

Podzielony zysk trzeba odpow

ROZLICZENIA | Uchwała wspólników dotycząca sposobu rozdysponowania osiągniętego przez spółkę wyniku musi mieć odzwiedlenie w ewidencji. Do zarachowania należnej udziałowcom dywidendy służy konto „Pozostałe rozrachunki”.

JOANNA SADOWSKA

O podatkowych aspektach wypłaty dywidendy piszemy na **H2 - 3**. Jak w praktyce zastosować przepisy? Jak ująć operacje związane z podziałem zysku w księgach rachunkowych? Prześledźmy to na przykładzie.

PRZYKŁAD

WYLICZENIE I KSIĘGOWANIE DYWIDENDY

Polska spółka kapitałowa Polish Management Sp. z o.o., zgodnie z uchwałą wspólników, cały zysk za 2011 r. w wysokości 300 000 zł przeznaczyła na wypłatę dywidendy. Do dnia wypłaty udziałowcy nie planowali zmian w składzie własnościowym. Zgodnie z księgą udziałów na dzień wypłaty dywidendy, tj. na 24 lipca 2012 r. udziałowcami byli:

- osoba krajowa – Anna Kowalska, która udziały w spółce w wysokości 5 proc. posiada od 2011 r. w roku,
- osoba zagraniczna – Udo Linn, obywatel Niemiec, który udziały w spółce w wysokości 5 proc. posiada od 2010 roku,
- spółka krajowa OLIMPEXX Sp. z o.o., która udziały w spółce w wysokości 50 proc. posiada od 2008 roku,
- spółka zagraniczna German Services GmbH, która udziały w spółce w wysokości 40 proc. posiada od stycznia 2012 roku.

Korzystając z wyżej wymienionych przepisów spółka Polish Management Sp. z o.o. dokonała najkorzystniejszych rozliczeń podatkowych dla swoich udziałowców.

1. Pani Anna Kowalska, niestety, nie mogła skorzystać z żadnego zwolnienia. Obecnie obowiązujące przepisy nie przewidują zwolnień dla tej grupy podatników.

Spółka wobec tego zobligowana była do pobrania podatku w wysokości:

$300\,000\text{ zł} \times 5\text{ proc.} \times 19\text{ proc.} = 2\,850\text{ zł.}$

2. Obywatel Niemiec na prośbę spółki przedstawił certyfikat rezydencji. Ponieważ Polska podpisała umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania z Niemcami, spółka skorzystała z zapisów art. 10 tej umowy i policzyła dywidendę z zastosowaniem stawki 15 proc. Podatek wyniósł:

$300\,000\text{ zł} \times 5\text{ proc.} \times 15\text{ proc.} = 2\,250\text{ zł.}$

3. Dla spółki OLIMPEXX Sp. z o.o. zostaną zastosowane zwolnienia przewidziane w art. 22 ust. 4 i 4a ustawy o CIT i nie zostanie policzony podatek od dywidendy, ponieważ:

- spółka ta jest udziałowcem posiadającym na dzień wypłaty udziały w wysokości co najmniej 10 proc.
- posiada je ponad dwa lata,
- dywidendę otrzymała od spółki rozliczającej się podatkowo na terenie Polski, oraz
- przedstawiła oświadczenie, że wszystkie jej dochody otrzymywane zarówno w kraju, jak i za granicą podlegają opodatkowaniu.

4. Dla spółki German Services GmbH, po otrzymaniu certyfikatu rezydencji, oraz oświadczenia o opodatkowaniu wszystkich dochodów, płatnik również nie dokona potrącenia podatku. Skorzysta z zapisów art. 22 ust. 4 i 4a oraz art. 22 ust. 4b ustawy o CIT. Ten ostatni przepis zwalnia bowiem podatnika z obowiązku zapłaty podatku, mimo że okres dwuletniego posiadania akcji jeszcze nie upłynął.

Jeśli jednak po otrzymaniu dywidendy spółka niemiecka sprzedałaby udziały i do czasu sprzedaży nie upłynąłby okres dwuletniego ich posiadania, to wówczas musiałaby samodzielnie dokonać obliczenia podatku i wpłacić go wraz z odsetkami na konto właściwego urzędu skarbowego. Jednak wysokość podatku, w przeciwieństwie do polskiej spółki, nie wyniosłaby 19 proc., ale na mocy zapisów

art. 10 ust. 2 lit. a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania między Polską a Republiką Federalną Niemiec, 5 proc. W tej hipotetycznej sytuacji podatek należy wyniósłby:

$300\,000\text{ zł} \times 40\text{ proc.} \times 5\text{ proc.} = 6\,000\text{ zł}$ plus odpowiednio policzone odsetki.

Poniżej zostały zaprezentowane dekrety i księgowania, jakie spółka wypłacająca dywidendę zaewidencjonuje w swoich księgach:

opis	kwota	konto	
		Wn	Ma
1. PK – przeksięgowanie zysku netto za 2011 r. zgodnie z uchwałą zgromadzenia wspólników.	300 000	86	82
2. PK – zarachowanie należnej wspólnikom dywidendy	15 000	82	24
a) Anna Kowalska (300 000 x 5 proc.)	15 000	82	24
b) Udo Linn (300 000 x 5 proc.)	150 000	82	24
c) OLIMPEXX Sp. z o.o. (300 000 x 50 proc.)	120 000	82	24
d) German Services GmbH (300 000 x 40 proc.)			
3. PK – pobrany zryczałtowany podatek dochodowy od dywidend:	2 850	24	22
a) Anna Kowalska	2 250	24	22
b) Udo Linn			
4. WB – wypłata kwoty dywidendy (po potrąceniu lub nie podatku):	12 150	24	130
a) Anna Kowalska	12 750	24	130
b) Udo Linn	150 000	24	130
c) OLIMPEXX Sp. z o.o.	120 000	24	130
d) German Services GmbH			
5. Wpłata podatku do odpowiedniego urzędu skarbowego	5 100	22	130

Rozliczenie wyniku finansowego

2a) 15 000,-	300 000,- (1)
2b) 15 000,-	
2c) 150 000,-	
2d) 120 000,-	

Wynik finansowy

1) 300 000,-	300 000,- (Sp)
--------------	----------------

Pozostałe rozrachunki – w analizie imienne konta udziałowców

3a) 2 850,-	15 000,- (2a)
3b) 2 250,-	15 000,- (2b)
4a) 12 150,-	150 000,- (2c)
4b) 12 750,-	120 000,- (2d)
4c) 150 000,-	
4d) 120 000,-	

Rozrachunki publiczno-prawne

5) 5 100,-	2 850,- (3a)
	2 250,- (3b)

Rachunek bankowy

Sp.) xxx	12 150,- (4a)
	12 750,- (4b)
	150 000,- (4c)
	120 000,- (4d)
	5 100,- (5)

**Wiedza prawna
strona po stronie**



„Prawo co dnia”
informacje prawne od artykułu do artykułu

Rzeczpospolita opiniotwórcza

Nieskończenie wiele spojrzeń na Polskę i świat. Historie. Idee. Postawy. Wybitni publicyści i myśliciele dzielą się swoimi refleksjami.

PlusMinus
co sobotę



wiednio ująć w księgach

Fragmety deklaracji i sposób ich wypełnienia przedstawiono poniżej.

- Dla Pani Anny Kowalskiej zostanie złożony tylko PIT8AR₍₂₎.
- Dla Pana Udo Linn zostanie złożona również deklaracja PIT8AR₍₂₎ oraz IFT-1/IFT1R₍₉₎.
- Dla spółki OLIMPEXX Sp. z o.o nie zostanie złożona żadna deklaracja. Spółka korzysta ze zwolnienia w wypłacie dywidendy.
- Dla spółki German Services GmbH zostanie złożona tylko deklaracja IF T-2/IFT-2R₍₉₎. Jeśli jednak nastąpiłaby zakładana hipotetycznie sprzedaż udziałów przed upływem dwóch lat, to spółka niemiecka zobligowana byłaby do samodzielnego złożenia do urzędu skarbowego deklaracji CIT-6AR₍₁₎.

Poniżej zostały przedstawione wybrane pozycje deklaracji i sposób ich wypełnienie dla Pana Udo Linn i spółki German Services GmbH przy założeniu, że nie wystąpiły żadne inne obowiązki podatkowe. ■

POL TAX POLSKIE BIURO FISKALNE, POLSKIE BIURO WYFISKALNE LUB BIURO WYFISKALNE NA ZAGRANICZNYM TERYTORIUM LUB REGIONIE, BIURO FISKALNE WYKONUJĄCE FUNKCJE BIURA WYFISKALNEGO W POLSCE, BIURO FISKALNE WYKONUJĄCE FUNKCJE BIURA WYFISKALNEGO W POLSCE

PIT-8AR
DEKLARACJA ROCZNA O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM

Za rok: **2 0 1 2**

8. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art.30a ust.1 pkt 4 ustawy)

		I	II	III	IV	V	VI	VI
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	100.							
	101.							
		2 250						

14. Suma pobranego zryczałtowanego podatku za poszczególne miesiące z wierszy 1-13

		I	II	III	IV	V	VI	VI
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	100.							
	101.							
		2 250,00						

15. Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego - zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej

		I	II	III	IV	V	VI	VI
Kwoty wynagrodzenia	100.							
	101.							
		2 250						

16. Kwoty do wpłaty
Od kwoty za poszczególne miesiące z wiersza 14 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 15

		I	II	III	IV	V	VI	VI
Kwoty do wpłaty *)	100.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	101.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CIT-6AR
DEKLARACJA O WYSOKOŚCI PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH

Za okres: **0 1 - 0 1 - 2 0 1 2** **3 1 - 1 2 - 2 0 1 2**

C. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA

Dochoy z tytułu udziału w zyskach osób prawnych	01.	120 000
Kwota dochoy przeniesionego na cel statutowy lub inne cele określone w art.17 ust.1 ustawy	02.	
Podstawa opodatkowania - art.22 ustawy (podaje się po zaliczeniu do pochoy zchoy)	03.	120 000
Od kwoty z art.21 należy odjąć kwoty z art.22		

D. USTALENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Stawka podatku (art.22 ustawy) zastosowana do obliczenia podatku należnego	04.	5 %
Podatek należny *) (podaje się po zaliczeniu do pochoy zchoy)	05.	6 000
Wzrost kwoty z art.23 i kwoty podatku z art.24		

IFT-2R
INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU (DOCHODU) UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKÓW PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH NIEMAJĄCYCH SIEDZIBY LUB ZARZĄDU NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ
(INFORMATION ON REVENUE (INCOME) DERIVED BY LEGAL PERSONS HAVING NO SEAT OR BOARD OF MANAGEMENT ON THE TERRITORY OF THE REPUBLIC OF POLAND)

Za okres: **0 1 - 0 1 - 2 0 1 2** **3 1 - 1 2 - 2 0 1 2**

D. RODZAJE PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYSOKOŚĆ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU (TYPE OF REVENUE (INCOME) AND AMOUNT OF TAX WITHHELD)

Symbol [Code]	Rodzaj przychoy (Type of revenue (income))	Kwota dochoy zwolnionego z opodatkowania (Amount of income exempted from taxation)	Kwota dochoy podlegającego opodatkowaniu (Amount of taxable income)	Stawka podatku w % (Rate of tax %)	Kwota pobranego podatku (Amount of tax withheld) (art. 1)
D.1	08				
D.2	09				
D.3	10	120 000			

E. ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE Z TYTUŁU WYPŁAT, O KTÓRYCH MOWA W ART.21 UST.1 USTAWY, ORAZ Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART.22 UST.1 USTAWY - część E wypełnia się, jeżeli formularz jest sporządzany za rok podatkowy (IFT-2R)
(TAX OBLIGATION RESULTING FROM PAYMENTS DETERMINED IN ART.21 PAR.1 OF THE ACT AND FROM INCOME DETERMINED IN ART.22 PAR.1 OF THE ACT - part E shall be filled in if the form is issued for the whole tax year (IFT-2R))

SUMA KWOT POBRANEGO PODATKU W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (TOTAL AMOUNT OF TAX WITHHELD IN EACH MONTH)

Wiersze (Months)		I	II	III	IV	V	VI	VI
Kwota dochoy zwolnionego z opodatkowania (Amount of income exempted from taxation)	100.							
	101.							
Kwota pobranego podatku (Amount of tax withheld)	100.							
	101.							
		0						

IFT-4 / IFT-1R
INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU (DOCHODU) UZYSKANEGO PRZEZ OSOBY FIZYCZNE NIEMAJĄCE W POLSCE MIEJSCA ZAMIESZKANIA
(INFORMATION ON REVENUE (INCOME) DERIVED BY NONRESIDENT NATURAL PERSONS)

Za okres: **0 1 - 0 1 - 2 0 1 2** **3 1 - 1 2 - 2 0 1 2**

D. RODZAJE PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYSOKOŚĆ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU (TYPE OF REVENUE (INCOME) AND AMOUNT OF TAX WITHHELD)

Symbol [Code]	Rodzaj przychoy (Type of revenue (income))	Kwota dochoy zwolnionego z opodatkowania (Amount of income exempted from taxation)	Kwota dochoy podlegającego opodatkowaniu (Amount of taxable income)	Stawka podatku w % (Rate of tax %)	Kwota pobranego podatku (Amount of tax withheld)
D.1	08				
D.2	10		15 000	15,00	2 250
D.3	11				
D.4	12				
D.5	14				
D.6	16				

Autorka jest menedżerem w firmie FinaTech Management sp. z o.o.