

PODATEK OD DOCHODÓW Z NIEZREALIZOWANYCH ZYSKÓW

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej PIT), o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej CIT) i ordynacji podatkowej. Projekt ten przewiduje wiele istotnych zmian podatkowych, a jedną z najważniejszych jest wprowadzenie tzw. exit tax czyli podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków. Wprowadzenie nowego podatku jest podyktowane koniecznością implementacji do polskiego porządku prawnego unijnej dyrektywy ATAD (2016/1164).

Zagadnienia

- Exit tax – "podatek od wyjścia"
- Stawka podatku
- Podstawa opodatkowania
- Wejście w życie nowych regulacji

EXIT TAX – "PODATEK OD WYJŚCIA"

Zgodnie z projektem, przez podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków należy rozumieć opodatkowanie niezrealizowanych jeszcze zysków kapitałowych, w związku z przeniesieniem przez podatnika, do innego państwa aktywów bez zmiany ich właściciela lub ze zmianą rezydencji podatkowej podatnika. Chodzi tu o przeniesienie aktywów, z którym wiąże się utrata przez dane państwo (Polskę) prawa do opodatkowania wzrostu wartości aktywów efektywnie wygenerowanej przed przeniesieniem. Nowy podatek będzie dotyczył osób prawnych jak i fizycznych, zarówno prowadzących działalność gospodarczą, jak i nieprowadzących działalności gospodarczej, w przypadku przeniesienia poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składników majątku bez zmiany ich właściciela lub zmiany rezydencji podatkowej podatnika.

Przykłady

Podatek może objąć następujące przykładowe sytuacje w przypadku, gdy w ich wyniku Polska w całości lub w części traci prawo do opodatkowania dochodu z ich zbycia:

- przeniesienie przez polskiego rezydenta podatkowego do zagranicznego zakładu (np. oddziału) składnika majątku dotychczas związanego z działalnością prowadzoną w Polsce;
- przeniesienie przez nierezydenta do państwa swojej rezydencji podatkowej lub innego państwa, w którym prowadzi działalność, składnika majątku dotychczas związanego z działalnością prowadzoną w Polsce;
- przeniesienie przez nierezydenta do innego państwa całości lub części działalności prowadzonej poprzez zakład położony w Polsce (np. oddział);

- nieodpłatne przekazanie składnika majątku innemu podmiotowi położonemu w Polsce;
- wniesienie składnika majątku do podmiotu innego niż spółka lub spółdzielnia (np. do fundacji).

Ponadto, w przypadku składników majątku osobistego podatników PIT (osób fizycznych), tj. niezwiązanego z działalnością gospodarczą, podatek obejmie jedynie: ogół praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną, udziały w spółce, akcje i inne papiery wartościowe, pochodne instrumenty finansowe oraz tytuły uczestnictwa w funduszach kapitałowych. Oznacza to przykładowo, że wzrost wartości waluty wchodzącej w skład majątku osobistego nie będzie objęty podatkiem z niezrealizowanych zysków.

STAWKA PODATKU

W projekcie przewidziano różne stawki dla podatków CIT i PIT. Jeśli chodzi o osoby prawne to podatek z niezrealizowanych zysków ma wynosić 19% podstawy opodatkowania. W przypadku osób fizycznych obowiązywać ma stawka 19% podstawy opodatkowania – gdy ustalana jest wartość podatkowa składnika majątku, natomiast, gdy wartość ta nie będzie ustalana stawka będzie wynosić 3%. Dodatkowo w przypadku podatników PIT przewiduje się, że podatek od niezrealizowanych zysków nie będzie miał zastosowania do aktywów o wartości nieprzekraczającej 2 mln zł.

PODSTAWA OPODATKOWANIA

Według zaproponowanych zmian, podstawę opodatkowania zarówno dla podatników PIT jak i CIT, ma stanowić suma dochodów z niezrealizowanych zysków ustalonych dla poszczególnych składników majątku. W przypadku przeniesienia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części dochód z niezrealizowanych zysków ma dotyczyć całego przedsiębiorstwa (jego zorganizowanej części).

Dochód został zdefiniowany jako nadwyżka wartości rynkowej przenoszonego składnika majątku, w tym wynikającego ze zmiany rezydencji podatkowej, ustalonej na dzień jego przeniesienia ponad jego wartość podatkową. Przez dzień przeniesienia natomiast należy rozumieć dzień poprzedzający dzień, w którym składnik majątku przestaje być przypisany do działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym poprzez zagraniczny zakład.

WEJŚCIE W ŻYCIE NOWYCH REGULACJI

Termin implementacji dyrektywy ATAD upływa 31 grudnia 2019 r., jednak stosownie do projektu nowelizacji przepisy dotyczące podatku z niezrealizowanych zysków mają wejść w życie już od 1 stycznia 2019 r.

KONTAKT

Agnieszka Janicka
Partner

T +48 22 627 11 77
E agnieszka.janicka@cliffordchance.com

Marcin Bartnicki
Partner

T +48 22 627 11 77
E marcin.bartnicki@cliffordchance.com

Tomasz Szymura
Counsel

T +48 22 627 11 77
E tomasz.szymura@cliffordchance.com

Niniejsza publikacja nie omawia wszystkich aspektów przedstawianych zagadnień i nie stanowi porady prawnej ani porady innego rodzaju.

www.cliffordchance.com

Norway House, ul. Lwowska 19, 00-660
Warsaw, Poland

© Clifford Chance 2018

Clifford Chance, Janicka, Krużewski,
Namiotkiewicz i wspólnicy spółka
komandytowa

Abu Dhabi • Amsterdam • Barcelona • Beijing •
Brussels • Bucharest • Casablanca • Dubai •
Düsseldorf • Frankfurt • Hong Kong • Istanbul •
London • Luxembourg • Madrid • Milan •
Moscow • Munich • Newcastle • New York •
Paris • Perth • Prague • Rome • São Paulo •
Seoul • Shanghai • Singapore • Sydney •
Tokyo • Warsaw • Washington, D.C.

Clifford Chance has a co-operation agreement
with Abuhimed Alsheikh Alhagbani Law Firm
in Riyadh.

Clifford Chance has a best friends relationship
with Redcliffe Partners in Ukraine.