



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert Nr 122/31 lipca 2017



Klauzula nieruchomościowa i zwolnienie dla dywidend - proponowane zmiany

Opublikowany w lipcu 2017 roku projekt zmian ustaw o podatkach dochodowych przewiduje m.in. rozszerzenie stosowania tzw. klauzuli nieruchomościowej obowiązującej w Polsce od 2017 roku oraz ograniczenie tzw. zwolnienia partycypacyjnego dotyczącego dywidend.

1. Dochody ze zbycia udziałów (akcji) w tzw. spółkach nieruchomościowych (których majątek obejmuje głównie nieruchomości - więcej niż 50% aktywów) podlega opodatkowaniu w Polsce.

Opodatkowaniem w Polsce mają być objęte również należności będące następstwem posiadania tych udziałów (akcji), ogółu praw i obowiązków w spółkach osobowych lub tytułów uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, takie jak na przykład dochody z:

- i. umorzenia udziałów;
 - ii. likwidacji osoby prawnej;
 - iii. wystąpienia ze spółki osobowej;
 - iv. zmniejszenia udziału kapitałowego w spółce osobowej.
2. Zakres zwolnienia partycypacyjnego ma być ograniczony do dywidend i innych wypłat z zysku osób prawnych. Zwolnienie nie będzie dotyczyć m.in. umorzeń udziałów (akcji) lub likwidacji spółek.

Powyższe zasady mogą być korygowane postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, jeżeli będą mieć zastosowanie w sprawie.

Według projektu zmiany mają wejść w życie od 1 stycznia 2018 roku.

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z Moniką Dziedzic Monika.Dziedzic@mddp.pl, tel. + 48 22 322 68 88 lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego sp. z o.o.

ul. Mokotowska 49, 00-542 Warszawa PL | tel. +48 22 322 68 88 | fax +48 22 322 68 89 | e-mail: biuro@mddp.pl | www.mddp.pl
KRS 0000202032 Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 82 600 zł | Nr rachunku bankowego: 3911602202000000043273742 | NIP 521-328-77-32



MDDP jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, outsourcingu, doradztwa finansowo-księgowego oraz profesjonalnych szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych, jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim, gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.