałe problemy :

- Ryzyko po stronie podatnika
- Ryzyko po stronie organu podatkowego

Konkluzje:

01

Na jaki moment czasowy podatnik ma weryfikować status udziałowca

02

Na jakiej podstawie (wymogi informacyjne) można złożyć oświadczenie

03

Jak weryfikować poprawność oświadczenia ?



Kontakt



Mirosław Michna

Partner,
Doradztwo Podatkowe,
KPMG w Polsce

T: +48 (12) 4249409

M: +48 604 496 343

E: mmichna@kpmg.pl



kpmg.pl

© 2024 KPMG Tax M. Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Document Classification: KPMG Public