

ZMIANA MOMENTU POWSTANIA PRZYCHODU Z KAPITAŁÓW PIENIĘŻNYCH

27 października 2015 r. Prezydent RP podpisał kolejną ustawę zmieniającą ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa o PIT). Zmiany dotyczą m.in. momentu powstania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) i papierów wartościowych.

Nowelizacja ustawy o PIT, która w tym zakresie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 r., polega na doprecyzowaniu dotychczas obowiązujących przepisów.

Zgodnie z aktualnym stanem prawnym przychód z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) i papierów wartościowych powstaje w dniu, w którym jest on należny, nawet jeżeli nie nastąpiła faktyczna zapłata (art. 17 ust. 1 pkt. 6 ustawy o PIT). W praktyce oznacza to, iż podatnicy mogli rozpoznać przychód z kapitałów pieniężnych tylko w kwocie, która była im należna w danym roku podatkowym.

Od 1 stycznia 2016 roku przychód z tego rodzaju źródeł powstanie już w momencie przeniesienia na nabywcę własności udziałów (akcji) oraz papierów wartościowych (dodany art. 17 ust. 1ab). Dla podatników oznacza to, iż wraz z przeniesieniem własności będą zobowiązani rozpoznać przychód, niezależnie od tego, czy zapłata za zbywane udziały (akcje) i papiery wartościowe jest już należna. Odroczenie terminu płatności lub ustalenie płatności w ratach nie wpłynie już na odroczenie momentu powstania przychodu.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek ORCO Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.