

grudzień 2018

Danina solidarnościowa.

Nowy podatek dla najlepiej zarabiających

23 listopada 2018 r. w Dzienniku Ustaw opublikowano ustawę o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (dalej: ustawa o SFWON). Przepisy te wraz z początkiem nowego roku wprowadzają dodatkowe obciążenie podatkowe dla osób osiągających dochód powyżej 1 mln zł., tzw. daninę solidarnościową. Poniżej prezentujemy jej najważniejsze założenia.

USTAWA O SFWON	Ustawa o SFWON zakłada utworzenie funduszu celowego, którego środki zostaną przeznaczone na wsparcie osób niepełnosprawnych. Zasilony zostanie środkami przede wszystkim z następujących źródeł: <ul style="list-style-type: none"> ■ składki na Fundusz Pracy, ■ wpływy z tytułu podatku solidarnościowego.
STAWKA PODATKU	Danina solidarnościowa zakłada opodatkowanie w wysokości 4% dla dochodów osób fizycznych przekraczających kwotę 1 mln zł w roku podatkowym. Podatek po raz pierwszy obejmie dochody osiągnięte w 2019 r.
PODSTAWA OPODATKOWANIA	Podstawą opodatkowania daniną solidarnościową są pomniejszone o zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne dochody m.in.: <ul style="list-style-type: none"> ■ z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenie, kontrakty menedżerskie, umowy o dzieło, najem (z wyłączeniem opodatkowanego ryczałtem), ■ ze zbycia papierów wartościowych, ■ z działalności gospodarczej opodatkowane podatkiem liniowym lub progresywnie, ■ zagranicznej spółki kontrolowanej. Do podstawy naliczania nowego podatku nie wejdą m.in. dochody opodatkowane 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym takie jak odsetki od depozytów, czy dywidendy, a także dochody z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości osiągnięte poza działalnością gospodarczą oraz przychody opodatkowane ryczałtowo (z działalności gospodarczej albo najmu) .
DODATKOWE OBOWIĄZKI	Obowiązek zapłaty podatku solidarnościowego od dochodów osiągniętych w danym roku podatkowym powstanie w terminie złożenia zeznania rocznego. Podatnicy będą mieli również obowiązek złożyć w tym terminie dodatkową deklarację do właściwego urzędu skarbowego, w której poinformują o wysokości daniny. Po raz pierwszy podatnicy zapłacą daninę dla dochodów osiągniętych w 2019 r. w terminie do 30 kwietnia 2020 r.
NASZE REKOMENDACJE	Z uwagi na wejście w życie nowej daniny począwszy od 2019 r., warto jeszcze przed końcem bieżącego roku oszacować jej skutki poprzez symulację

skonsolidowanych dochodów 2019 podlegających opodatkowaniu. Należy podkreślić, że danina solidarnościowa w inny sposób reguluje szereg podstawowych zagadnień związanych z powstaniem obowiązku podatkowego, niż te związane z PIT. Wątpliwości budzą m.in. kwestie związane z rozliczaniem strat z lat ubiegłych czy wspólnego rozliczania małżonków.

Z drugiej strony ustawa nie wyklucza pewnych możliwości planowania podatkowego. Przykładowo realizacja niektórych transakcji jeszcze w 2018 r., np. sprzedaż papierów wartościowych stwarza możliwość, że dochody osiągnięte z tego tytułu nie będą zaliczały się do podstawy opodatkowania daniną solidarnościową.

KONTAKT

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.



Wojciech Sztuba

Partner

+48 604 966 422

wojciech.sztuba@tpa-group.pl



Mikołaj Ratajczak

Doradca Podatkowy

+48 663 664 260

mikolaj.ratajczak@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 11 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, corporate finance, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego.

Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą od 2018 r. oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**. Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International w Polsce** - jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International, łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl