



Wektor Wiedzy

Kierunek Twojego rozwoju.

Podatek u źródła (WHT) w praktyce – czyli jak prawidłowo rozliczać usługi kupione z zagranicy?

Prowadzący: Lech Janicki

Czym jest podatek u źródła (WHT)?

Źródła prawa

- ☐ **Art. 21 ust. 1 ustawy o PDOP/ Art. 29 ustawy o PIT – regulacje krajowe**
- ☐ Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ☐ Modelowa Konwencja OECD

„ZAGRANICZNA TRANSAKCJA”

- ☐ Nierezydent - kim jest?
- ☐ Przychód osiągnięty na terytorium RP (kiedy ma miejsce takie zdarzenie?)
- ☐ Relacja ustawy krajowej (CIT) do UPO

Sposób postępowania - jak wygląda „typowa UPO”?

!!! W każdej sytuacji należy sięgnąć do tekstu UPO. Pomimo pozornego podobieństwa, teksty te zazwyczaj różnią się, co prowadzi do odmiennych skutków podatkowych. (ważna rola Modelowej Konwencji OECD)

Zazwyczaj:

- W art.3 UPO są definicje ogólne
- W art.4 UPO miejsce zamieszkania i siedziba
- W art. 5 UPO definicja „zakładu” (bardzo istotna!!!)
- W art.6 UPO dochody z majątku nieruchomego
- W art. 7 UPO tzw. „ZYSKI PRZEDSIĘBIORSTW” (!!!) do których odniesiemy się, gdy dana usługa nie jest zdefiniowana w innym miejscu UPO
- W art. 8 dochody z transportu międzynarodowego

Sposób postępowania - jak wygląda „typowa UPO”?

Zazwyczaj:

- W art.9 UPO są dochody przedsiębiorstw powiązanych
- W art.10 UPO są dochody z dywidend
- W art. 11 UPO dochody z odsetek
- W art. 12 UPO dochody z „należności licencyjnych” !!! (b.ważna definicja)
- W art. 13 UPO zyski z przeniesienia majątku
- W art. 14-22 UPO zyski osób z tzw. „wolnych zawodów”, z pracy najemnej, studentów, profesorów, członków rad nadzorczych

Sposób postępowania

Możliwość obniżenia podatku w oparciu o zapisy Umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

W celu zoptymalizowania zobowiązań finansowych oraz przepływów pieniężnych polski przedsiębiorca na podstawie odpowiedniej umowy międzynarodowej może zastosować niższą stawkę lub całkowite zwolnienie z podatku u źródła w zależności od poszczególnych tytułów transakcji. Jednakże wpierw należy wystąpić do zagranicznego przedsiębiorcy o przesłanie tzw. **certyfikatu rezydencji**, czyli dokumentu wydanego przez krajowe organy skarbowe potwierdzającego miejsce (kraj) opodatkowania zagranicznego przedsiębiorcy podatkiem dochodowym.

Certyfikat rezydencji

– czym jest i jaką powinien posiadać formę?

- ☐ Certyfikat rezydencji podatkowej to **dokument, który potwierdza, że dany podatnik jest rezydentem podatkowym określonego kraju**, czyli jego dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym w kraju, który wystawił certyfikat.
- ☐ Certyfikat rezydencji podatkowej **pozwała obniżyć ten podatek do wysokości wynikającej z umowy międzynarodowej np. do 5% - 10%**, a podatek ten może być odliczony od podatku do zapłaty w państwie rezydencji odbiorcy.
- ☐ Posiadanie certyfikatu rezydencji podatkowej może też spowodować, że przychody zostaną w Polsce **zwolnione z opodatkowania**.

DOKUMENTY BŁĘDNIIE UZNAWANE ZA CERTYFIKAT REZYDENCJI

- Wyciąg z sądu/organu rejestrowego
- Zaświadczenie o miejscu zamieszkania wydane przez gminę
- Zaświadczenie o stanie cywilnym
- Zaświadczenie o zarejestrowaniu dla celów podatku VAT
- Zaświadczenie o zarejestrowaniu jako grupa podatkowa rozliczająca VAT
- Zaświadczenie o obywatelstwie
- Paszport

„W końcu” od 2022 r. kopie certyfikatów rezydencji będą akceptowane

Art. 26 ust. 1n ustawy o PDOP – zupełnie nowa treść !!!!

Miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych **może zostać potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.”**

JAK DŁUGO WAŻNY JEST CERTYFIKAT ?

„1i. Jeżeli miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych zostało udokumentowane certyfikatem rezydencji niezawierającym okresu jego ważności, płatnik przy poborze podatku uwzględnia ten certyfikat przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania.



Aonad Gnó TCE 2
Rannóg na gCásanna Móra Corparáideacha
Teach Ballaugh, 73-79 Sráid an Mhóta íocht
Baile Átha Cliath 2.

www.revenue.ie

Information, Communications & Technology
Branch 2
Large Corporates Division
Ballaugh House, 73-79 Lower Mount Street
Dublin 2

Ref : 9692928F

Re : FACEBOOK IRELAND LIMITED

Certification of Tax Residence for Tax Year 2021

Dear Sir/Madam,

For the purposes of the tax treaties listed below, I confirm that the above named company is registered for corporation tax in Ireland and files its corporation tax returns, for the year stated above, on the basis that it is resident for tax purposes in Ireland. The company is therefore liable to Irish corporation tax on all of its profits wherever arising, for the said year.

Yours faithfully,

Áine Gorman
Information, Communications &
Technology Branch 2
Large Corporates Division

**Information, Communications &
Technology Branch 2
Large Corporates Division**

05/01/2021

**Ballaugh House, 73-79 Lower Mount Street
Dublin 2**

Ireland has signed Double Taxation Agreements / Treaties with the following countries:

Albania, Armenia, Australia, Austria, Bahrain, Belarus, Belgium, Bosnia & Herzegovina, Botswana, Bulgaria, Canada, Chile, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Egypt, Estonia, Ethiopia, Finland, France, Georgia, Germany, Greece, Hong Kong, Hungary, Iceland, India, Israel, Italy, Japan, Kazakhstan, The Republic of Korea, Kuwait, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Moldova, Montenegro, Morocco, the Netherlands, New Zealand, Norway, Pakistan, Panama, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Saudi Arabia, Serbia, Singapore,



Aonad Gnó TCE 1
Rannóg na gCásanna Móra Corparáideacha
Teach Ballaugh, 73-79 Sráid an Mhóta íocht
Baile Átha Cliath 2.

www.revenue.ie

Information, Communications & Technology
Branch 1
Large Corporates Division
Ballaugh House, 73-79 Lower Mount Street
Dublin 2

Ref : 6388047V

Re : GOOGLE IRELAND LIMITED

Certification of Tax Residence for Tax Year 2021

Dear Sir/Madam,

For the purposes of the tax treaties listed below, I confirm that the above named company is registered for corporation tax in Ireland and files its corporation tax returns, for the year stated above, on the basis that it is resident for tax purposes in Ireland. The company is therefore liable to Irish corporation tax on all of its profits wherever arising, for the said year.

Yours faithfully,

Tom James
Information, Communications &
Technology Branch 1
Large Corporates Division

**Information, Communications &
Technology Branch 1
Large Corporates Division**

05/01/2021

**Ballaugh House, 73-79 Lower Mount Street
Dublin 2**

Ireland has signed Double Taxation Agreements / Treaties with the following countries:

Albania, Armenia, Australia, Austria, Bahrain, Belarus, Belgium, Bosnia & Herzegovina, Botswana, Bulgaria, Canada, Chile, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Egypt, Estonia, Ethiopia, Finland, France, Georgia, Germany, Greece, Hong Kong, Hungary, Iceland, India, Israel, Italy, Japan, Kazakhstan, The Republic of Korea, Kuwait, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Moldova, Montenegro, Morocco, the Netherlands, New Zealand, Norway, Pakistan, Panama, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Saudi Arabia, Serbia, Singapore,

Certyfikat rezydencji –tarcza 4.0

– zmiany w czasie pandemii COVID -19

Art. 31ya.

1. W przypadku certyfikatu rezydencji niezawierającego okresu jego ważności, w odniesieniu do którego okres kolejnych dwunastu miesięcy określony w art. 41 ust. 9a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i w art. 26 ust. 1i ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych upływa w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, **płatnik przy poborze podatku uwzględnia ten certyfikat przez okres obowiązywania tych stanów oraz przez okres 2 miesięcy po ich odwołaniu.**
2. W czasie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, a także w okresie kolejnych 2 miesięcy po ich odwołaniu, miejsce zamieszkania i siedziby podatnika dla celów podatkowych może być potwierdzone **kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości** co do zgodności ze stanem faktycznym.

Certyfikat rezydencji –tarcza 4.0

Art. 31 ya

3. W czasie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, a także w okresie kolejnych 2 miesięcy po ich odwołaniu, określony w przepisach ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych warunek uzyskania przez płatnika certyfikatu rezydencji od podatnika uważa się za spełniony także w przypadku, gdy płatnik posiada certyfikat rezydencji tego podatnika obejmujący 2019 r. **oraz oświadczenie podatnika co do aktualności danych w nim zawartych**. Przepisy art. 41 ust. 9b–9d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 26 ust. 1j–1l ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych stosuje się odpowiednio.”;

Objaśnienia MF z 21 lipca 2020 r. – certyfikaty w trakcie pandemii Covid-19

Uwzględniając więc trudności jakie mogą być związane z uzyskaniem przez zagranicznych podatników ich certyfikatów rezydencji, czasowo przedłużono możliwość posługiwania się przez płatnika certyfikatem rezydencji, który nie zawiera okresu jego ważności. Jeżeli więc w okresie obowiązywania w Polsce stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 upłynął 12-miesięczny okres, o którym mowa w art. 41 ust. 9a ustawy PIT lub w art. 26 ust. 1i ustawy CIT, płatnik w dalszym ciągu będzie mógł posłużyć się certyfikatem rezydencji, który nie zawiera okresu ważności.

Należy podkreślić, że powyższe dotyczy jedynie tych przypadków, w których rezydencja podatkowa podatnika nie zmieniła się oraz nie istnieją przesłanki nakazujące płatnikowi sądzić, że do takiej zmiany doszło.

Trudności z pozyskaniem certyfikatu rezydencji od zagranicznego kontrahenta uzasadniły także przyjęcie przepisu rozszerzającego możliwość stosowania posiadanej przez płatnika kopii certyfikatu rezydencji zagranicznego kontrahenta (podatnika).

Czy muszę mieć certyfikat rezydencji w momencie dokonywania płatności?

Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów z dnia 24 października 2018 r. (79590/K)

Udokumentowanie rezydencji podatkowej może nastąpić zarówno przed, jak i po dokonaniu płatności. Jednakże w razie uzyskania certyfikatu po dokonaniu płatności, taki certyfikat powinien potwierdzać rezydencję podatkową za okres, w którym została dokonana płatność. „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych nie wymaga od płatnika posiadania certyfikatu rezydencji potwierdzającego siedzibę podatnika w momencie dokonywania wypłaty należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 updog. Płatnik może – mając jednak na względzie ryzyko odpowiedzialności na podstawie art. 30 § 1 Ordynacji podatkowej – zastosować zwolnienie od podatku bądź stawkę podatku wynikającą z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, w oparciu o informacje uzyskane od podatnika bądź na podstawie uzyskanego wcześniej certyfikatu rezydencji i potwierdzenia przez podatnika, że dane w nim zawarte nie uległy zmianie. Nie zwalnia to jednak płatnika z obowiązku późniejszego uzyskania certyfikatu rezydencji dotyczącego okresu, w którym dokonana została ta wypłata”.

(podobnie Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, np. w interpretacji indywidualnej z dnia 31 lipca 2017 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.79.2017.2.AT czy z dnia 30 października 2017 r., sygn. 0114-KDIP3-1.4011.264.2017.1.IF.

OŚWIADCZENIE BENEFICIAL OWNER

- **Art. 26 ust. 1f ustawy o PDOP**

W przypadku należności z tytułów, o których mowa w art. **21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1**, wypłacanych na rzecz spółki, o której mowa w art. 21 ust. 3 pkt 2 oraz art. 22 ust. 4 pkt 2, lub jej zagranicznego zakładu, jeżeli łączna kwota należności, wypłacona z tych tytułów temu podatnikowi w obowiązującym u płatnika roku podatkowym, nie przekracza kwoty, o której mowa w ust. 2e, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłat tych należności, stosują zwolnienia wynikające z art. 21 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4, z uwzględnieniem ust. 1c, pod warunkiem uzyskania od tej spółki lub jej zagranicznego zakładu sporządzonego **na piśmie oświadczenia**, że w stosunku do wypłacanych należności spełnione zostały warunki, o których mowa odpowiednio w art. 21 ust. 3a i 3c lub art. 22 ust. 4 pkt 4. W przypadku należności, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1, sporządzone na piśmie oświadczenie powinno wskazywać, że spółka albo zagraniczny zakład jest rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności.

Rzeczywisty właściciel – zmiana w art. 4a pkt 29 lit. b) i c) CIT

Art. 4a pkt 29 ustawy o CIT

Rzeczywisty właściciel - oznacza to podmiot, który spełnia łącznie następujące warunki:

- a) otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,
- „b) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,
- c) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności są uzyskiwane w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, przy czym przy ocenie, czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez ten podmiot w zakresie otrzymanej należności;”;

Nowość od 2019/2022 r. Weryfikacja kontrahentów. Jakie dokumenty warto zgromadzić?

Nowe brzmienie art. 26 ust. 1 ustawy o PDOP

Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 2, 2b, 2d i 2e, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat, z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a-1e.

Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe **pod warunkiem udokumentowania siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji**. Przy weryfikacji warunków zastosowania stawki podatku innej niż określona w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, **płatnik jest obowiązany do dochowania należytej staranności. Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter, skalę działalności prowadzonej przez płatnika oraz powiązania w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 płatnika z podatnikiem.**

Nowość od 2019/2022 r. Weryfikacja kontrahentów.

Jakie dokumenty warto zgromadzić?

Nowe brzmienie art. 26 ust. 1c ustawy o PDOP

1c. Jeżeli łączna kwota należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1 wypłacona podatnikowi w obowiązującym u płatnika roku podatkowym nie przekracza kwoty, o której mowa w ust. 2e, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłat z tych tytułów, w związku ze zwolnieniem od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4, stosują zwolnienia wynikające z tych przepisów pod warunkiem udokumentowania przez spółkę, o której mowa w art. 21 ust. 3 pkt 2 albo w art. 22 ust. 4 pkt 2, mającą siedzibę w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego:

1) jej miejsca siedziby dla celów podatkowych, uzyskanym od niej **certyfikatem rezydencji, lub**

2) istnienia zagranicznego zakładu - **zaświadczeniem** wydanym przez właściwy organ administracji podatkowej państwa, w którym znajduje się jej siedziba lub zarząd, albo przez właściwy organ podatkowy państwa, w którym ten zagraniczny zakład jest położony.

Projekt objaśnień MF z 19 czerwca 2019 r. w sprawie weryfikacji kontrahentów zagranicznych?

- Podczas weryfikacji dochowania należytej staranności przez płatnika, **organy podatkowe mogą wymagać od podatnika podjęcia tylko takich działań, jakich można byłoby od niego racjonalnie wymagać w danych okolicznościach.** Oczywiście jest więc, że przy np. płatności za usługi prawne w kwocie kilku tysięcy złotych nie mogą wymagać od podatnika pełnego „prześwietlenia” kontrahenta ze starannością wymaganą od profesjonalnej wywiadowni gospodarczej.
- Podjęcie dodatkowych czynności uzasadnione jest zwłaszcza w sytuacji, w której płatności na rzecz danego podatnika nie dotyczą kwoty kilku czy nawet kilkudziesięciu tysięcy złotych, ale opiewają w roku podatkowym na **wiele setek tysięcy złotych.**
- Za dochowanie należytej staranności w przypadku najistotniejszych wypłat można uznać **opinię (raport) niezależnego audytora lub doradcy podatkowego,** w zakresie działalności odbiorcy należności, przygotowanej na podstawie posiadanych przez płatnika dokumentów, bądź udostępnionych danych o przepływach finansowych.
- w przypadku istnienia **istotnych powiązań** uprawniających, **stanowiących jednocześnie warunek skorzystania ze zwolnienia,** standard oczekiwań względem płatnika jest wyższy.
- **Projekt rekomenduje uzyskanie od odbiorcy należności:** dokumentów grupowych, opisu przedmiotu działalności odbiorcy należności, jego sprawozdania finansowego, struktury organizacyjnej i zarządczej, opisów stanowisk zatrudnianych przez niego osób. Przykładowo, w celu pozyskania takich informacji przydatna może być **dokumentacja lokalna cen transferowych.**
- + „**weryfikacja w powszechnie dostępnych źródłach**” np. portale branżowe, rejestry, bazy danych, doniesienia medialne,

Weryfikacja kontrahentów zagranicznych w podatku u źródła – problematyka należytej staranności

Interpretacja indywidualna z dnia 29 marca 2021 r., Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej (0111-KDIB1-2.4010.17.2021.2.BD)

Przepis art. 26 ust. 1 ustawy o CIT, nakłada na płatnika obowiązek dochowania należytej staranności przy weryfikacji warunków niepobrania podatku, zastosowania zwolnienia bądź obniżonej stawki podatku. Należy podkreślić, że należyta staranność w weryfikacji warunków niepobrania podatku, zastosowania zwolnienia bądź obniżonej stawki podatku **wymagana jest po stronie płatnika bez względu na to, czy suma wypłat należności na rzecz jednego podatnika przekroczy w danym roku podatkowym kwotę 2 mln zł.**

Oceniając, czy należyta staranność została w określonym przypadku dochowana należy uwzględniać także **powszechnie dostępne informacje na temat statusu odbiorców należności.** Źródłem takich informacji może być m.in. itd. **prasa branżowa, doniesienia medialne, publikowane doniesienia o lokowaniu przez daną grupę kapitałową spółek zależnych w państwach o korzystnym reżimie prawnym**

W każdym przypadku konieczne jest udokumentowanie (dla celów dowodowych) przez płatnika, że dochował on należytej staranności przy weryfikacji, o której mowa w 26 ust. 1 ustawy o CIT.

Interpretacja indywidualna z dnia 29 marca 2021 r., Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej (0111-KDIB1-2.4010.17.2021.2.BD)

Potwierdzeniem dochowania należytej staranności może być np. **dysponowanie raportem sporządzonym przez niezależnego audytora, w zakresie działalności odbiorcy płatności (badanie dokumentów oraz faktycznej substancji biznesowej).**

Aktualne brzmienie art. 26 ust. 1 ustawy o CIT, wyraźnie stanowi, że obowiązek płatnika przy wypłacie należności określonych w art. 21 i 22 ustawy o CIT, z zastosowaniem preferencji podatkowych, sprowadza się **nie tylko do "uzyskania" od podatnika certyfikatu rezydencji, ale także weryfikacji warunków zwolnienia** z opodatkowania wypłacanych należności lub zastosowania preferencyjnej stawki. Podkreślenia wymaga, o czym pisano już wcześniej, że weryfikacja ta musi być dokonana z zachowaniem należytej staranności.

Zasadnym jest więc twierdzenie, że na gruncie znowelizowanych przepisów w **każdym przypadku stosowania zasad wynikających z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnień z ustawy o CIT, konieczne będzie weryfikowanie statusu kontrahenta/nierezydenta i wykazywanie, że w stosunku do danych należności jest on m.in. ich rzeczywistym właścicielem oraz, że prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby podatnika dla celów podatkowych - czy innych przesłanek wymienionych w art. 26 ust. 7a ustawy o CIT**

Wyjście organów podatkowych „przed szereg” w kwestii weryfikacji kontrahentów zagranicznych

interpretacja indywidualna **Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27 sierpnia 2020 r. 0111-KDIB1-2.4010.266.2019.2.BG**),

(...) dokonując weryfikacji należytej staranności należy odnosić się do aspektów istotnych z punktu widzenia stosowania danej preferencji podatkowej. W szczególności dotyczy to:

- weryfikacji statusu kontrahenta jako podatnika (rzeczywistego właściciela) w stosunku do otrzymanej należności, w tym poprzez pryzmat prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej przez ten podmiot;
- weryfikacji rezydencji podatkowej odbiorcy należności;
- weryfikacji otrzymanych dokumentów pod kątem ich zgodności ze stanem faktycznym (w tym na podstawie informacji dostępnych publicznie).

Weryfikacja spółki Queen Productions LTD w powszechnie dostępnych rejestrach

Endole

Dashboard

Insight

Explorer

Reports

Sign In

Help

Insight

Search

Watch List

UPGRADE



Queen Productions Limited

7 Savoy Court, London, WC2R 0EX

OVERVIEW

PEOPLE & CONTACTS

FINANCIALS

CONTROL & OWNERSHIP

CREDIT RISK

COMPETITION

PROPERTY

DOCUMENTS

Key Data

Queen Productions Limited is an active company incorporated on 16 September 1975 with the registered office located in London, Greater London. Queen Productions Limited has been running for 45 years. There are currently 3 active directors and 1 active secretary according to the latest confirmation statement submitted on 2nd March 2020.

BUY A REPORT

Name

Queen Productions Limited

Company No.

01226628

Private Limited Company with Share Capital

Status

ACTIVE

Active since incorporation

Incorporation

16 September 1975

Incorporated 45 years ago

PDF REPORT

Queen Productions Limited

Comprehensive Business Report

What's included in this report?

Credit Scores & Limits

CCJ's, Gazette Notices & Charges

All Director and Secretaries Information

5 Year Financial Accounts

Shareholders & Group Structure

Contact Data & Trading Addresses

7 Day Money Back Guarantee

Includes Downloadable Report [View Sample]

£13

BUY REPORT

Financials

Net Assets, Total Assets & Total Liabilities (2006 - 2019)

Weryfikacja spółki Queen Productions LTD.

Endole

Dashboard

Insight

Explorer

Reports

Sign In

Help

Basket

Insight

Search

Q

Watch List

UPGRADE



Dr Brian Harold May

Dr Brian Harold May has been appointed in a total of 17 companies. Dr Brian Harold May is no longer active in 7 of these appointments.

OVERVIEW

COMPANIES

TIMELINE

Appointments

Company	Occupation	Position	Appointed	Status
 ● We Will Rock You Films Ltd	Musician	Director	9 December 2009	DORMANT
 ● London Stereoscopic Company Limited	Musician	Director	7 February 2006	ACTIVE
 ● Queen Online Limited	Musician	Director	9 February 2005	DORMANT
 ● We Will Rock You Limited	Musician	Director	4 February 2003	ACTIVE
 ● We Will Rock You (Overseas) Limited	Recording Artist Compser	Director	1 June 2001 — 2 January 2018	DISSOLVED
 ● Queen Theatrical Productions Limited	Musician	Director	29 August 1997	ACTIVE
 ● Tonleigh Limited	Musician	Director	10 September 1993	ACTIVE
 ● Queen Films Limited	Recording Artist/composer	Director	11 February 1992	ACTIVE
 ● Raincloud Productions Limited	Musician	Director	5 March 1992	ACTIVE
 ● Queen Touring Limited	Musician	Director	5 March 1992	ACTIVE

08:12

Projekt objaśnień MF z 19 czerwca 2019 r. w sprawie weryfikacji kontrahentów zagranicznych – „lista ankietowa” (traktujemy ją jako ciekawostkę)

Przykładowa lista pytań, które mogą być uzasadnione przy dochowaniu należytej staranności w procesie weryfikacji kontrahenta. Dochowanie staranności obejmuje otrzymanie (i przeanalizowanie) odpowiedzi na pytania:

1. Jaki personel oraz zaplecze sprzętowe i lokalowe posiada spółka (odbiorca należności)?
2. Czy członkami organu zarządzającego / dyrektorami spółki są osoby fizyczne (lub inne podmioty) pełniące te funkcje w sposób usługowy, w tym zwłaszcza osoby, które pełnią zbliżone funkcje w innych podmiotach?
3. Czy dokumenty dotyczące prowadzenia spraw spółki są podpisywane faktycznie w miejscu (kraju) jej rejestracji?
4. Czy spółka dysponuje w państwie rejestracji miejscem (wraz z niezbędną infrastrukturą/obsługą – fachowym personelem), w którym może odbywać się podejmowanie decyzji dotyczących spółki (w szczególności: posiedzenia organu zarządzającego, spotkania członków organu zarządczego)? Czy te spotkania odbywają się tych pomieszczeniach?
5. Czy adres siedziby/biura spółki jest wykorzystywany równolegle przez wiele podmiotów? Jeżeli tak, przez ile podmiotów? Czy podmioty te są powiązane (co może uzasadniać korzystanie z tego samego biura)?
6. Czy członkowie organu zarządzającego Spółki posiadają lokalne (odpowiadające siedzibie spółki) adresy e-mail/telefony stacjonarne lub komórkowe służbowe?

Sądy „łagodnie” o oświadczeniu BO

Wyrok WSA w Warszawie z 15 października 2020 r., sygn. akt III SA/Wa 2639/19.

Jeśli wypłaty na rzecz zagranicznego kontrahenta nie przekraczają 2 mln zł rocznie, to polski płatnik jest zwolniony z obowiązku poboru podatku u źródła, bez konieczności weryfikowania, kto jest faktycznym odbiorcą należności. Konieczność przeprowadzenia poszerzonej weryfikacji obejmującej dodatkowe warunki, o których mowa w art. 28b ust. 4 pkt 4-6 ustawy o CIT została przewidziana przez ustawodawcę w art. 26 ust. 7a ustawy o CIT, który dotyczy zaniechania poboru, zastosowania zwolnienia lub obniżonej stawki podatku u źródła z tytułu należności wypłacanych w ramach roku podatkowego płatnika na rzecz danego podmiotu w kwocie przewyższającej 2.000.000 PLN.

Takie samo stanowisko zajmował już wcześniej WSA w Warszawie w wyrokach z 9 lipca 2020 r. (sygn. akt III SA/Wa 2264/19), 23 czerwca 2020 r. (sygn. akt III SA/Wa 2400/19) oraz WSA we Wrocławiu w wyroku z 11 marca 2020 r. (sygn. akt I SA/Wr 977/19).

Przedmiot opodatkowania 2022 - niezmienny

Art. 21 ustawy o PDOP

1. Podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, przychodów:

- 1) z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),
 - 2) z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 2a) z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze
- ustala się w wysokości **20% przychodów;**

Przedmiot opodatkowania 2022 niezmienny

Art. 21 ustawy o PDOP

1. Podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, przychodów:

- 3) z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,
- 4) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera
- - ustala się w wysokości **10% tych przychodów.**

Art. 22. 1. Podatek dochodowy od określonych w art. 7b ust. 1 pkt 1 przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustala się w wysokości **19% uzyskanego przychodu (dochodu).**

Przychody nierezydentów opodatkowane „u źródła” – KATALOG I ORZECZNICTWO

„Podatek u źródła” – odsetki i należności licencyjne

Art. 21. 1. Podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, przychodów:

1) z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),

- ustala się w wysokości 20% przychodów;

Odsetki a podatek u źródła

Na gruncie umowy modelowej OECD termin „odsetki” w znaczeniu, w jakim został użyty w art. 11 umowy OECD, jest rozumiany szeroko i oznacza „dochody z wierzytelności wszelkiego rodzaju” z tytułu udostępnienia dłużnikowi na czas oznaczony lub nieoznaczony kapitału w formie pieniężnej, które są zaliczane do kategorii „dochodów z majątku ruchomego”, włącznie z premiami i nagrodami związanymi z takimi pożyczkami, obligacjami lub skryptami dłużnymi. **Za odsetki w rozumieniu tego artykułu nie uważa się opłat karnych z tytułu opóźnionej zapłaty.**

Prawa autorskie i pokrewne

Konstrukcja postanowień polskich umów o UPO dotyczących opodatkowania należności licencyjnych jest w zasadzie identyczna jak w przypadku odsetek.

- Sposób opodatkowania: większość polskich umów o UPO, przewiduje klasyczną metodę rozdziału należnego podatku.
- **Należności licencyjne podlegają, co do zasady, opodatkowaniu w państwie rezydencji ich odbiorcy (beneficjenta), przy czym państwo źródła tych należności również dysponuje prawem do ich opodatkowania.**
- Wysokość podatku w państwie źródła nie może jednak przekroczyć wysokości stawki określonej w danej umowie o UPO.

Prawa autorskie i pokrewne

Przykład definicji należności licencyjnych

: **Art. 12 ust. 4 polsko-francuskiej umowy o UPO**

„Określenie "należności licencyjne" użyte w niniejszym artykule oznacza wszelkiego rodzaju należności, które są płacone za użytkowanie lub prawo do użytkowania prawa autorskiego do dzieła literackiego, artystycznego lub naukowego, włącznie z filmami i dziełami zarejestrowanymi dla radia i telewizji, do patentu, znaku przemysłowego lub handlowego, rysunku, modelu, planu, formuły, technologii produkcyjnej i za informacje związane z doświadczeniem zdobytym w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej albo z umiejętnością (know-how)”.

Znak towarowy

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z dnia 16 kwietnia 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.58.2019.1.BG

Stan faktyczny: spółka, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, zajmuje się głównie dystrybucją kosmetyków. Podmiotem, od którego wnioskodawca nabywa towary w celu ich dalszej odprzedaży jest znajdujący się w Szwajcarii stały zakład spółki mającej siedzibę w Luksemburgu. W umowie zawartej pomiędzy spółką a tym zakładem, regulującej zasady współpracy pomiędzy tymi podmiotami, znajduje się zapis, zgodnie z którym 3% ceny nabywanych przez spółkę towarów stanowi wynagrodzenie za prawo do korzystania przez nabywcę ze znaków towarowych dla celów promocji, reklamy i sprzedaży tych towarów.

Znak towarowy

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z dnia 16 kwietnia 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.58.2019.1.BG

(...) analizując daną umowę, tam gdzie to konieczne, należy rozbić ogólną kwotę opłaty dokonanej w wyniku umowy na poszczególne części, zgodnie z informacjami zawartymi w umowie lub na podstawie logicznego podziału, i zastosować właściwe normy opodatkowania dla każdego elementu oddzielnie. W ocenie organu, skoro przedmiot umowy regulującej zasady współpracy pomiędzy spółką a zakładem, stanowi że 3% ceny nabywanych przez spółkę towarów to wynagrodzenie za prawo do korzystania przez nabywcę (tj. spółkę) ze znaków towarowych dla celów promocji, reklamy i sprzedaży tych towarów, to podatnik jest w stanie wyodrębnić wynagrodzenie płacone na licencjonowanie znaku towarowego, a co za tym idzie powinien on potrącić od niego podatek u źródła w odpowiedniej wysokości.

(identycznie: wyrok z 21 stycznia 2020 r., sygn. III SA/WA 1424/19 WSA w Warszawie)

Transmisje/retransmisje wydarzeń sportowych a WHT

III SA/Wa 3049/17 - Wyrok WSA w Warszawie z 25 lipca 2018 r.

(...) Reasumując, organ dokonał prawidłowej wykładni przepisu art. 21 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. uznając, że wypłaty należności związanych z nabyciem praw pokrewnych do transmisji/retransmisji wydarzeń sportowych co do zasady podlegają opodatkowaniu u źródła na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 1 [w zw. z art. 26 ust. 1 u.p.d.o.p.].

Zakup zdjęć w internecie – rozbieżne interpretacje

4 kwietnia 2016 o nr ILPB4/4510-1-36/16-5/DS

“nie ma obowiązku pobierania podatku u źródła w związku z dokonywaniem płatności na rzecz nierezydentów z siedzibą w Irlandii z tytułu nabycia na portalach stockowych prawa do używania zdjęć i czcionek, wyłącznie na własny użytek dla celów marketingowych, bez względu na to, czy jest w posiadaniu certyfikatu rezydencji, czy też go nie posiada”

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 17-03-2017

2461-IBPB-1-3.4510.1021.2016.3.APO

Z powyższych regulacji jednoznacznie wynika, że zakup dostępu do grafik i zdjęć, które zostały wykorzystane w działalności marketingowej Wnioskodawcy należy zakwalifikować jako zakup licencji, czyli prawa do korzystania z praw autorskich do udostępnionych grafik i zdjęć.

Zakup licencji do programów komputerowych za granicą – zasadniczo bez WHT

Jak wynika z większości umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, wypłata należności licencyjnych stanowi podstawę do pobrania zryczałtowanego podatku dochodowego. Zwykle jest on znacznie niższy, bo wynosi 5% lub 10%.

W umowach tych często zawarta jest **definicja „należności licencyjnych”**. Jeżeli nie obejmuje ona swym zakresem licencji do programów komputerowych (a tak jest w przeważającej większości umów), podatku u źródła się nie pobiera. Wynika to z tego, że w takim przypadku określenie „należności licencyjne” należy rozumieć zgodnie z przepisami krajowymi.

Zakup licencji do programów komputerowych za granicą

„Naczelny Sąd Administracyjny [NSA] w wyroku z 14 stycznia 2011 r. (II FSK 1550/09) wskazał:

„Programy komputerowe posiadają samodzielny, odrębny charakter a jedynie korzystają z ochrony prawnej tak jak utwory literackie. Wobec tego, że programy komputerowe nie zostały zakwalifikowane przez normodawcę jako dzieła literackie ani naukowe to opłaty za użytkowanie lub prawo użytkowania tych programów nie stanowi należności licencyjnych, o których stanowią art. 12 umów międzynarodowych”.

Podobnie: wyrok NSA z 6 czerwca 2010 r. (II FSK 901/09):

wyrok NSA z 19 czerwca 2009 r. (II FSK 276/08):

Zakup licencji do programów komputerowych za granicą

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z 30 stycznia 2019 r., sygn. akt I SA/GI 925/18

Wobec tego należy stwierdzić, że skoro w art. 12 ust. 3 umowy dwustronnej, definiując należności licencyjne, nie wymieniono należności z tytułu korzystania z oprogramowania komputerowego, a stosowanie do art. 3 ust. 2 umowy, mając na uwadze obowiązujący w Polsce porządek prawny, nie można tych należności przyporządkować do żadnej z wymienionych tam grup, w konsekwencji, nie mogą być opodatkowane w państwie ich powstania. Z tego względu opisane we wniosku Spółki o wydanie interpretacji należności licencyjne nie będą podlegały opodatkowaniu u źródła, tj. w Polsce.

Zakup licencji do programów komputerowych za granicą

Wyrok NSA II FSK 1961/15 z 02.08.2017 r.

W świetle przepisów krajowych, należności z tytułu korzystania z praw autorskich do programu komputerowego nie mogą być zatem utożsamiane z należnościami licencyjnymi z tytułu korzystania z praw autorskich do dzieła literackiego. Nie zostały bowiem zaliczone przez ustawodawcę do kategorii utworów literackich, a jedynie są traktowane jak utwory literackie pod względem ochrony praw autorskich do nich przysługujących, ani też z należnościami licencyjnymi z tytułu praw do dzieła naukowego bądź artystycznego, skoro przez ustawodawcę traktowane są jako odrębny rodzaj utworu.

Spółka zadała pytanie o programy komputerowe - wskazując, że jest to oprogramowanie sterujące bankomatami lub kasami fiskalnymi (czy systemami kas fiskalnych). Bezprzedmiotowe jest zatem analizowanie w skardze kasacyjnej w jaki sposób ochronie wynikającej z prawa autorskiego podlegają interaktywne oprogramowania do nauki języków obcych, czy też strony internetowe, jak również bazy danych.

Program komputerowy a WHT – koncepcja „end user”

Przyjmując, że zakup licencji końcowej nie umożliwia użytkowania praw autorskich do programu komputerowego, należy uznać, że w przypadku nabycia programu komputerowego na własne potrzeby nie dochodzi do wypłaty należności licencyjnych, w związku z czym licencjobiorca nie jest zobowiązany do poboru podatku u źródła z tego tytułu.

interpretacje: Izby Skarbowej w Poznaniu z 14 kwietnia 2016 r., ILPB4/4510-1-36/16-4/DS oraz Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 28 października 2015 r., ITPB3/4510-418/15/Mko

Podobnie:

interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 19.10.2018 r., znak 0114-KDIP2-1.4010.340.2018.1.JC oraz z 7.06.2018 r., znak 0111-KDIB1-2.4010.224.2018.1.BG

Program komputerowy a WHT?

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 31.07.2017 r. nr 0111-KDIB2-1.4010.111.2017.1.BJ.

Wnioskodawca jest przedstawicielem (działa jako agent) producenta oprogramowania komputerowego - osoby prawnej z siedzibą we Francji (zainteresowany posiada certyfikat rezydencji podatkowej firmy z Francji). Wnioskodawca zamawia odpłatnie (kupi) licencje na programy komputerowe producenta wyłącznie w celu ich dalszej odsprzedaży (jest jego dystrybutorem). Zgodnie z zawartą umową wnioskodawca nie ma prawa do użytkowania oprogramowania, jego zwielokrotniania i sprzedaży tych egzemplarzy. Nie może on też wprowadzać zmian do oprogramowania, wydzierżawiać, wynajmować czy inaczej wykorzystywać.

Użytkownicy końcowi pobierają oprogramowanie z internetu i aktywują je poprzez dostarczony bezpośrednio przez producenta klucz. Wnioskodawca nie otrzymuje i nie używa kluczy programowych. Podmiot francuski nie sprzedaje tych licencji na terytorium Polski poprzez zakład w rozumieniu polsko - francuskiej umowy o unikaniu opodatkowania.

Przedsiębiorca, który jedynie pośredniczy w sprzedaży licencji na oprogramowanie komputerowe pomiędzy jego francuskim producentem a odbiorcami z Polski, przy czym nie nabywa on, ani nie udziela praw autorskich do tego oprogramowania - nie pobiera od przekazywanego producentowi wynagrodzenia podatku u źródła

Program komputerowy a WHT?

Generalnie:

Umowa, która:

- nie pozwala na dokonywanie jakichkolwiek modyfikacji oprogramowania,
- nie przewiduje udzielania sublicencji czy sprzedaży praw autorskich do oprogramowania,
- nie przenosi praw autorskich,
- nie pozwala na kopiowanie, rozpowszechnianie czy dalsze udostępnianie programu,

nie może zostać uznana za licencję – brak WHT.

Użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego

Czym jest urządzenie przemysłowe? Kontrowersyjne poglądy organów podatkowych: „Wszystko jest urz. przemysłowym, handlowym bądź naukowym”. Sądy mają zaś w tej kwestii bardzo rozbieżne poglądy.

Dla ustalenia, czy płatności dokonywane przez polskiego podatnika na rzecz zagranicznego kontrahenta z tytułu użytkowania urządzenia przemysłowego podlegają podatkowi u źródła, kluczowe jest uznanie takiego urządzenia za tzw. urządzenie przemysłowe.

Wobec braku legalnej definicji tego pojęcia, zarówno podatnicy, jak i władze podatkowe odwołują się do definicji wynikającej z języka potocznego. I tak, zgodnie z słownikowym znaczeniem, „urządzenie” jest rodzajem mechanizmu lub zespołem elementów, przyrządów, służącym do wykonywania określonych czynności, ułatwiającym pracę. Z kolei przymiotnik „przemysłowy” oznacza dotyczący przemysłu, związany z przemysłem, stosowany w przemyśle.

Użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego

Czym jest urządzenie przemysłowe?

O ile podatnicy opowiadają się za wąskim rozumieniem terminu „urządzenie przemysłowe”, to podejście władz podatkowych i sądów administracyjnych wskazuje, że powinno być ono rozumiane maksymalnie szeroko, gdyż ma „charakter ogólny, mieszczący w sobie wszelkie możliwe urządzenia stanowiące zespół elementów technicznych” (interpretacja Izby Skarbowej w Poznaniu z 20 września 2011 r., ILPB4/423-214/11-2/ŁM).

Takie podejście wpisuje się w dominującą linię orzeczniczą, która w największym skrócie, sprowadza się do tego, że praktycznie każde urządzenie stosowane w szeroko rozumianym przemyśle jest „urządzeniem przemysłowym”

Czym jest urządzenie przemysłowe w WHT – koncepcja ICS

ICS (industrial commercial and scientific equipment),

„pojęcie urządzenia ICS, czyli urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego jest kategorią nierozdzieloną, oznaczającą urządzenia wykorzystywane w działalności o charakterze komercyjnym, profesjonalnym zarówno w działalności stricte przemysłowej, jak i szeroko rozumianego handlu i nauki (w tym usług transportowych, telekomunikacyjnych, budowlanych itp.).”

(por. interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 16 czerwca 2015 r., znak IPPB5/4510-340/15-4/AJ).

Czym jest urządzenie przemysłowe w WHT?

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z 8 stycznia 2016 roku (I SA/GI 740/15) orzekł, że :

„podatek u źródła za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, powinien być pobierany w Polsce nie tylko wtedy, gdy urządzenie jest wykorzystywane w przemyśle. Taki podatek jest należny w każdym przypadku odpłatnego oddawania w najem urządzeń, np. do wykorzystania urządzeń w budownictwie. Zatem pojęcie „urządzenie przemysłowe” należy interpretować szeroko”

(...) urządzeniami przemysłowymi, o jakich mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT, mogą być także urządzenia stosowane w każdej gałęzi przemysłu (np. spożywczy, wydobywczy, stoczniowy, chemiczny, rolny, hutniczy itd.). „(...) nie liczy się fakt wykorzystywania danego urządzenia w takim, a nie innym sektorze gospodarki, ale już sama możliwość zastosowania w przemyśle, który przecież nie tylko polega na masowym wyrobie dóbr (...), ale może być to przemysł, który zajmuje się wyrobem dóbr o indywidualnym charakterze”.

Podobnie: NSA z dnia 22 listopada 2016 r., sygn. akt. ⁵⁰ FSK 1828/16

Czym jest urządzenie przemysłowe w WHT – wynajem dźwigów?

Dyrektor KIS, interpretacja z dnia 17 sierpnia 2021 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.207.2021.1.BKD,

(...) zarówno wykładnia językowa jak i wykładnia celowościowa prowadzą do wniosku, że pojęcie urządzenia przemysłowego obejmuje wszelkie urządzenia wykorzystywane w profesjonalnym obrocie, przy czym muszą one być związane z działalnością danego podmiotu. Nie muszą one jednak być wykorzystywane bezpośrednio w procesie produkcji. **Tym samym Wnioskodawca będzie zobowiązany do pobrania i odprowadzenia zryczałtowanego podatku dochodowego w wysokości 10% z tytułu wypłacanych kontrahentowi z siedzibą na Ukrainie należności za wynajem dźwigów, pod warunkiem posiadania certyfikatu rezydencji podmiotu zagranicznego, który jak wynika z wniosku Wnioskodawca posiada.**

Czym jest urządzenie przemysłowe w WHT?

Interpretacja Dyrektora KIS z 30 stycznia 2020 r. o sygn. 0114-KDIP2-1.4010.505.2019.1.JC

„urządzenia w postaci sprzętu IT, takie jak komputery, drukarki czy skanery, są urządzeniami przemysłowymi w rozumieniu regulacji podatku u źródła, tj. płatności za ich użytkowanie są objęte dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT

Czym jest urządzenie przemysłowe w WHT?

Według organów podatkowych urządzeniami przemysłowymi są np.:

samochody i wózki widłowe -interpretacji indywidualnej z 11 października 2013 r., nr IPTPB3/423-264/12-13/13-S/IR Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi,

oczyszczalnia ścieków - interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 7 maja 2013 r., nr ILPB4/423-31/13-4/MC,

kontenery i naczepy - interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 25 kwietnia 2016 r., nr ILPB4/423-16/13-7/MC,

samochód osobowy - interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 24 grudnia 2012 r., nr ILPB4/423-322/12-4/MC

lokomotywy i wagony - interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 20 września 2011 r., nr ILPB4/423-214/11-2/ŁM,

Czym jest urządzenie przemysłowe w WHT?

Według organów podatkowych urządzeniami przemysłowymi są np.:

naczepa do ciągników siodłowych - interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 6 czerwca 2011 r., nr ITPB3/423-127/11/AM,

stanowisko handlowe wraz z wyposażeniem wynajęte na targach i wystawach organizowanych poza terytorium Polski - interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 15 marca 2011 r., nr IBPBI/2/423-1801/10/BG,

pompy i nagrzewnice wspomagające pracę innych urządzeń - interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 11 sierpnia 2017 r., nr IP-PB3-423-724/08-2/PS,

kontener funkcjonalnie przystosowany jako pomieszczenie biurowe, szatnia, miejsce do spożywania posiłków przez pracowników zatrudnionych przy budowie i remontach dróg - interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 4 sierpnia 2008 r., nr IBPB3/423-374/08/NG.

Czy hosting to wynajem serwera?

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 9 kwietnia 2019 r. (sygn. II FSK 1120) „dokonywana opłata za wynajem centrum danych nie podlega regulacjom dotyczącym podatku u źródła. (...) urządzenia udostępniające przestrzeń dyskową centrum danych nie spełniają zadań przemysłowych ani nie są z takimi urządzeniami połączone. Zatem funkcjonalnie zespół serwerów nie jest urządzeniem przemysłowym.

6 listopada 2019 r., Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wyrok III SA/Wa 958/19

urządzenie przemysłowe” należy rozumieć jako: „składnik majątku pełniącego pomocniczą funkcję w ramach procesu przemysłowego rozumianego jako ciąg działań mechanicznych lub chemicznych służących do masowej produkcji towarów”. Transakcje magazynowania danych są traktowane jako usługa, między innymi dlatego, że klient nie posiada i nie kontroluje serwerów ani nimi nie rozporządza.

Organy podatkowe: oczywiście odmiennie ☺ Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z 28 sierpnia 2019 r. (sygn. 0111-KDIB1-2.4010.221.2019.2.AW, 7 sierpnia 2018 r. (sygn. 0111-KDIB1-2.4010.256.2018.1.MS) „urządzenia przemysłowego” należy interpretować maksymalnie szeroko, przez co serwer może być także uznany za urządzenie przemysłowe.

Najem samochodu za granicą a WHT

Interpretacja DIS w Łodzi z dnia 11 maja 2015 r., znak: IPTPB3/4510-44/15-4/GG

„Wnioskodawca wypłacając należność z tytułu wynajmu samochodu rzecz podatnika mającego siedzibę na terenie Włoch będzie miał obowiązek obliczenia, poboru u źródła i wpłaty do urzędu skarbowego podatku dochodowego przy zastosowaniu 10% stawki podatku wynikającej z umowy dwustronnej, stosownie do postanowień art. 3 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 1, art. 26 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, pod warunkiem posiadania aktualnego certyfikatu rezydencji kontrahenta włoskiego”

•Podobnie: Izba Skarbowa w Katowicach w interpretacji z dnia **5 września 2016 r.** (IBPB-1-3/4510-604/16-1/MO)

Najem samochodu za granicą / WHT / zmiany w rozliczaniu aut 2019

Art.. 16 ust. 1 ustawy o CIT – Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów :

49a) dotyczących samochodu osobowego opłat wynikających z umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1, umowy **najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze**, z wyjątkiem opłat z tytułu składek na ubezpieczenie samochodu osobowego, w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota **150 000 zł** pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy;

51) **25% poniesionych wydatków**, z zastrzeżeniem pkt 30, z tytułu kosztów używania samochodu osobowego na potrzeby działalności gospodarczej – jeżeli samochód osobowy jest wykorzystywany również do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika

5d. W przypadku gdy umowa najmu, dzierżawy lub inna umowa o podobnym charakterze została zawarta na okres krótszy niż **6 miesięcy**, przez⁵⁷ wartość samochodu, o której mowa w ust. 1 pkt 49a, rozumie się wartość przyjętą dla celów ubezpieczenia.

Wynajem auta przez pracownika – możliwość uniknięcia podatku u źródła?

interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 11.04.2017 r. nr 0461-ITPB3.4510.85.2017.1.KP).

W związku z tym, jeżeli pracownik dokonuje zakupu biletów lotniczych ze swoich środków i na niego wystawiana jest faktura, zaś spółka jedynie zawraca koszty podróży służbowej po powrocie pracownika z delegacji, nie dojdzie do obowiązku poboru i odprowadzania zryczałtowanego podatku dochodowego z uwagi na to, że podmiotem dokonującym zakupu biletu jest pracownik, który dokonuje zakupu biletu we własnym imieniu, na swoją rzecz i z własnych środków. Bezpośrednim podmiotem realizującym wypłatę na rzecz zagranicznego przedsiębiorstwa jest pracownik, a nie spółka (przy dodatkowym założeniu, że ten pracownik nie prowadzi działalności gospodarczej), zaś taka osoba fizyczna nie jest obowiązana do rozliczania podatku u źródła.

KNOW-HOW

Polscy przedsiębiorcy coraz częściej korzystają z wiedzy oraz doświadczenia zagranicznych kontrahentów. W większości przypadków wiedza ta udostępniana jest odpłatnie na podstawie różnego rodzaju umów licencyjnych. W razie płatności dokonywanych na rzecz podmiotów zagranicznych z tytułu możliwości korzystania z wiedzy (know-how) kontrahenta zagranicznego może powstać obowiązek poboru podatku u źródła w Polsce.

Pojęcie „know-how” nie zostało zdefiniowane w przepisach prawa podatkowego i dlatego też istotna jest analiza interpretacji organów podatkowych, które wypracowały własne definicje, opierające się w większości przypadków na treści lub interpretacji innych przepisów.

KNOW-HOW

Interpretacja dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 16 listopada 2011 r., sygn. ILPB4/423-292/11-4/MC)

„know-how” można zdefiniować jako pakiet informacji praktycznych, wynikających z doświadczenia i badań, które są:

- **niejawne**, czyli nie są powszechnie znane lub łatwo dostępne,
- **istotne**, czyli ważne i użyteczne z punktu widzenia wytwarzania czy sprzedaży produktów objętych umową,
- **zidentyfikowane**, czyli opisane w wystarczająco zrozumiały sposób, aby można było sprawdzić, czy spełniają kryteria niejawności i istotności.

KNOW-HOW a lean manufacturing

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 19.07.2017 r. nr 0111-KDIB1-2.4010.73.2017.3.BG.

Stan faktyczny:

*Wnioskodawca zawarł z włoskim kontrahentem umowę, na podstawie której pracownicy tego ostatniego będą świadczyć usługi na rzecz wnioskodawcy w celu zorganizowania procesu produkcyjnego pod kątem **lean manufacturing (koncepcja zarządzania procesem produkcyjnym)**, mającym na celu zredukować czas i koszty w trakcie procesu przetwarzania. Pracownicy kontrahenta utworzą zespół, który po przeanalizowaniu procesu produkcyjnego zaproponuje rozwiązania służące do osiągnięcia celów wymiernych, których wartość można określić z punktu widzenia ekonomicznego. Zespół ten następnie przeszkoli załogę wnioskodawcy tak, aby mógł on funkcjonować w przyszłości działać autonomicznie, bez konsultantów.*

KNOW-HOW

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 19.07.2017 r. nr 0111-KDIB1-2.4010.73.2017.3.BG.

Mając na uwadze powyższe należy wskazać, że w przedmiotowej sprawie nie mamy tu do czynienia z know-how. Co prawda wiedza przekazywana przez spółkę włoską jest poufna i istotna, użyteczna to jednak nie spełnia kryterium zidentyfikowania. Nie występuje tu przekazanie specjalistycznej wiedzy opisanej w trwały sposób, aby można było zbadać kryterium poufności i istotności. Jest to przypadek umowy na świadczenie usług doradczych przy wykorzystywaniu przez świadczącego specyficznej wiedzy, umiejętności, czy doświadczenia. Stąd obowiązek opodatkowania tych świadczeń nie wystąpi. Umowa zawarta między Wnioskodawcą a spółką włoską nie ma charakteru należności licencyjnych. Umowa polsko-włoska nie wymienia bezpośrednio jako źródła przychodów wynagrodzenia z tytułu świadczeń doradczych. W takiej sytuacji, wynagrodzenia jakie uzyskuje spółka włoska należy kwalifikować na podstawie art. 7 umowy polsko-włoskiej jako „zyski przedsiębiorstw”. Oznacza to, że Wnioskodawca posiadając certyfikat rezydencji spółki włoskiej, nie jest obowiązany z tytułu świadczenia usług doradczych do pobrania zryczałtowanego podatku dochodowego

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 19.07.2017 r. nr 0111-KDIB1-2.4010.73.2017.3.BG.

Przekazywane informacje w ramach świadczonych usług na rzecz wnioskodawcy stanowią informacje poufne, istotne, ważne i użyteczne dla zainteresowanego. Nie są one jednak opisane, ponieważ ich nośnikiem nie są dokumenty, a pracownicy spółki włoskiej. Know-how jest zaliczany w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania pomiędzy Polską a Włochami do należności licencyjnych. Usługi doradcze natomiast nie zostały nigdzie odrębnie wymienione. Dlatego też te ostatnie zalicza się do dochodów przedsiębiorstw, dzięki czemu polska firma posiadając certyfikat rezydencji włoskiego kontrahenta nie musi pobierać podatku u źródła

Usługa inżynieryjna a KNOW HOW

Interpretacja z 10 marca 2021 r.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

0111-KDIB1-2.4010.21.2021.1.AW

Co więcej, Wnioskodawca wskazuje, iż nabywana przez niego Usługa Inżynieryjna klasyfikowana jest do grupowania 72.19.3 "Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk technicznych, z wyłączeniem biotechnologii" określonego w PKWiU 2015 r. oraz grupowania 72.19.2. "Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk technicznych, z wyłączeniem biotechnologii" określonego w PKWiU 2008 r. Niniejsze stanowi dodatkowe potwierdzenie, iż **świadczenie nabywane od BW wykazuje wyłącznie charakter usługowy**, a zatem wynagrodzenie za Usługę Inżynieryjną nie stanowi należności za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (transfer know-how) i nie może zostać uznane za należność licencyjną na bazie art. 21 ust. 1 pkt 1 Ustawy o p.d.o.p..

- W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego jest prawidłowe.

Dostęp do bazy danych – zwykle bez WHT

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 21.06.2018 r., znak 0114-KDIP2-1.4010.111.2018.2.PW; interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 8.05.2018 r., znak 0114-KDIP2-1.4010.91.2018.1.PW; interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 31.01.2018 r., znak 0115-KDIT2-3.4010.385.2017.1.MJ;).

Niemniej jednak by dana usługa została zakwalifikowana jako badanie rynku musiałaby mieć ona charakter indywidualizowany, dedykowany konkretnemu kontrahentowi, zawierając opracowanie danych istotnych z punktu widzenia tylko jednego podmiotu. Typowa baza danych zawierająca jedynie zbiór danych nie posiada takiego charakteru.

Przekazanie dostępu do bazy danych, w postaci zbioru informacji, które nie podlegają dodatkowej analizie nie spełnia przesłanek uznania za usługę przetwarzania danych. Nie dochodzi bowiem w takim przypadku do przekształcania treści, a jedynie do ich ujawnienia.

Tym samym usługa dostępu do bazy danych, w której podatnik otrzymuje jedynie prawo wglądu w prezentowane tam informacje i zestawienia nie będzie podlegało podatkowi u źródła. Zatem na podmiocie nabywającym dostęp nie będzie także ciążył obowiązek do złożenia informacji IFT-2R, jak również posiadania certyfikatu rezydencji kontrahenta.

Podatek u źródła: Polski Ład

Art. 26 ust. 2ec ustawy o PDOP – nowy i kontrowersyjny !!!!

2ec. Jeżeli doszło do wypłaty należności, która bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych nie została zakwalifikowana do należności wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1, przepis ust. 2e stosuje się odpowiednio

„Podatek u źródła – dz. widowiskowa

Art. 21. 1. Podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, przychodów:

2) z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

- ustala się w wysokości 20% przychodów;

Festiwal Teatralny a WHT

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z dnia 29.12.2016 r. nr 2461-IBPB-1-2.4510.946.2016.1.MS.

Teatr w ramach swojej działalności statutowej organizuje festiwal teatralny w Polsce. Zawrze on umowę o dzieło i wypłaci honorarium zagranicznej grupie - instytucji charytatywnej, posiadającej certyfikat rezydencji w Kanadzie. Grupa ta jest zwolniona w swoim kraju z podatku dochodowego. Pieniądze zostaną wypłacone na podstawie wystawionej faktury bezpośrednio tej grupie. Występ artystów biorących udział w festiwalu nie będzie wykonywany w ramach wymiany (współpracy) kulturalnej uzgodnionej między Polską a Kanadą, zaś pobyt artystów w Polsce będzie w całości sfinansowany ze środków publicznych (dotacji podstawowej Urzędu Miasta na działalność statutową i dofinansowania z MKiDN.

(...)

Gdy umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie zwalnia uzyskiwanego przez zagranicznych artystów dochodu od podatku, polski płatnik jest obowiązany pobrać podatek u źródła nawet, gdy w ich kraju dochód ten jest zwolniony od podatku

„Podatek u źródła” – usługi niematerialne

Art. 21. 1. Podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, przychodów:

2a) z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze

- ustala się w wysokości 20% przychodów;

Usługi doradcze

Zawarte przez Polskę umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania nie traktują usług doradczych w sposób szczególny. Przychody z tego tytułu kwalifikuje się, w większości przypadków, do zysków przedsiębiorstwa. Te zaś podlegają opodatkowaniu tylko w państwie, w którym usługodawca ma siedzibę. A zatem jeżeli np. spółka niemiecka świadczy na rzecz spółki polskiej usługi doradztwa technicznego, to przychody z tego tytułu, zgodnie z regulacjami umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej między Polską a Niemcami, powinny być opodatkowane wyłącznie w Niemczech.

- Doradztwo techniczne
- Doradztwo prawne
- Doradztwo inwestycyjne itd.

Usługi doradcze

Usługi serwisu internetowego, polegające na udzielaniu informacji o częściach zamiennych pasujących do danych pojazdów, nie mieszczą się w definicji należności licencyjnych ani opłat za usługi techniczne. Ponoszone z tego tytułu płatności na rzecz rosyjskiej firmy nie są w związku z tym obciążone podatkiem u źródła

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z dnia 05.05.2016 r. nr IBPB-1-2/4510-243/16/BG.

Usługi badania rynku

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, w interpretacji z 22 sierpnia 2008 r. sygn. IP-PB3-423-452/07-2/JB wskazał:

„Przepisy podatkowe nie definiują pojęcia marketing, stąd jego znaczenia należy szukać w definicji słownikowej. Zgodnie z definicją zawartą w/w internetowym słowniku języka polskiego, marketing oznacza działania mające na celu poznanie potrzeb konsumentów, ustalenie wielkości produkcji oraz metod dystrybucji, sprzedaży i reklamy towarów lub usług. Z powyższego wynika, iż usługi marketingowe, jako świadczenia o podobnym charakterze do usług związanych z badaniem rynku, doradczych i reklamowych będą mieściły się w katalogu usług wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy”.

Usługi prawne

- Bieżące doradztwo kancelarii prawnych
- Reprezentowanie przed sądami i organami
- Konsultacje telefoniczne i pisemne opinie prawne
- Procedury patentowe
- Telekonferencje
- Udział prawników w spotkaniach handlowych

Usługi reklamowe

- Udział w targach zagranicznych / pakiety reklamowe podczas targów
- Reklama konwencjonalna
- Akcje promocyjne
- Reklamy w Google i na Facebooku
- LinkedIn i inne serwisy
- Pozycjonowanie w sieci – „adwords”

Usługi reklamowe – zakup powierzchni reklamowej w celach odsprzedaży

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wyroku z 21 czerwca 2018 r. (I SA/Kr 442/18)

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą polegającą na nabywaniu przestrzeni reklamowej na portalach internetowych od kontrahentów zagranicznych i na jej późniejszej odsprzedaży. Należność za zakupioną powierzchnię reklamową wypłacana jest kontrahentom zagranicznym, a wnioskodawca otrzymuje sam zapłatę za odsprzedaną powierzchnię reklamową. We wniosku o wydanie interpretacji podatkowej, skierowanym do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, wnioskodawca zwrócił się z pytaniem, czy nabycie od kontrahentów zagranicznych przestrzeni reklamowej na portalach internetowych celem dalszej odsprzedaży, podlega opodatkowaniu CIT.

Nabycie przestrzeni reklamowej w internecie i jej późniejsze zbycie zagranicznym kontrahentom nie jest usługą, lecz towarem. Transakcja ma bowiem materialny charakter.

Usługi zarządzania i kontroli

„usługi management fee”

Usługa zarządzania jako część szerszej usługi:

„Z przedstawionego przez Wnioskodawcę opisu zdarzenia przyszłego wynika, iż zakres usług zarządzania i pomocy technicznej świadczonych przez Udziałowca na podstawie umowy obejmuje usługi marketingowe, prowadzenie działań logistycznych i zakupowych, usługi badania i rozwoju, usługi finansowo-podatkowe, działania w zakresie jakości i obsługi klientów, sprawowanie ogólnego kierownictwa (zarządu).

W świetle powyższego należy stwierdzić, iż w przypadku umów "mieszanych" należy - opierając się na danych zawartych w umowie lub drogą analizy logicznej - dokonać rozbicia całej kwoty wynagrodzenia na oddzielne elementy i do każdego z nich zastosować odrębne zasady opodatkowania. Jeżeli jednak jeden z elementów świadczenia stanowi pozycję główną kontraktu, a pozostałe elementy są uboczne lub mają raczej znikome znaczenie, to normę stosowaną dla głównego elementu należy stosować do całości wynagrodzenia.”

IBPBI/2/423-523/11/BG, 2011.08.09, Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach

Usługi zarządzania i kontroli

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 13.09.2017 r. nr 0111-KDIB1-2.4010.244.2017.1.BG.

Jak wskazano w opisie stanu faktycznego wiodącym świadczeniem nabywanym w ramach koordynacji podnoszenia dźwigiem będzie obecność na placu budowy specjalisty w zakresie koordynacji prac dźwigiem. Specjalista ten koordynuje współpracę pomiędzy pracownikami Spółki na ziemi i operatorem dźwigu. Tego typu usługi nie odpowiadają żadnemu ze świadczeń opisanych w art. 21 ust. 1 pkt 2a updop. Istota tych usług opiera się na bezpośrednim udziale usługodawcy w wykonywaniu przez Spółkę robót remontowo-budowlanych.

Wsparcie udzielane przez podmiot świadczący usługi nie może być w szczególności uznane za usługi zarządzania i kontroli, ponieważ jego istotą nie jest kierowanie pracami i sprawdzanie stanu faktycznego z deklarowanym. Zgodnie ze słownikiem języka polskiego, „zarządzać” oznacza „kierować, administrować czymś” (E. Sobol, Słownik Języka Polskiego PWN, Warszawa 1996, s. 1279). W tym kontekście, jedyne władcze uprawnienie jakie posiada specjalista w stosunku do realizowanego projektu to żądanie wstrzymania prac. Zgodnie ze słownikiem języka polskiego, „kierować” oznacza „stać na czele czegoś, wskazywać sposób postępowania”, tak więc samo władcze uprawnienie do wstrzymania prac nie wystarcza by uznać, że dana osoba stoi na czele przedsięwzięcia.

Usługi przetwarzania danych/ informatyczne

Czym jest przetwarzanie danych?

- Przetwarzanie danych osobowych (np. baz klientów)
- Przetwarzanie danych w informatyce
- Kwestia wykupienia usług dostępu do baz, gdzie dane informatyczne przekazane właścicielowi bazy (portalu) będą następnie przetwarzane

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

17 GRUDNIA 2013 R. IPPB5/423-822/13-2/MW

Ponadto wśród wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 updog świadczeń, brak jest usługi informatycznej polegającej na kontroli systemu informatycznego, nadzorze systemu informatycznego, prowadzeniu banku danych, archiwizacji danych, rozwiązywaniu bieżących problemów systemowych, nadawaniu uprawnień do transakcji, zakładaniu użytkowników w systemie, zdalnej instalacji oprogramowania, jak również usługi te zostały wymienione w treści art. 21 ust. 1 pkt 2a updog, i nie mają podobnego charakteru do świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń.

Podobnie: **Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 15 marca 2012 r. (sygn. akt II FSK 1518/10)**

Usługi przetwarzania danych

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z dnia 26 sierpnia 2009 roku (IPPB5/423-313/09-2/PS) wskazał:” **usługi maintenance** mają w istocie charakter usług serwisowych”. W przedmiotowej sytuacji nie dochodzi więc do świadczenia usługi, której przedmiotem byłoby przetwarzanie danych rozumiane jako pewien proces w wyniku którego określone dane zostają zmodyfikowane, skatalogowane czy filtrowane.

Mając powyższe na uwadze, wobec faktu, iż w katalogu zawartym w art. 21 ust. 1 ustawy o PDOP nie zostały wprost wymienione ani usługi informatyczne, ani usługi serwisowe jak również usługi konserwacyjne, naprawcze etc.), brak jest podstaw do uznania, iż zakresem zastosowania tego przepisu są objęte usługi maintenance, a do takich należy zaliczyć utrzymywanie na swoich serwerach witryny internetowej.”

Usługi przetwarzania danych – przetwarzanie danych w chmurze

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 04.08.2017 r. nr 0111-KDIB1-2.4010.122.2017.1.BG.

Spółka nabywa od amerykańskiej firmy usługi (X) **cloud computing**, czyli kompleksowe usługi polegające na dostarczaniu na żądanie mocy obliczeniowej, przechowywaniu danych, aplikacji i innych zasobów informatycznych za pośrednictwem usług opartych na chmurze. Jest to nie tylko przechowywanie danych, ale także usługi obliczeniowe, monitorowanie (ochrona przed włamaniem, wirusami itp.), baza danych, przetwarzanie i kolejkowanie wiadomości, zarządzanie kluczami kryptograficznymi, kodem źródłowym programów, przesyłanie powiadomień, zarządzanie domenami internetowymi itp.

Ponadto spółka korzysta z pakietu aplikacji (Y) dla przedsiębiorców mającego na celu usprawnić pracę zespołu. Przy jego pomocy pracownicy uzyskują dostęp do poczty elektronicznej, kalendarza, programu do przeprowadzania wideokonferencji, edytora tekstu, arkusza kalkulacyjnego, programu do tworzenia prezentacji oraz ankiet. Pakiet ten pozwala na korzystanie z programów na komputerze, telefonie lub tablecie niezależnie od miejsca i pory dnia. Na wnioskodawcę nie przechodzą tutaj licencje przy inne prawa majątkowe bądź prawa własności przemysłowej. Spółka nie może powielać, modyfikować czy udostępniać programów podmiotom trzecim. Może z nich jedynie korzystać.

Usługi przetwarzania danych

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 04.08.2017 r. nr 0111-KDIB1-2.4010.122.2017.1.BG.

W odniesieniu do kompleksowej usługi tzw. cloud computing, należy zgodzić się ze stanowiskiem Spółki, że uzyskiwany przez podmiot zagraniczny przychód osiągnięty z tej usługi mieści się w kategorii świadczeń o charakterze podobnym do wymienionej w art. 21 ust. 1 pkt 2a updop usługi przetwarzania danych.

Oznacza to, że Spółka dokonując wypłat należności na rzecz Podmiotu amerykańskiego jest obowiązana na podstawie art. 26 ust. 1 updop do pobrania od tej należności zryczałtowanego podatku dochodowego na podstawie przepisów updop.

Z kolei należności wypłacane na rzecz innego Podmiotu amerykańskiego związane z prawem udostępnienia pakietu aplikacji nie mieszczą się w dyspozycji normy prawnej określonej w art. 21 ust. 1 pkt 1 updop, w szczególności nie można ich uznać za przychody z praw autorskich lub praw pokrewnych. W ramach tej usługi nie doszło do przekazania licencji, innych praw majątkowych i praw własności przemysłowej a Spółka nie ma prawa do powielania, modyfikacji i udostępniania osobom trzecim programów w ramach tej usługi. Z powyższego wynika zatem, że Spółka nie ma więc obowiązku potrącenia podatku u źródła od płatności na rzecz amerykańskiego usługodawcy. (...)"

Zakup domeny internetowej

Nazwa domeny internetowej nie stanowi utworu w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 666 ze zm.), ani znaku towarowego w rozumieniu ustawy z dnia 30 czerwca 2000 r. – Prawo własności przemysłowej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1410 ze zm.). Domena internetowa stanowi element adresu, jakim nazywane są witryny internetowe. Nazwa domeny zapewnia niepowtarzalność adresu internetowego, który jest właściwy tylko dla jednej strony internetowej. Domena internetowa to ciąg nazw systemu Domain Name System (DNS) wykorzystywany w Internecie, składający się z wyrazów umieszczonych w pewnym poddrzewie struktury DNS, tj. zakończonych stałym sufiksem. Status prawny nazwy domeny internetowej nie jest jednoznaczny. **Zakup nazwy domeny internetowej od kontrahenta zagranicznego nie można utożsamiać z przeniesieniem jakichkolwiek praw autorskich lub praw pokrewnych bądź też praw do znaku towarowego o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy o CIT.**

Obowiązek pobrania przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z art. 26 ust. 1 updop dotyczy wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 updop. W przedstawionym stanie faktycznym nie będzie obejmował on Wnioskodawcy, gdyż wypłacone przez niego należności z tytułu zakupu nazwy domeny internetowej nie zostały wymienione jako podlegające opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych, na podstawie ww. art. 21 updop.

**Interpelacja indywidualna z 24 stycznia 2017 r., nr 2461-IBPB-1-3.4510.1137.2016.1.AB
– Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach**

Ubezpieczenia a podatek u źródła - nowa niekorzystna linia orzecznicza

Dyrektor KIS, interpretacja indywidualna z dnia 4 października 2019 r. (sygn. 0114-KDIP2-1.4010.342.2019.1.AJ)

Stan faktyczny:

w ramach prowadzonej działalności X nabywa usługi ubezpieczeniowe, na które składają się: (i) ubezpieczenia majątkowe oraz (ii) tzw. ubezpieczenia cargo, czyli dotyczące ładunków. W związku z usługami ubezpieczeniowymi spółka obciążana jest notami obciążeniowymi/fakturami od podmiotu będącego francuskim rezydentem podatkowym, który świadczy na rzecz wnioskodawcy usługi brokera ubezpieczeniowego.

Organ zwrócił uwagę na istotne w jego ocenie podobieństwo umów ubezpieczenia do umów gwarancji, przykładowo:

- w przypadku ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej ubezpieczyciel przejmuje na siebie zobowiązanie ubezpieczonego do naprawienia szkody i wypłaty odszkodowania wynikającego z polisy; podczas gdy definicja językowa „gwarancja” oznacza odpowiedzialność za zobowiązania dłużnika wobec wierzyciela;
- rodzajem gwarancji jest gwarancja ubezpieczeniowa, a zawieranie umów gwarancji ubezpieczeniowych i umów ubezpieczenia należą do jednej kategorii czynności ubezpieczeniowych;

Ubezpieczenia a podatek u źródła

Dyrektor KIS, interpretacja indywidualna z dnia 4 października 2019 r. (sygn. 0114-KDIP2-1.4010.342.2019.1.AJ)

Organ zwrócił uwagę na istotne w jego ocenie podobieństwo umów ubezpieczenia do umów gwarancji, przykładowo:

- udzielenie gwarancji należy do czynności ubezpieczeniowych, należy zatem uznać, że świadczenia te mają podobny charakter;
- istotą umów ubezpieczeniowych i gwarancyjnych jest obowiązek spełnienia określonego świadczenia w związku z zaistnieniem wskazanego w umowie zdarzenia.

(...) umowa ubezpieczenia stanowi świadczenie o podobnym charakterze do „gwarancji”, wprost wymienionej w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o CIT. (**podobnie: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 5 września 2017 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.132.2017.1.AJ, interpretacji indywidualnej z 15.06.2018 r., sygn. akt: 0114-KDIP2-1.4010.164.2018.1.PW)**)

Odmienne sądy: np. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy (wyrok z 2020 r. I SA/Rz 119/17

Usługi o podobnym charakterze

Wyrok NSA z 15 marca 2012 r. (sygn. akt II FSK 1518/10).

W rozpatrywanej sprawie spółka prowadząca sieć hipermarketów w związku z modernizacją swojego systemu informatycznego zawarła umowę z kontrahentem z Indii, dotyczącą m.in. usługi wdrożenia oprogramowania komputerowego. Usługa ta obejmowała m.in. instalację aplikacji, budowanie interfejsów oraz szkolenia dla użytkowników, testowanie i obsługę błędów. Według sądu taka kompleksowa usługa nie należy do żadnej z grup świadczeń podlegających opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła.

interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 30 września 2014 r., nr IPPB5/423-696/14-3/AJ

usługi pośrednictwa w sprzedaży miejsc hotelowych nie zostały wymienione w treści art. 21 ust. 1 pkt 2a updop, jak również nie mają podobnego charakteru do świadczeń tam wymienionych, a tym samym nie podlegają opodatkowaniu na zasadach określonych w tym przepisie.

interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 12 listopada 2014 r., nr IBPBI/2/423-1037/14/BG

Z treści (...) art. 21 ust. 1 pkt 2a updop wynika, że należności płacone za świadczenie usług audytu i kontroli jakości na rzecz podmiotu zagranicznego nie zostały literalnie wymienione jako podlegające opodatkowaniu »u źródła«, jak również nie sposób uznać ich za przychody ze świadczeń o charakterze podobnym

Usługi o podobnym charakterze?

WSA w Warszawie , wyrok z 27 marca 2015 roku (III SA/Wa 1758/14),

:

„świadczenia o podobnym charakterze, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o CIT, to tylko takie, które są równorzędne pod względem prawnym wobec usług doradczych, księgowych, badania rynku, prawnych, reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń. (...) Błędne było więc przyjęcie przez Ministra Finansów w zaskarżonej interpretacji indywidualnej, że dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 2a u.p.d.p. są objęte wszelkie świadczenia o charakterze niematerialnym. Dokonana przez Ministra Finansów wykładnia stanowi więc wykładnię rozszerzającą, która nie ma oparcia w jasnej treści gramatycznej ww. przepisu.”.

Usługi o podobnym charakterze – szkolenia online?

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 15 września 2016 r., nr 2461-IBPB-1-2.4510.782.2016.1.BG.

Wnioskodawca zamierzał wykupić od zagranicznego kontrahenta m.in.: **usługi uczestnictwa w szkoleniach stacjonarnych i konferencjach; dostęp do platform online zawierających np. treści o charakterze edukacyjnym, w tym szkolenia realizowane w formie tzw. e-learning oraz zapewniających dostęp do materiałów, ćwiczeń, e-booków, testów; dostęp do platform online umożliwiających przeprowadzanie ankiet lub głosowań; dostęp do platform umożliwiających oglądanie prac zamieszczonych przez uczestników konkursów organizowanych przez spółkę; udział w zawodach branżowych online.** Zdaniem spółki tego rodzaju usługi nie są objęte treścią art. 21 ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Usługi o podobnym charakterze - szkolenia?

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 15 września 2016 r., nr 2461-IBPB-1-2.4510.782.2016.1.BG.

(...) uzyskiwane przez zagranicznych kontrahentów przychody z tytułu usług świadczonych na rzecz spółki nie mieszczą się w katalogu należności licencyjnych, zdefiniowanych w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT, jako że – jak wskazano w opisie zdarzenia przyszłego – w związku z nabyciem powyższych usług nie następuje przeniesienie na spółkę praw autorskich, a dostęp do platform elektronicznych, szkoleń online, e-booków itp. są wykorzystywane wyłącznie na użytek własny bez możliwości udostępniania ich podmiotom trzecim, jak również bez prawa do ich modyfikacji, sporządzania kopii czy dystrybucji.

W konsekwencji spółka, dokonując płatności na rzecz dostawców, **nie będzie zobowiązana do poboru i odprowadzenia w Polsce zryczałtowanego podatku dochodowego oraz nie będzie zobowiązana do posiadania certyfikatu rezydencji danego kontrahenta.**

Usługi o podobnym charakterze - szkolenia?

Usługi szkoleniowe i edukacyjne bez podatku u źródła

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji z 14 grudnia 2015 r., nr ILPB4/4510-1-491/15-2/DS.,

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z 18 września 2014 r., nr IPPB5/423-676/14-2/AJ.

dostępu do edukacyjnych platform online bez podatku u źródła

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacjach:

nr IBPB-1-3/4510-390/15/PC z 1 października 2015 r.
nr IBPB1/2/423-1206/11/AK z 23 grudnia 2017 r.

Usługi o podobnym charakterze – wynagrodzenie prowizyjne?

Uzyskana przez pośrednika prowizja za wskazanie klienta na rzecz spółki nie mieści się w katalogu przychodów podlegających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych. Tym samym spółka nie będzie pełniła roli płatnika tego podatku.

**Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24 września 2020 r.
(0111-KDIB2-1.4010.230.2020.2.BKD)**

Usługi o podobnym charakterze – przedstawiciel?

Interpretacja z dnia 4 sierpnia 2021 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.185.2021.2.PC,

(...) usługi polegające na organizowaniu sprzedaży produktów na określonym terenie, prezentowaniu produktów, przekazywaniu informacji o warunkach rynkowych, o cenach, o relacjach z klientami, negocjowaniu w imieniu Spółki warunków umów z klientami są podobne do usług reklamowych, usług badania rynku oraz usług doradczych (noszą cechy odpowiadające usługom o charakterze podobnym do powołanych usług).

(...)nawet jeśli zawarta przez polską spółkę umowa pośrednictwa posiada elementy charakterystyczne dla świadczeń innych niż reklamowe, badania rynku czy doradcze, to cechy charakterystyczne dla świadczeń reklamowych, badania rynku oraz doradczych przeważają nad elementami charakterystycznymi dla innych świadczeń.

„Podatek u źródła” - „kwestie lotnicze”

Art. 21. 1. Podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, przychodów:

3) z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,

4) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera

- ustala się w wysokości 10% tych przychodów.

Pobór podatku i obowiązki sprawozdawcze w WHT

Nowość od 2019/2022 r. Weryfikacja kontrahentów . Jakie dokumenty warto zgromadzić? : ”

Nowe brzmienie art. 26 ust. 1 ustawy o PDOP

Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 2, 2b, 2d i 2e, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat, z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a-1e.

Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe **pod warunkiem udokumentowania siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji**. Przy weryfikacji warunków zastosowania stawki podatku innej niż określona w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, **płatnik jest obowiązany do dochowania należytej staranności. Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter, skalę działalności prowadzonej przez płatnika oraz powiązania w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 płatnika z podatnikiem.**

Nowość od 2019/2022 r. Weryfikacja kontrahentów . Jakie dokumenty warto zgromadzić? : ”

Nowe brzmienie art. 26 ust. 1c ustawy o PDOP

1c. Jeżeli łączna kwota należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1 wypłacona podatnikowi w obowiązującym u płatnika roku podatkowym **nie przekracza kwoty, o której mowa w ust. 2e**, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłat z tych tytułów, w związku ze zwolnieniem od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4, stosują zwolnienia wynikające z tych przepisów pod warunkiem udokumentowania przez spółkę, o której mowa w art. 21 ust. 3 pkt 2 albo w art. 22 ust. 4 pkt 2, mającą siedzibę w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego:

1) jej miejsca siedziby dla celów podatkowych, uzyskanym od niej **certyfikatem rezydencji, lub**

2) istnienia zagranicznego zakładu - **zaświadczeniem** wydanym przez właściwy organ administracji podatkowej państwa, w którym znajduje się jej siedziba lub zarząd, albo przez właściwy organ podatkowy państwa, w którym ten zagraniczny zakład jest położony.

Transakcja z podatnikiem posiadającym zagraniczny **zakład** na terytorium RP - art. 26 ust. 1d i 1e ustawy o CIT

- Art. 26 ust. 1d ustawy o CIT

Osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz będące przedsiębiorcami osoby fizyczne, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 na rzecz podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, **nie pobierają zryczałtowanego podatku od dokonywanych wypłat** pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, uzyskanym od niego **certyfikatem rezydencji**, oraz **uzyskania pisemnego oświadczenia, że należności te związane są z działalnością tego zakładu; przepis ust. 3d stosuje się odpowiednio.**

Transakcja z podatnikiem posiadającym zagraniczny zakład na terytorium RP - art. 26 ust. 1d i 1e ustawy o CIT

- Art. 26 ust. 1e ustawy o CIT

Oświadczenie, o którym mowa w ust. 1d, powinno zawierać **dane identyfikujące** podatnika prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, **a w szczególności pełną nazwę, adres i numer identyfikacji podatkowej podatnika oraz adres zagranicznego zakładu podatnika.**

Nowe oświadczenie o płatności do zakładu na ponad 0,5 mln zł

Art. 26 ust 3e. Jeżeli suma należności wypłaconych podatnikowi z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1, których wartość przekroczyła w obowiązującym u płatnika roku podatkowym kwotę, o której mowa w ust. 2e, obejmuje należności, od których zgodnie z **ust. 1d** nie został pobrany podatek, płatnik jest obowiązany zawiadomić o kwocie i rodzaju należności wypłaconych wskazanemu podatnikowi w roku podatkowym tego płatnika, od których nie został pobrany podatek, podając dane identyfikujące podatnika prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w szczególności pełną nazwę, adres i numer identyfikacji podatkowej podatnika oraz adres zagranicznego zakładu podatnika. **Zawiadomienie to składa się także w przypadku dokonania podatnikowi w roku podatkowym dalszych wypłat należności, od których zgodnie z ust. 1d nie został pobrany podatek.**

3ea. Zawiadomienia, o którym mowa w ust. 3e, nie składa się, jeżeli kwota wypłaconych należności, od których zgodnie z ust. 1d nie został pobrany podatek, nie przekroczyła w obowiązującym u płatnika roku podatkowym kwoty **500.000 zł**, przy czym przepis ust. 2k stosuje się odpowiednio.

3f. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 3e, jest składane do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych w terminie do **7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1.**

Transakcja z podatnikiem – oświadczenie BO

Art. 21 ust. 1f. W przypadku należności z tytułów, o których mowa w art. **21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1**, wypłacanych na rzecz spółki, o której mowa w art. 21 ust. 3 pkt 2 oraz art. 22 ust. 4 pkt 2, lub jej zagranicznego zakładu, jeżeli łączna kwota należności, wypłacona z tych tytułów temu podatnikowi w obowiązującym u płatnika roku podatkowym, nie przekracza kwoty, o której mowa w ust. **2e**, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłat tych należności, **stosują zwolnienia wynikające z art. 21 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4**, z uwzględnieniem ust. 1c, pod warunkiem **uzyskania od tej spółki lub jej zagranicznego zakładu sporządzonego na piśmie oświadczenia, że w stosunku do wypłacanych należności spełnione zostały warunki**, o których mowa odpowiednio w art. 21 ust. 3a i 3c lub art. 22 ust. 4 pkt 4. W przypadku należności, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1, sporządzone na piśmie oświadczenie powinno wskazywać, że spółka albo zagraniczny zakład jest rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności.

1g. Osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz będące przedsiębiorcami osoby fizyczne, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1 na rzecz podmiotów wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 10a i 11a oraz art. 17 ust. 1 pkt 58, stosują, z zastrzeżeniem ust. 2e, zwolnienia wynikające z tych przepisów wyłącznie pod warunkiem:

1) udokumentowania przez podmiot, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 10a i 11a oraz art. 17 ust. 1 pkt 58, jego miejsca siedziby dla celów podatkowych, uzyskanym od tego podmiotu **certyfikatem rezydencji**, oraz

2) złożenia przez podmiot, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 10a i 11a oraz art. 17 ust. 1 pkt 58, sporządzonego na piśmie **oświadczenia, że jest rzeczywistym właścicielem wypłaconych** przez płatnika należności oraz spełnia on warunki, o których mowa w tych przepisach.

Zwolnienie z WHT dla podatników z UE, EOG

Art. 21 ust. 1 pkt 3 . Zwalnia się od podatku dochodowego przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 1, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

1) **wypłacającym należności**, o których mowa w ust. 1 pkt 1, jest:

a) spółka będąca podatnikiem podatku dochodowego mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo

b) położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład spółki podlegającej w państwie członkowskim Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, jeżeli wypłacane przez ten zagraniczny zakład należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów przy określaniu dochodów podlegających opodatkowaniu w Rzeczypospolitej Polskiej;

2) **uzyskującym przychody**, o których mowa w ust. 1 pkt 1, jest spółka podlegająca w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia;

Zwolnienie z WHT dla podatników z UE, EOG

Art. 21 ust. 1 pkt 3) spółka:

a) o której mowa w pkt 1, posiada bezpośrednio **nie mniej niż 25% udziałów** (akcji) w kapitale spółki, o której mowa w pkt 2, lub

b) o której mowa w pkt 2, posiada bezpośrednio **nie mniej niż 25% udziałów** (akcji) w kapitale spółki, o której mowa w pkt 1;

c) (uchylona)

4) **rzeczywistym właścicielem należności**, o których mowa w ust. 1 pkt 1, jest:

a) spółka, o której mowa w pkt 2, albo

b) zagraniczny zakład spółki, o której mowa w pkt 2, jeżeli dochód osiągnięty w następstwie uzyskania tych należności podlega opodatkowaniu w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym ten zagraniczny zakład jest położony.

3a. Warunek posiadania udziałów (akcji), o którym mowa w ust. 3 pkt 3, uważa się także za spełniony, **jeżeli zarówno w kapitale spółki, o której mowa w ust. 3 pkt 1, jak i w kapitale spółki, o której mowa w ust. 3 pkt 2, inna spółka podlegająca w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego** opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania, posiada bezpośrednio - nie mniej niż 25% udziałów (akcji). Przepisy ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio.

Zwolnienie z WHT dla podatników z UE, EOG

Art. 21 ust. 1 pkt 3b. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 3, stosuje się, jeżeli posiadanie udziałów (akcji), o którym mowa w ust. 3 pkt 3 oraz ust. 3a, **wynika z tytułu własności.**

3c. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 3, stosuje się, jeżeli spółka, o której mowa w ust. 3 pkt 2, **nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągania.**

4. Przepis ust. 3 ma zastosowanie w przypadku, kiedy spółki, o których mowa w ust. 3 pkt 3, posiadają udziały (akcje) w wysokości, o której mowa w ust. 3 pkt 3, nieprzerwanie przez **okres dwóch lat.**

5. Przepisy ust. 3 i 4 mają również zastosowanie w przypadku, gdy okres dwóch lat nieprzerwanego posiadania udziałów (akcji), w wysokości określonej w ust. 3 pkt 3, upływa po dniu uzyskania przez spółkę, o której mowa w ust. 3 pkt 2, przychodów, o których mowa w ust. 1 pkt 1. W przypadku niedotrzymania warunku posiadania udziałów (akcji), o których mowa w ust. 3 pkt 3, nieprzerwanie przez okres dwóch lat, spółka, o której mowa w ust. 3 pkt 2, jest obowiązana do zapłaty podatku, wraz z odsetkami za zwłokę, od przychodów określonych w ust. 1 pkt 1 w wysokości 20% przychodów, z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Odsetki nalicza się od następnego dnia po upływie terminu, o którym mowa w art. 26 ust. 3.

**REWOLUCJA W PODATKU U ŹRÓDŁA przesunięta po raz 6
NA 1 stycznia 2022 r.: przekroczenie poziomu wypłat 2 mln zł
na rzecz jednego zagranicznego kontrahenta wyklucza
stosowanie dotychczasowych zasad i narzuca 3 nowe
modele postępowania:**

- 1. Potącenie 20 % WHT i ubieganie się o zwrot**
- 2. Składanie specjalnych oświadczeń przez zarząd**
- 3. Wystąpienie o opinię o stosowaniu prawa.**

Przekroczenie 2 mln zł – nowe procedury 2022

Art. 26 ust. 2e. Jeżeli łączna kwota należności wypłacanych z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1 na **rzecz podmiotu powiązanego**, przekroczyła w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwotę **2.000.000 zł na rzecz tego samego podatnika**, osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami są obowiązane jako płatnicy pobrać, z zastrzeżeniem ust. 2g, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat według stawki podatku określonej w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1 **od nadwyżki ponad kwotę 2.000.000 zł:**

- 1) z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a-1e;
- 2) **bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.**

2ea. Przez podmioty powiązane, o których mowa w ust. 2e, rozumie się podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

2eb. Przepisu ust. 2e nie stosuje się do podmiotów będących podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1.

2ec. Jeżeli doszło do wypłaty należności, która bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych nie została zakwalifikowana do należności wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1, przepis ust. 2e stosuje się odpowiednio..

Przekroczenie 2 mln zł – nowe procedury 2022 (oświadczenie zarządu)

Art. 26 ust.7a. **Przepisu ust. 2e nie stosuje się, jeżeli płatnik złożył oświadczenie, że:**

1) posiada dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;

2) po przeprowadzeniu weryfikacji, o której mowa w ust. 1, nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

7aa. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, **można złożyć w terminie wpłaty podatku za miesiąc, w którym doszło do przekroczenia kwoty, o której mowa w ust. 2e.**

7b. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, składa **kierownik jednostki** w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, a w przypadku gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy - **wyznaczona osoba wchodząca w skład tego organu**, przy czym nie jest dopuszczalne złożenie tego oświadczenia przez pełnomocnika.

7c. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, **składa się najpóźniej w dniu dokonania wpłaty należności z tytułów** wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1.

Przekroczenie 2 mln zł – nowe procedury 2022 (oświadczenie zarządu)

Art. 26 ust.7a. **Przepisu ust. 2e nie stosuje się, jeżeli płatnik złożył oświadczenie, że:**

1) posiada dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;

2) po przeprowadzeniu weryfikacji, o której mowa w ust. 1, nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

7aa. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, **można złożyć w terminie wpłaty podatku za miesiąc, w którym doszło do przekroczenia kwoty, o której mowa w ust. 2e.**

7b. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, składa **kierownik jednostki** w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, a w przypadku gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy - **wyznaczona osoba wchodząca w skład tego organu**, przy czym nie jest dopuszczalne złożenie tego oświadczenia przez pełnomocnika.

7c. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, **składa się najpóźniej w dniu dokonania wpłaty należności z tytułów** wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1.

Przekroczenie 2 mln zł – nowe procedury 2022 (ponowne oświadczenie zarządu)

Art. 26 ust.7f. Jeżeli płatnik złożył oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, a następnie dokonuje na rzecz podatnika, którego dotyczyło to oświadczenie, dalszych wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1, płatnik może nie stosować ust. 2e do momentu upływu drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono to oświadczenie.

7g. W przypadku, o którym mowa w ust. 7f, płatnik, w terminie do 7 dnia następującego po miesiącu, w którym upłynął okres, o którym mowa w ust. 7f, składa oświadczenie do organu podatkowego, o którym mowa w art. 28b ust. 15, że w momencie dokonania dalszych wypłat należności:

- 1) posiadał dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- 2) po przeprowadzeniu weryfikacji, o której mowa w ust. 1, nie posiadał wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istniały okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku, zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, w szczególności okoliczności uniemożliwiające spełnienie przesłanek, o których mowa w art. 28b ust. 4 pkt 4-6.

7h. W przypadku gdy złożenie oświadczenia, o którym mowa w ust. 7g, nie jest możliwe z uwagi na niespełnienie warunków będących jego przedmiotem, płatnik, w terminie, o którym mowa w tym przepisie, wpłaca podatek, który byłby należny przy zastosowaniu ust. 2e, wraz z odsetkami za zwłokę.

Przekroczenie 2 mln zł – nowe procedury 2022 (pobranie podatku i procedura zwrotu)

Art. 28a ust.1 **Organ podatkowy zwraca, na wniosek, podatek pobrany zgodnie z art. 26 ust. 2e.** Wysokość podatku do zwrotu określa się na podstawie zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.

2. **Wniosek o zwrot podatku może złożyć:**

1) **podatnik**, w tym podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 2, który w związku z uzyskaniem należności, od której został pobrany podatek, osiąga przychód podlegający opodatkowaniu zgodnie z przepisami niniejszej ustawy,

2) **płatnik**, jeżeli wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku

- zwany dalej "wnioskodawcą".

3. Wniosek o zwrot podatku **zawiera oświadczenie co do zgodności z prawdą faktów przedstawionych we wniosku oraz co do zgodności z oryginałem dokumentacji załączonej do wniosku.** Obowiązek złożenia oświadczenia, o którym mowa w zdaniu pierwszym, istnieje także na dalszym etapie postępowania w odniesieniu do przedstawianych kolejnych faktów oraz przekazywanej uzupełniającej dokumentacji.

Przekroczenie 2 mln zł – nowe procedury 2022 (pobranie podatku i procedura zwrotu)

Art. 28b us4. **Do wniosku o zwrot podatku dołącza się dokumentację pozwalającą na ustalenie jego zasadności, w szczególności:**

- 1) **certyfiakat rezydencji** podatnika, przy czym przepisy art. 26 ust. 1i i 1j stosuje się odpowiednio;
- 2) dokumentację dotyczącą **przelewów bankowych** lub inne dokumenty wskazujące na sposób rozliczenia lub przekazania należności, z którymi wiązała się zapłata podatku;
- 3) dokumentację dotyczącą **zobowiązań** do wypłaty należności;
- 4) **oświadczenie podatnika**, że w stosunku do wypłacanych należności spełnione zostały warunki, o których mowa odpowiednio w art. 21 ust. 3 pkt 4 lit. b, ust. 3a i 3c lub art. 22 ust. 4 pkt 4;
- 5) oświadczenie podatnika, że w odniesieniu do czynności, w związku z którą składany jest wniosek o zwrot podatku, podatnik jest podmiotem, na którym ciąży obowiązek podatkowy, a także oświadczenie podatnika, że spółka albo zagraniczny zakład jest **rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności** - w przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 1;

Przekroczenie 2 mln zł – nowe procedury 2022 (pobranie podatku i procedura zwrotu)

Art. 28b us4. **Do wniosku o zwrot podatku dołącza się dokumentację pozwalającą na ustalenie jego zasadności, w szczególności:**

6) **oświadczenie podatnika, że prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą** w kraju siedziby podatnika dla celów podatkowych, z którą wiąże się uzyskany przychód - w przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, gdy należności są uzyskiwane w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą;

7) dokumentację wskazującą na ustalenia umowne, z powodu których płatnik wpłacił podatek z własnych środków i poniósł **ciężar ekonomiczny tego podatku** - w przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 2;

8) uzasadnienie wnioskodawcy, że spełnione są warunki będące przedmiotem oświadczeń, o których mowa w pkt 5 i 6.

4a. Przepisy ust. 4 pkt 5 i 6 stosuje się w przypadku, gdy z przepisów odrębnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania wynika obowiązek badania spełnienia przesłanek, o których mowa w tych przepisach.

Przekroczenie 2 mln zł – nowe procedury 2022 (pobranie podatku i procedura zwrotu)

Art. 28b ust/ 6. Zwrot podatku, z zastrzeżeniem ust. 7, następuje bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w terminie 6 miesięcy od dnia wpływu wniosku o zwrot podatku. Przepis art. 139 § 4 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio. Termin określony w zdaniu pierwszym biegnie na nowo od dnia wpływu zmienionego wniosku o zwrot podatku.

7. Jeżeli posiadane informacje wskazują na wysokie prawdopodobieństwo niezasadności zwrotu oraz wyczerpano możliwości uzyskania informacji przesądzających o zasadności zwrotu na podstawie przepisów prawa krajowego, wskutek czego weryfikacja zasadności zwrotu nie jest możliwa w terminie, o którym mowa w ust. 6, organ podatkowy może przedłużyć wskazany termin zwrotu podatku do czasu zakończenia weryfikacji wniosku o zwrot podatku w ramach kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego, w tym kontroli, o której mowa w ust. 9.

11. Wniosek o zwrot podatku składa się w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. W ten sam sposób następuje uzupełnienie wniosku o zwrot podatku w zakresie przedstawienia organowi podatkowemu dalszych faktów oraz przekazania uzupełniającej dokumentacji.

Przekroczenie 2 mln zł – nowe procedury 2022 (opinia o stosowaniu preferencji na 36 miesięcy)

Art. 26b. 1. Organ podatkowy na wniosek złożony przez podatnika, płatnika lub podmiot dokonujący wypłaty należności za pośrednictwem podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych albo rachunki zbiorcze **wydać opinię o stosowaniu przez płatnika zwolnienia** z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego, od wypłacanych na rzecz podatnika należności, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1, lub stosowaniu stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobraniu podatku zgodnie z taką umową (opinia o stosowaniu preferencji), jeżeli we wniosku zostało wykazane spełnienie warunków określonych w art. 21 ust. 3-9 lub w art. 22 ust. 4-6 albo warunków zastosowania umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

2. Wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji składa się w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. W ten sam sposób następuje uzupełnienie wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w zakresie przedstawienia organowi podatkowemu dalszych faktów oraz przekazania uzupełniającej dokumentacji.

5. Opinię o stosowaniu preferencji wydaje się bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie **6 miesięcy od dnia wpływu wniosku** do organu podatkowego. Przepis art. 139 § 4 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

CIT-10Z – art. 26a ustawy o CIT

Art. 26a ust. 1 ustawy o CIT

W terminie **do końca pierwszego miesiąca roku** następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku, płatnicy, o których mowa w art. 26, i podatnicy, o których mowa w art. 22 ust. 4b, art. 25a oraz art. 26 ust. 1b i 4, są obowiązani przesłać do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według siedziby podatnika, a w przypadku podatników wymienionych w art. 3 ust. 2 - do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, **roczne deklaracje sporządzone według ustalonego wzoru.**

Obowiązki płatnika pobierającego podatek u źródła od należności wypłacanych podatnikom CIT

Płatnik powinien:

1. w terminie do **7 dnia miesiąca następującego po miesiącu**, w którym pobrał podatek, przekazać go na mikrorachunek,
2. do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku, złożyć do wymienionego urzędu skarbowego roczną **deklarację (CIT-10Z)** o wysokości pobranego podatku od dochodów uzyskanych przez osobę zagraniczną,
3. do końca trzeciego (w 2020 r. do końca 5) miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dokonał wypłaty należności (lub do dnia zaprzestania działalności, jeżeli polski podmiot zaprzestał działalności przed upływem tego terminu) przekazać zagranicznemu podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych - informację **IFT-2R***),
4. na pisemny wniosek podatnika przekazać w terminie 14 dni od dnia złożenia takiego wniosku podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych - informację IFT-2.
5. **informację IFT-2R płatnik powinien sporządzić także, w sytuacji gdy zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania nie jest zobowiązany do poboru podatku**

CIT-10Z

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO PRZEZ PŁATNIKA ZRYCZAŁTOWANEGO
PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH, OD DOCHODÓW (PRZYCHODÓW)
OSIĄGNIĘTYCH PRZEZ PODATNIKÓW NIEMAJĄCYCH SIEDZIBY LUB ZARZĄDU
NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna:	Art. 26a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Płatnicy wymienieni w art. 26 ust. 1 ustawy, którzy pobrali zryczałtowany podatek od podatników wymienionych w art. 3 ust. 2 ustawy niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
Termin składania:	Do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku - art. 26a ustawy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy.

D. ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE Z TYTUŁU WYPŁAT, O KTÓRYCH MOWA W ART. 21 UST. 1 ORAZ W ART. 7b UST. 1 PKT 3-6 USTAWY

Część D wypełnia się, jeżeli zaznaczono kwadrat w poz. 8 lub 9. Kwoty wypłat i pobranego podatku podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

D.1. DOCHOD I POBRANY PODATEK W ROKU PODATKOWYM

- suma wypłaconych kwot i pobranego podatku łącznie w roku podatkowym

Symbol	Należność z tytułu	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu zł	Kwota pobranego podatku zł
99	zysków kapitałowych, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 3-6 ustawy, wypłacanych na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową	23.	24.
11	odsetek - art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy	25.	26.
12	praw autorskich i pozostałych tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy	27.	28.
17	działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej - art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy	29.	30.
98	świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze - art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy	31.	32.
8	opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej - art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy	33.	34.
8	świadczeń w zakresie żeglugi powietrznej - art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy	35.	36.
Razem kwota wypłacona - poz. 37		37.	38.

IFT-2/IFT-2R *)

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU (DOCHODU) UZYSKANEGO PRZEZ
PODATNIKÓW PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH NIEMAJĄCYCH
SIEDZIBY LUB ZARZĄDU NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
[INFORMATION ON REVENUE (INCOME) DERIVED BY LEGAL PERSONS HAVING NO SEAT
OR PLACE OF MANAGEMENT ON THE TERRITORY OF THE REPUBLIC OF POLAND]**

**ZA OKRES
[FOR PERIOD]**

4. Od (dzień - miesiąc - rok) [From (day-month-year)]

5. Do (dzień - miesiąc - rok) [To (day-month-year)]

.....

.....

Podstawa prawna:
[Legal basis]:

Art. 26 ust. 3, 3b - 3d i 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
[Art. 26 par. 3, 3b - 3d and 6 of the Act of 15 February 1992 on legal persons' income tax (Dz. U. 2019 item 865, with subsequent amendments), hereinafter referred to as "the Act".]

Składający:
[Submitted by]:

Platnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych/podmiot zobowiązany do sporządzenia informacji (zwany dalej „podmiotem”).
[Tax remitter of lump-sum income tax on legal persons/entity liable to fill out and pass on this form (hereinafter referred to as "entity").]

Termin składania:
[Time limit for submitting]:

Do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym albo w razie zaprzestania działalności przed upływem tego terminu do dnia zaprzestania działalności lub na wniosek podatnika w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku.
By the last day of the third month of the year following the tax year or in the case of cessation of conducting activity before that date - till the day of cessation of conducting activity or at the request of taxpayer within 14 days of such a request.]

Otrzymuje:
[Obtained by]:

Podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy, oraz urząd skarbowy, właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.
[Taxpayer referred to in Art. 3 par. 2 of the Act and a tax office, competent for taxation of foreign persons.]

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI [PLACE AND PURPOSE OF FURNISHING THIS DOCUMENT]

6. Nazwa i adres urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych¹⁾ [Name and address of the tax office competent for taxation of foreign persons]¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Purpose of submitting the form (tick right box)]:

☐

1. złożenie informacji [submitting the information]

☐

2. korekta informacji [correction of the information]²⁾

C. DANE PODATNIKA (ODBIORCY NALEŻNOŚCI) [IDENTIFICATION DATA OF TAXPAYER (RECIPIENT)]**C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]**

19. Identyfikator podatkowy NIP [Tax Identification Number NIP]	
20. Nazwa pełna [Full name]	
21. Nazwa skrócona [Short name]	22. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok) [Foundation date (day-month-year)]
23. Rodzaj identyfikacji (zaznaczyć właściwy kwadrat): [Type of identification (tick right box):]	
☐ 1. podatkowej [for tax purpose] ☐ 2. innej [other]	
24. Numer identyfikacyjny podatnika [Taxpayer identification number] ³⁾	25. Kod kraju wydania [Country code]

C.2. ADRES SIEDZIBY [SEAT ADDRESS]

26. Kraj [Country]	27. Miejscowość [Locality]	28. Kod pocztowy [Postal code]
29. Ulica [Street]	30. Nr domu [Building number]	31. Nr lokalu [Flat number]

D. RODZAJE PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYSOKOŚĆ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU [TYPE OF REVENUE (INCOME) AND AMOUNT OF TAX WITHHELD] ⁴⁾

	Symbol [Code]	Rodzaj przychodu (dochodu) [Type of revenue (income)]	Kwota dochodu zwolnionego z opodatkowania [Amount of income exempted from taxation]	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	Stawka podatku w % [Rate of tax %]	Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld] g=e x f
D.4	11	Odsetki [Interest]	44. zł	45. zł	46.	47. zł
D.5	12	Oplaty licencyjne [Royalties]	48. zł	49. zł	50.	51. zł
D.6	17	Działalność widowiskowa, rozrywkowa lub sportowa [Income derived by artists, musicians and by athletes]	52. zł	53. zł	54.	55. zł
D.7	98	Przychody z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze, z wyłączeniem świadczeń wymienionych w poz. D.4, D.5 i D.6 [Profits from rendering of services in consulting, accounting, market research, legal services, marketing services, management and control, data processing, recruitment services, guarantees and suretyships and other services of the similar nature except those listed in lines	56.	57.	58.	59.

Ważne elementy umów handlowych

- Dane kontrahenta niezbędne do wykonania obowiązków sprawozdawczych
- Zapisy dotyczące przedłożenia certyfikatu rezydencji i warunkujące wypłatę wynagrodzenia od przedłożenia CR
- Uwaga na postanowienia przerzucające ciężar opodatkowania na nabywcę usług
- Mechanizm ubruttowienia

Podatek u źródła jako KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Przedsiębiorca, który nie miał możliwości pobrania podatku u źródła od zagranicznego kontrahenta i opłacił daninę z własnych środków, nieodliczony podatek będzie mógł zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.

Dyrektor KIS w interpretacji nr 0111-KDIB2-3.4010.169. 2019. 2.MK.

Podatek u źródła jako KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Interpretacja z 8 maja 2019 r, 0111-KDIB2-1.4010.62.2019.1.MJ

Mając na uwadze powyższe należy podkreślić, że zaliczanie do kosztów kwoty podatku u źródła w przypadku, gdy w umowie nie została zawarta klauzula ubruttowienia lub gdy strony nie zawarły szczegółowej umowy w powyższym zakresie, nie powinno następować automatycznie, lecz powinno mieć uzasadnienie w świetle ogólnych przesłanek zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodów.

W tym też kontekście zauważyć należy, że z wniosku jednoznacznie wynika, że:

- koszty związane z uregulowaniem podatku u źródła są ponoszone w związku z transakcjami nakierowanymi na osiągnięcie przychodów, a Wnioskodawca staje często przed wyborem czy nie przystępować do transakcji albo ponieść niekorzystne konsekwencje finansowe lub wizerunkowe, czy też uregulować podatek z własnych środków poprzez ubruttowienie;
- podatek dotyczy transakcji pozostających w związku z działalnością gospodarczą Spółki;
- poniesione koszty podatku u źródła nie są objęte katalogiem opisanym w art. 16 ust. 1 ustawy CIT;

Podatek u źródła jako KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Interpretacja z 8 maja 2019 r, 0111-KDIB2-1.4010.62.2019.1.MJ

- wydatek na opłacenie podatku u źródła jest ponoszony bezpośrednio z majątku Spółki, tak jak wszystkie inne elementy kosztowe wynikające z transakcji;
- kwota zapłaconego podatku nie jest Spółce zwracana przez kontrahenta ani przez żaden inny podmiot, a zatem należy kosztowi przypisać definitywny charakter;
- wydatek ten pozostaje również właściwie udokumentowany, gdyż jego ciężar oraz fakt rzeczywistej zapłaty potwierdza wyciąg z rachunku bankowego

Powyższe uzasadnia zatem możliwość zaliczenia przez Wnioskodawcę do kosztów uzyskania przychodów podatku u źródła wynikającego z ubruttowienia wypłacanych należności także w sytuacji, gdy obowiązek ubruttowienia należności nie wynika z postanowień umownych.

Podatek u źródła jako KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z **15 czerwca 2010 r., sygn. IBPBI/2/423-372/10/BG** stwierdził, że:

(...) kwota stanowiąca równowartości podatku u źródła w ramach ubruttowienia stanowić będzie koszt uzyskania przychodów.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

28 MAJA 2014 R. IPPB3/423-370/14-2/JBB

Reasumując, Spółka stoi na stanowisku, że w sytuacji, gdy, płatność za zakup zdjęć (licencji do nich) następuje kartą kredytową i pobranie „podatku u źródła” ma miejsce w momencie realizowania wypłaty na rzecz zagranicznego sprzedawcy wpłacony następnie do urzędu skarbowego podatek, ze środków należących do Spółki, upoważnia ją do zaliczenia kwoty tego podatku do kosztów uzyskania przychodu. W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za prawidłowe.

Podobnie: **Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, 26 września 2014 r. sygn. ITPB3/423-284/14/DK, Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, 14 sierpnia 2014 r. sygn. IPPB5/423-553/14-2/PS**

Podatek u źródła jako KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 26 maja 2017 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.10.2017.1.BS.

Uzasadnienie celu poniesienia wydatku, obejmującego uregulowanie za kontrahenta zagranicznego podatku u źródła, pozwalające na zaliczenie go do kosztów uzyskania przychodu jest możliwe w sytuacji, gdy obowiązek pokrycia przez płatnika podatku u źródła wynika z postanowień umowy łączącej strony, jak również w przypadkach gdy brak jest umowy np. w przypadku zakupu biletów lotniczych w Internecie przy użyciu kart płatniczych. Skoro Wnioskodawca decyduje się ponieść ciężar podatku „u źródła” dokonując tego poprzez ubruttowanie należności, wówczas owe ubruttowanie wypłaconej kwoty należnej, stanowić będzie dodatkowy element kosztowy, jako część należnego wynagrodzenia.

W przedstawionym stanie faktycznym oraz zdarzeniu przyszłym nie znajduje zastosowania żaden z przepisów art. 16 ust. 1 ustawy, a w szczególności art. 16 ust. 1 pkt 15 tej ustawy, który stanowi, że nie uważa się za koszty uzyskania przychodów podatku dochodowego oraz wpłat z zysku określonych w odrębnych przepisach. Zakres tego przepisu dotyczy tylko tego podatku dochodowego, który jest uiszczany przez podatnika. W przedstawionej sytuacji Spółka jest natomiast wyłącznie płatnikiem, a nie podatnikiem zryczałtowanego podatku dochodowego, wypełnia obowiązki płatnika nałożone przez przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

**Gdy usługa jest nabyta od podatnika
PIT?**

USTAWA O PIT – OBOWIĄZEK PODATKOWY

Zakres podmiotowy ustawy

Art. 3 ustawy o PDOF

1. Osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (**nieograniczony obowiązek podatkowy**).

Zakres podmiotowy ustawy

Art. 3 ustawy o PDOF

1a. Za osobę mającą **miejsce zamieszkania** na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się osobę fizyczną, która:

1) posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej centrum interesów osobistych lub gospodarczych (**ośrodek interesów życiowych**) lub

2) przebywa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej **niż 183 dni w roku podatkowym**.

■ test rezydencji z u.p.o.

PODATEK U ŹRÓDŁA – ustawa o PIT

Art. 29. 1. Podatek dochodowy od uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez osoby, o których mowa w art. 3 ust. 2a, przychodów:

1) z działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 6-9 oraz z odsetek innych niż wymienione w art. 30a ust. 1, z praw autorskich lub z praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how) - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu

Art. 13 pkt 2 i 6-9 Za przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, uważa się:

2) przychody z osobiście wykonywanej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, w tym z tytułu udziału w konkursach z dziedziny nauki, kultury i sztuki oraz dziennikarstwa, jak również przychody z uprawiania sportu, stypendia sportowe przyznawane na podstawie odrębnych przepisów oraz przychody sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych;

PODATEK U ŹRÓDŁA A PIT

Art. 13 pkt 2 i 6-9 Za przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, uważa się:

6) przychody osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności, a zwłaszcza przychody biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym oraz płatników, z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 10, i inkasentów należności publicznoprawnych, a także przychody z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 9;

7) przychody otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych;

PODATEK U ŹRÓDŁA A PIT

Art. 13 pkt 2 i 6-9 Za przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, uważa się:

8) przychody z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy **zlecenia lub umowy o dzieło**, uzyskiwane wyłącznie od:

a) osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, osoby prawnej i jej jednostki organizacyjnej oraz jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej,

b) właściciela (posiadacza) nieruchomości, w której lokale są wynajmowane, lub działającego w jego imieniu zarządcy albo administratora - jeżeli podatnik wykonuje te usługi wyłącznie dla potrzeb związanych z tą nieruchomością

- z wyjątkiem przychodów uzyskanych na podstawie umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej oraz przychodów, o których mowa w pkt 9;

9) **przychody uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychody z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej - z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7.**

PODATEK U ŹRÓDŁA A PIT

Art. 29. 1. Podatek dochodowy od uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez osoby, o których mowa w art. 3 ust. 2a, przychodów:

2) z opłat za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą, a organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu;

3) z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 10% przychodów;

PODATEK U ŹRÓDŁA A PIT

Art. 29. 1. Podatek dochodowy od uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez osoby, o których mowa w art. 3 ust. 2a, przychodów:

4) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera

5) z tytułu świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu.

PODATEK U ŹRÓDŁA A PIT

Art. 29. ust.

2. Przepisy ust. 1 stosuje się **z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.** Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobranie (niezapłacenie) podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania dla celów podatkowych miejsca zamieszkania podatnika uzyskanym od niego **certyfikatem rezydencji.**

3. Przepisów ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przychody, o których mowa w ust. 1, są uzyskane przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, prowadzącego pozarolniczą działalność gospodarczą poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, pod warunkiem że podatnik posiada zaświadczenie o istnieniu zagranicznego zakładu, wydane przez właściwy organ podatkowy państwa, w którym ma on miejsce zamieszkania, albo przez właściwy organ podatkowy państwa, w którym ten zagraniczny zakład jest położony.

PODATEK U ŹRÓDŁA A PIT – zbiorowy certyfikat rezydencji ?

Jeżeli na podstawie wewnętrznych przepisów danego państwa właściwy organ podatkowy może wydać certyfikat rezydencji, który dotyczy więcej niż jednego podatnika, a z jego treści wynika, że wszystkie wymienione w nim osoby fizyczne (osoby prawne) mają miejsce zamieszkania (siedziby) dla celów podatkowych w tym kraju, to polski organ podatkowy powinien zaakceptować taki dokument jako certyfikat rezydencji (interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 8 października 2012 r., nr IBPBI/2/423-764/12/BG).

Obowiązki płatnika pobierającego podatek u źródła od należności wypłacanych podatnikowi PIT: (IFT, PIT-8AR)

Płatnik powinien:

1. w terminie do **20 dnia miesiąca następującego po miesiącu**, w którym pobrał podatek, przekazać go na mikrorachunek
2. do końca stycznia następnego roku podatkowego przesać do wymienionego urzędu skarbowego roczną deklarację **PIT-8AR** (w przypadku zaprzestania przez płatnika prowadzenia działalności przed końcem stycznia następnego roku, deklarację tę należy przesać do dnia zaprzestania działalności),
3. do końca lutego następnego roku podatkowego przesać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych imienną **informację IFT-1R** (w razie zaprzestania przez płatnika prowadzenia działalności przed końcem lutego następnego roku, informację tę należy przesać do dnia zaprzestania działalności),
4. -na pisemny wniosek podatnika przesać w terminie 14 dni od dnia złożenia tego wniosku podatnikowi i urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych - imienną informację **IFT-1**.

Dziękujemy za uwagę.



Wektor Wiedzy

Kierunek Twojego rozwoju.

ul. Lawendowa 1 | 35-605 Rzeszów

17 283 10 45

biuro@wektorwiedzy.pl

www.wektorwiedzy.pl

Zapraszamy do wysyłania pytań na adres:

szkolenia@wektorwiedzy.pl