

Informacja o terminach złożenia zawiadomienia o wyborze formy opodatkowania odsetek lub dyskonta od obligacji wyemitowanych przed 1 stycznia 2019 r.

Ministerstwo Finansów przypomina o terminach i trybie zawiadomienia o wyborze zryczałtowanej formy opodatkowania odsetek i dyskonta od obligacji wyemitowanych przed 1 stycznia 2019 r.

 16.04.2024

Od 1 stycznia 2019 r. wolne od podatku dochodowego mogą być odsetki lub dyskonto od obligacji wyemitowanych przed 1 stycznia 2019 r., jeżeli emitent wybierze ich opodatkowanie 3% zryczałtowanym podatkiem dochodowym (na zasadach określonych w art. 19–21 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2193).

Uprawnienie dotyczy obligacji o terminie wykupu nie krótszym niż rok, dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2017 r. poz. 1768, z późn. zm.).

Warunkiem jest pisemne zawiadomienie o wyborze tej formy opodatkowania właściwego naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż **do 31 marca 2019 r.**

Powinno ono zawierać w szczególności:

- dane podatnika, który jest emitentem,
- dane istotne dla identyfikacji emisji danej serii obligacji,
- miejsce emisji oraz
- warunki emisji mające wpływ na ustalenie wartości i terminu wypłaty odsetek i dyskonta.

W przypadkach gdy przed 1 stycznia 2019 r. zostało wszczęte postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa lub kontrola celno-skarbowa, których przedmiotem było badanie prawidłowości określenia zobowiązania podatkowego podatnika albo realizacja obowiązków płatnika, i do tego dnia sprawa nie została rozstrzygnięta w drodze decyzji ostatecznej organu podatkowego – podmiot będący emitentem może skorzystać z tej formy opodatkowania pod warunkiem złożenia zawiadomienia i wpłaty należnego zryczałtowanego podatku dochodowego **do 31 stycznia 2019 r.**

Prawo wyboru tej formy opodatkowania dotyczy również emitentów, u których postępowanie zostało wszczęte po 1 stycznia 2019 r. – w tym przypadku zawiadomienie składa się **do 31 marca 2019 r.**

Powyższe zasady i terminy do składania zawiadomienia mają zastosowanie również do odsetek uzyskanych od pożyczki udzielonej przed 1 stycznia 2019 r. przez powiązaną z krajowym podatnikiem spółkę, jeżeli źródłem finansowania tej pożyczki są środki finansowe pozyskane w wyniku emisji obligacji, której dokonała ta spółka.