

Sprawdź czy spółka pobrała podatek od wypłaconych Ci odsetek od pożyczki.

Odsetki otrzymane przez udziałowca w związku z pożyczką udzieloną spółce, stanowią odrębną kategorię przychodów tj. są przychodami z zysków kapitałowych, o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1 ustawy PIT.

Wyjątkiem jest sytuacja, gdy udziałowiec prowadzi działalność gospodarczą, a pożyczka została udzielona w ramach tej działalności. W takim przypadku otrzymane odsetki stanowią przychody z działalności i podlegają opodatkowaniu na zasadach jakich opodatkowana jest działalność gospodarcza udziałowca.

Zasadą jest, że podatek od odsetek wypłacanych udziałowcowi nalicza, pobiera i odprowadza spółka jako płatnik (art. 41 ust. 4 ustawy PIT).

W konsekwencji udziałowiec powinien otrzymać kwotę netto odsetek tj. pomniejszona o 19% podatek dochodowy.

Jeśli jednak spółka nie wywiąże się z tego obowiązku, to niestety podatek zapłaci udziałowiec (art. 45 ust. 3b ustawy PIT). W takim przypadku udziałowiec wykazuje kwotę podatku w poz. 33 zeznania rocznego PIT-38 i wpłaca go do urzędu skarbowego.

Osoba do kontaktu:

Mariusz Unisk

Prawnik, Doradca Podatkowy nr 09921

Wiceprezes Zarządu

Dyrektor Generalny ds. doradztwa podatkowego

tel: (+48) 22 517 30 94

tel: (+48) 501 603 910

mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl