

Malta – europejska oaza biznesu.

Na przestrzeni ostatnich lat daje się zaobserwować znaczące zmiany w zakresie podejścia do tworzenia i stosowania prawa podatkowego. Przejawy nadużycia uchylania podatkowych, globalny terroryzm, przechylenie się od opodatkowania i rosnąca skala przestępczości gospodarczej, spowodowały wykształcanie się, rosnących w siłę, mechanizmów ochrony interesów prawnopodatkowych, największych światowych gospodarek.

Coraz częściej konstytucyjne prawa i wartości muszą ustępować zasadom służącym przeciwdziałaniu nadużyciom prawa. Ewolucja światopoglądowa w zakresie klauzuli objęcia prawa podatkowego na gruncie polskim, jest tego doskonałym przykładem. Jeszcze kilkanaście lat temu, orzecznictwo stanowczo odrzucało tę ideę, uznając ją za sprzeczną z zasadami demokratycznego państwa prawa i naruszającą wolności i prawa obywateli. Dziś, doganiając zachodni sposób myślenia, uważa się ją za odkrycie naszych czasów, nie tylko zgodne z prawem ale niezbędne w procesie prawidłowej wykładni przepisów podatkowych.

Liderem w zakresie ochrony wewnętrznych interesów fiskalnych oraz kontroli swoich podatników są od wielu lat Stany Zjednoczone. Wykorzystując swoją pozycję wykształciły również takie mechanizmy prawnopodatkowe, które pozwalają na nakładanie obowiązków sprawozdawczych na niezależne instytucje finansowe, zlokalizowane niemal na całym świecie.

Podatnicy stoją przed wyborem – pogodzić się ze zmianami i dostosować do permanentnie zastrzanych przepisów podatkowych w swoich krajach albo wyprowadzić się na bezludną wyspę, gdzieś na Pacyfiku – wolną od podatków, biurokracji, inwigilacji i ucisku.

Niestety ani jedno, ani drugie rozwiązanie nie jest bez wad.

Pozostawanie w kraju z represyjnym prawem może się odbić nie tylko na kieszeni, ale



materiały prasowe

mec. Robert Nogacki
właściciel Kancelarii Prawnej Skarbiec

także na zdrowiu psychicznym. Wyjazd na stałe na wspomnianą wyspę z kolei, może nie służyć dobrej reputacji. Nie można bowiem nie zauważyć, że wspomnianym *wyspom* trochę się ostatnio dostaje za, jak to mówią, *stosowanie szkodliwej konkurencji podatkowej*, a gwoździem do ich wizerunkowej trumny była, rozdmuchana ostatnio do granic możliwości, afera *Panama Papers*.

A gdyby uciec przed represjami i na dodatek nie stracić na wizerunku... Niemożliwe? Niezupełnie.

Większość krajów Unii Europejskiej dotrzymuje kroku globalnym zmianom. Poza głównym nurtem pozostają jednak te kraje, które na preferencjach podatkowych budowały przez lata swoją gospodarkę. Są to tzw. europejskie *raje podatkowe*, czyli kraje będące aktywnymi uczestnikami rynku europejskiego, a jednocześnie oferujące inwestorom niezwykle korzystne warunki opodatkowania.

Takim krajem jest np. Malta. Strategiczne położenie w Europie Południowej, efektywna stawka podatku dochodowego, brak opodatkowania zagranicznych spółek kontrolowanych, gospodarka o obiecujących wskaźnikach

wzrostu oparta głównie na usługach i piękne słoneczne plaże, to tylko niektóre z zalet przyciągających przedsiębiorców do inwestowania na Malcie.

Samo *przeprowadzenie się* na Maltę nie wydaje się być trudnym przedsięwzięciem, szczególnie, że i w tym zakresie prawo maltańskie wychodzi wszystkim zainteresowanym naprzeciw, oferując zróżnicowane i dostosowane do potrzeb programy rezydencyjne.

Najciekawsze *oferty* otrzymują oczywiście obywatele Unii Europejskiej, EOG czy Szwajcarii.

Po spełnieniu kilku warunków, takich jak przyjazd na Maltę z zamiarem dłuższego pobytu, zakup lub wynajem nieruchomości, wykupienie odpowiedniego ubezpieczenia zdrowotnego, otwarcie rachunku bankowego w lokalnym oddziale banku, osoba fizyczna jest w stanie uzyskać status zwykłego rezydenta podatkowego Malty (tzw. *ordinary residence*).

Jak?

Malta jako dawne terytorium zależne Wielkiej Brytanii przyjęła system prawny *common law* ze wszystkimi jego dobrodziejstwami. Koncepcja rezydencji podatkowej wywodzi się z anglosaskiego kryterium domicylu rozumianego jako miejsce pochodzenia – zazwyczaj ojca, permanentny i trwałe ośrodki interesów życiowych. Polskie prawo, mimo braku takiego pojęcia w ustawie, wprowadza podobne zasady dla określenia nieograniczonego obowiązku podatkowego, opartego na kryterium miejsca zamieszkania. Istnieją jednak pewne znaczące różnice.

Na gruncie prawa maltańskiego domicyl jest atrybutem trwałym – nie jest łatwo się go pozbyć, a tym trudniej jest go uzyskać na terytorium Malty. Bardziej dynamiczne są rezydencja, ze wszystkimi jej typami czy nawet obywatelstwo. Okazuje się więc, że będąc obywatelem jednego kraju możliwe jest jednocześnie posiadanie domicylu w rozumieniu *common law*

w drugim państwie i rezydencji dla celów podatkowych w innym, trzecim państwie.

Na tym gruncie wykształca się pojęcie tzw. *non-dom resident*, które jest jedną z najciekawszych koncepcji rezydencji na Malcie.

Non-dom resident, co do zasady, nie jest osobą objętą na Malcie obowiązkiem podatkowym od wszystkich swoich światowych dochodów, ale wyłączenie od tych osiągniętych na terytorium Malty oraz tych, które zostały przeniesione do majątku gromadzonego na Malcie. Jest to bardzo korzystna metoda opodatkowania dochodu rezydenta, zwana z angielskiego *remittance basis of taxation*, która opiera się na zasadzie przekazu, przepływu dochodu w majątku tego samego podatnika.

Mówiąc wprost: nie działa tu zasada nieograniczonego obowiązku podatkowego, przy jednoczesnym posiadaniu przez osobę fizyczną statusu rezydenta zwykłego.

Uwagę przykuwa też osobliwe rozumowanie miejsca osiągnięcia dochodu rezydenta. Maltańskie system podatkowy posługuje się pojęciem *mind and matter* w kontekście ustalania źródła pochodzenia dochodu. Ogólnie rzecz ujmując, dochód jest rozumiany jako osiągnięty na terytorium Malty, jeśli do jego osiągnięcia zaangażowano środki i zasoby – również personalne, zlokalizowane na terytorium Malty. Jeśli natomiast osiągnięcie dochodu nie było związane z zaangażowaniem *mind and matter* na Malcie, wówczas dochód taki nie będzie podlegał opodatkowaniu w tym kraju. Przykładem tego typu dochodów będą dywidendy, należności licencyjne, odsetki i inne tego typu należności pochodzące z inwestycji dokonywanych poza terytorium Malty.

W kontekście powyższego Malta wyłania się jako idealne miejsce do inwestowania, wypoczynku czy jako spokojna przystań do ulokowania środków na przyszłą emeryturę.

Kancelaria Prawna Skarbiec jest wiodącym podmiotem w zakresie przeciwdziałania bezprawiu urzędniczemu i kontroli podatkowych.