

# Informacja dotycząca podatku od zysków kapitałowych

## **Odliczenie podatku od zysków kapitałowych w związku z ograniczonym obowiązkiem podatkowym w Austrii**

Ponieważ w oświadczeniu podała/a Pan/Pani, że nie posiada Pan/Pani miejsca zamieszkania lub miejsca stałego pobytu (zgodnie z § 26 austriackiego Federalnego Kodeksu Podatkowego [BAO]) w Austrii lub posiada Pan/Pani tylko drugi dom (zgodnie z definicją rozporządzenia w sprawie drugich domów [Zweitwohnsitzverordnung] (Federal Gazette II [BGBl. II] No. 528/2003) w Austrii, wszelkie odsetki uzyskane z lokat i austriackich papierów dłużnych podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Austrii. Ograniczony obowiązek podatkowy w zakresie odsetek reguluje § 98 ust. 1 pkt 5 lit. b austriackiej ustawy o podatku dochodowym [Einkommensteuergesetz] w ten sposób, że dochód z odsetek uzyskany w banku austriackim podlega opodatkowaniu podatkiem od zysków kapitałowych w wysokości 25% (depozyty gotówkowe) lub 27,5% (papiery wartościowe).

Ustawa umożliwia zwolnienie osób podlegających ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Austrii z odliczenia podatku od zysków kapitałowych. Zwolnienie to jest jednak dostępne tylko wtedy, gdy jest Pan/Pani rezydentem do celów podatkowych w kraju, z którym Austria prowadzi automatyczną wymianę informacji, i jeśli udowodni Pan/Pani swoje miejsce zamieszkania, przedstawiając zaświadczenie o rezydencji: „Oświadczenie osób fizycznych do celów jednostronnej ulgi podatkowa u źródła” (formularz IS-QU1). Należy pamiętać, że zwolnienie z odliczenia podatku od zysków kapitałowych w Austrii nie skutkuje zwolnieniem z podatku od dochodów z odsetek w kraju zamieszkania.

## **Jakie rodzaje odsetek podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu?**

Podatek od zysków kapitałowych jest odliczany w ramach ograniczonego obowiązku podatkowego od austriackich płatności z tytułu odsetek, które są zapisywane na Pana/Pani koncie.

## **Jak mogę się dowiedzieć, z jakimi krajami Austria prowadzi automatyczną wymianę informacji?**

Lista krajów, z którymi Austria prowadzi automatyczną wymianę informacji, została opublikowana w punkcie 2 rozporządzenia wydanego przez Federalne Ministerstwo

Finansów [Bundesministerium für Finanzen] w § 91 ust. 2 (z późniejszymi zmianami).  
Następujące kraje spełniają obecnie wszystkie wymogi automatycznej wymiany informacji:

- Albania
- Andora
- Antigua i Barbuda
- Arabia Saudyjska
- Argentyna
- Azerbejdżan
- Australia
- Barbados
- Belgia
- Brazylia
- Bułgaria
- Chile
- Chiny
- Chorwacja
- Curaçao
- Cypr
- Dania
- Ekwador
- Estonia
- Finlandia
- Francja (w tym Gujana Francuska, Gwadelupa,
- Martynika, Majotta, Reunion, Wspólnota Saint Barthélemy i Wspólnota Saint Martin)
- Gibraltar
- Grecja
- Grenada
- Grenlandia
- Guernsey
- Hiszpania (w tym Wyspy Kanaryjskie)
- Holandia (w tym Bonaire, Saba i Sint Eustatius)
- Hongkong
- Indie
- Indonezja
- Irlandia
- Islandia
- Izrael
- Japonia
- Jersey
- Kanada
- Kazahstan
- Kolumbia
- Korea Południowa
- Kostaryka
- Liechtenstein
- Litwa
- Luxemburg
- Łotwa
- Malezja
- Malta
- Mauritius
- Meksyk
- Monako
- Niemcy
- Nigeria
- Norwegia
- Nowa Zelandia
- Pakistan
- Panama
- Peru
- Polska
- Portugalia

- Republika Czeska
- Republika Południowej Afryki
- Rosja\*
- Rumunia
- Saint Lucia
- San Marino
- Seszele
- Singapur
- Słowacja
- Słowenia
- Stany Zjednoczone Ameryki (informacje przekazywane w związku z FATCA)
- Szwajcaria
- Szwecja
- Turcja
- Urugwaj
- Węgry
- Włochy
- Wyspa Man
- Wyspy Cooka
- Wyspy Owcze
- Zjednoczone Królestwo

---

\* Od 23 marca 2022 r. wymiana informacji z Rosją jest zawieszona na podstawie Konwencji o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych (Konwencja o pomocy administracyjnej).

### **Czym jest certyfikat rezydencji "Oświadczenie osób fizycznych dla celów jednostronnej ulgi podatkowej u źródła" (formularz IS-QU1) i gdzie mogą go uzyskać?**

Certyfikat rezydencji to austriacki formularz, który jest podpisany przez właściwy urząd skarbowy w Pana/Pani kraju zamieszkania i który potwierdza, że jest Pan/Pani rezydentem tego kraju dla celów podatkowych. Proszę wypełnić w całości załączony austriacki formularz rezydencji IS-QU1 i poprosić o podpisanie go przez właściwy urząd skarbowy w Pana/Pani kraju zamieszkania. Dalsze szczegóły dotyczące tego formularza są również dostępne na stronie internetowej austriackiego Ministerstwa Finansów: [Austrian Ministry of Finance path.](#)

Jeśli urząd skarbowy w Pana/Pani kraju zamieszkania odmówi podpisania formularza IS-QU1, można również przedłożyć dokument odpowiedniej treści podpisany przez właściwy Panu/Pani urząd skarbowy, pod warunkiem, że zawiera on te same informacje, co formularz austriacki i jest napisany wyłącznie w języku angielskim lub w języku angielskim oraz obowiązującym języku narodowym. W takim przypadku należy również podpisać formularz "Self-confirmation". Certyfikat rezydencji jest ważny przez okres do pięciu lat kalendarzowych i w momencie składania nie może być starszy niż sześć miesięcy.

## **Od jakiej daty moje konto/rachunek papierów wartościowych będzie zwolnione z podatku od zysków kapitałowych?**

Pana/Pani konto/rachunek papierów wartościowych będzie zwolnione z podatku od zysków kapitałowych od dnia, w którym złoży Pan/Pani w banku certyfikat rezydencji. W niektórych przypadkach można złożyć wniosek do banku (lub w każdym przypadku do austriackiego Ministerstwa Finansów) o zwrot pobranego podatku od zysków kapitałowych powstałego do tego momentu.

## **Jak mogę ubiegać się o zwrot pobranego austriackiego podatku od zysków kapitałowych?**

Istnieje możliwość ubiegania się o zwrot austriackiego podatku od zysków kapitałowych zapłaconego na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania między Austrią a Pana/Pani krajem zamieszkania. Lista wszystkich istniejących umów o unikaniu podwójnego opodatkowania jest dostępna na stronie internetowej austriackiego Ministerstwa Finansów (adres: Österreichische Doppelbesteuerungsabkommen).

Jeśli chciałby/chciałaby Pan/Pani ubiegać się o zwrot pobranego podatku od zysków kapitałowych na podstawie obowiązującej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, można to zrobić dopiero po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym uzyskano dochód. Niezbędne formularze i informacje dotyczące procesu zwrotu można znaleźć na stronie austriackiego Ministerstwa Finansów (adres: [Relief from Austrian Withholding Taxes under Double Tax Conventions](#)).

Od 1 stycznia 2019 r. wniosek o zwrot kosztów musi być zgodny z określoną procedurą internetową. Wszystkie informacje mają charakter poglądowy, nie zawierają żadnych porad prawnych ani podatkowych i nie mogą być jako takie wykorzystywane.