

Regulacje dotyczące zysków ze sprzedaży majątku w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.

Podstawa prawna odpowiedzi

Art. 13 ust. 1 i 2 Konwencji między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Danii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku

1. Zyski, osiągnięte przez osobę mającą miejsce zamieszkania lub siedzibę w Umawiającym się Państwie, z przeniesienia własności majątku nieruchomości, o którym mowa w artykule 6, i położonego w drugim Umawiającym się Państwie, mogą być opodatkowane w tym drugim Państwie.
2. Zyski z przeniesienia własności majątku ruchomego stanowiącego część majątku zakładu, który przedsiębiorstwo jednego Umawiającego się Państwa posiada w drugim Umawiającym się Państwie, łącznie z zyskami, które pochodzą z przeniesienia własności takiego zakładu (odrębnie albo z całym przedsiębiorstwem), mogą być opodatkowane w tym drugim Państwie.¹

Streszczenie

Przepisy dotyczące zysków ze sprzedaży (przeniesienia) majątku są zróżnicowane w zależności od charakteru tego majątku:

- nieruchomości – ich sprzedaż opodatkowana jest w państwie położenia nieruchomości,
- ruchomości – ich sprzedaż opodatkowana jest w państwie położenia zakładu,
- akcje, udziały oraz prawa w spółkach prawa handlowego, których majątek składa się głównie z majątku nieruchomości – ich sprzedaż opodatkowana jest w państwie położenia tego majątku nieruchomości,
- statki morskie i powietrzne – ich sprzedaż opodatkowana jest w państwie faktycznego miejsca zarządu przedsiębiorstwa,
- kontenery – ich sprzedaż opodatkowana jest w państwie siedziby przedsiębiorstwa,
- pozostałe – ich sprzedaż opodatkowana jest w tym państwie, w którym przenoszący własność ma miejsce zamieszkania lub siedzibę.

Odpowiedź

W umowach w sprawie UPO zawieranych przez Polskę sprzedaż majątku zawiera się w szerszej formule przeniesienia jego własności, jako że sprzedaż stanowi jeden z tytułów dla przeniesienia własności. Kwestie te regulowane są w art. 13 przedmiotowych umów, często pod tytułem „Zyski kapitałowe”.

Przeniesienie własności może wynikać z różnych tytułów, zależnie od prawa cywilnego danego państwa, m. in. sprzedaży, zamiany, zbycia, wyłączenia, zamiany własności na prawa z akcji, darowizny czy też dziedziczenia.²

1. Art.13 ust.1 i 2 Konwencji między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Danii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzonej w Warszawie dnia 6 grudnia 2001 roku (Dz.U. z 2003 roku Nr 43, poz. 368), regulacje dotyczące zasad opodatkowania w tym zakresie są bardzo zbliżone w polskich umowach o UPO. Tytuł „Zyski kapitałowe” został wskazany w umowie z dnia 15 listopada 1979 roku między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Hiszpanii o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku (Dz.U. z 1979 roku Nr 17, poz. 310).

2. Model Tax Convention on Income and on Capital: condensed version 2010, July 2010, Organisation of Economic Co-operation and Development, p. 239.

Regulacje dotyczące zysków ze sprzedaży majątku w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.

Regulacje dotyczące zysków ze sprzedaży majątku podzielono według kryterium przedmiotowego uwzględniając charakter rzeczy będącej przedmiotem czynności:

Kategoria majątku	Zasady
Majątek nieruchomy	Zyski rezydenta państwa pierwszego z przeniesienia własności majątku nieruchomego położonego w drugim państwie, mogą być opodatkowane w państwie położenia nieruchomości
Majątek ruchomy (jako część majątku zakładu)	Zyski rezydenta państwa pierwszego z przeniesienia własności majątku ruchomego stanowiącego część majątku zakładu z siedzibą w państwie drugim, jednocześnie stanowiącego część przedsiębiorstwa z państwa pierwszego, pochodzące z przeniesienia własności takiego zakładu (odrębnie lub z całym przedsiębiorstwem), mogą być opodatkowane w państwie położenia zakładu. Zasada ta dotyczy także praw niematerialnych jak licencje czy renoma przedsiębiorstwa ³
Akcje, udziały, prawa w spółkach prawa handlowego	Zyski z przeniesienia wymienionych praw w spółce, w jakiegokolwiek innej osobie prawnej lub spółce osobowej, której majątek składa się głównie (niektóre umowy określają procentowo, np. minimum 50% ⁴) z majątku nieruchomego położonego w pierwszym państwie lub praw wchodzących w jego skład, mogą być opodatkowane w państwie położenia tego majątku nieruchomego (opodatkowanie wg zasad dla przeniesienia własności majątku nieruchomego)
Statki morskie i powietrzne	Zyski z przeniesienia tej kategorii dóbr, gdy statki były eksploatowane w transporcie międzynarodowym oraz z przeniesienia własności majątku ruchomego związanego z eksploatacją takich statków morskich lub powietrznych, podlegają opodatkowaniu w państwie faktycznego miejsca zarządu przedsiębiorstwa
Kontenery	Zyski przedsiębiorstwa jednego państwa z przeniesienia własności kontenerów (w tym przyczep, statków żeglugi śródlądowej i związanych z nimi urządzeń do transportu kontenerów) stosowanych do transportu dóbr i towarów w transporcie międzynarodowym podlegają opodatkowaniu tylko w państwie siedziby przedsiębiorstwa
Niewymienione wyżej kategorie majątkowe	Opodatkowanie w tym państwie, w którym przenoszący własność ma miejsce zamieszkania lub siedzibę

3. Ibidem, p. 243.

4. Patrz art. 13 ust. 4 umowy z dnia 22 lutego 2011 roku między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Arabii Saudyjskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania.