



**Opinia do ustawy
o podatku tonażowym (druk nr 222)**

Ustawa uchwalona przez Sejm w dniu 24 sierpnia 2006 r., oparta na projekcie rządowym, wprowadza do systemu prawnego nowy rodzaj podatku - podatek tonażowy - od niektórych dochodów (przychodów) osiąganych przez armatorów eksploatujących morskie statki handlowe w żegludze międzynarodowej.

Ustawa definiuje m. in. armatora, za którego uznaje osobę fizyczną, osobę prawną lub wspólnika spółki osobowej, o ile podmioty te mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium RP, a ponadto dana osoba fizyczna, prawna lub spółka osobowa:

- we własnym imieniu uprawia żeglugę statkiem (przy czym przez statek rozumie się morski statek handlowy o polskiej przynależności) własnym lub cudzym oraz posiada ważny Dokument Zgodności, lub
- jest właścicielem statku, ale nie uprawia równocześnie we własnym imieniu żeglugi statkiem własnym lub cudzym, lub
- zarządza cudzym statkiem, w cudzym imieniu i na cudzą rzecz na podstawie umowy, oraz posiada ważny Dokument Zgodności.

Armatorem w rozumieniu ustawy jest również spełniający powyższy warunek przedsiębiorca zagraniczny prowadzący na terytorium RP działalność podlegającą opodatkowaniu podatkiem tonażowym.

Zgodnie z ustawą opodatkowaniu podatkiem tonażowym podlegają armatorzy prowadzący działalność polegającą na świadczeniu usług w żegludze międzynarodowej w zakresie transportu ładunków lub pasażerów, ratownictwa pełnomorskiego oraz, pod pewnymi warunkami, holowania pełnomorskiego i pogłębiania, z wykorzystaniem statków o pojemności brutto powyżej 100 GT. Także inna, wyszczególniona w ustawie, działalność armatora podlega opodatkowaniu podatkiem tonażowym, jeżeli jest związana ze świadczeniem wymienionych wyżej usług podstawowych.

Podstawę opodatkowania podatkiem tonażowym stanowi dochód armatora ze wskazanej działalności, przy czym przyjmuje się, że dochodem tym jest iloczyn stawki dobowej ustalonej w zależności od pojemności netto statku oraz okresu eksploatacji (czyli

okresu wpisania do polskiego rejestru okrętowego) w danym miesiącu statków armatora, z których dochód jest opodatkowany podatkiem tonażowym. Podatek tonażowy wynosi 19% od tak obliczonej podstawy, pomniejszonej o składki na ubezpieczenia społeczne armatora będącego osobą fizyczną, w tym również będącą współnikiem spółki osobowej, własne oraz osób z nim współpracujących. Podatek zmniejsza się o należne od takiego armatora składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Przychody armatora będącego podatnikiem podatku tonażowego uzyskane ze sprzedaży statków podlegają opodatkowaniu 15% stawką ryczałtową, chyba że w okresie 3 lat od dnia sprzedaży zostaną przeznaczone na nabycie, remont, modernizację lub przebudowę statków. Wpłata podatku naliczonego od przychodów niewydatkowanych w terminie 3 lat od sprzedaży statku na wymienione cele następuje po upływie tego terminu.

Wybór opodatkowania w formie podatku tonażowego jest dobrowolny, musi nastąpić do 20 stycznia pierwszego roku podatkowego okresu opodatkowania podatkiem tonażowym, bądź w przypadku rozpoczęcia działalności w trakcie roku podatkowego – przed rozpoczęciem działalności, poprzez złożenie oświadczenia o wyborze takiego opodatkowania do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach podatku dochodowego. Okres opodatkowania podatkiem tonażowym nie może być krótszy niż 5 lat podatkowych.

Do obowiązków armatora związanych z opodatkowaniem podatkiem tonażowym należy:

- comiesięczne obliczanie i wpłacanie podatku tonażowego oraz coroczne składanie zeznania o wysokości podatku tonażowego za dany rok podatkowy,
- prowadzenie odrębnego wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z działalnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem tonażowym,
- wyodrębnianie w prowadzonych księgach rachunkowych przychodów i związanych z nimi kosztów z podziałem na poszczególne rodzaje działalności podlegającej opodatkowaniu podatkiem tonażowym i dochodowym, o ile armator prowadzi również działalność podlegającą opodatkowaniu podatkiem dochodowym (w tym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych).

Wybór opodatkowania w formie podatku tonażowego pozbawia podatnika prawa do wspólnego rozliczania się z małżonkiem lub dzieckiem przewidzianego w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ustawa nie wymaga zmian o charakterze legislacyjnym.