



POBÓR PODATKU U ŹRÓDŁA OD ZAGRANICZNYCH USŁUG NIEMATERIALNYCH

W dniu 15 maja 2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny w składzie 7 sędziów wydał ważny wyrok dotyczący opodatkowania płatności na rzecz podmiotów zagranicznych z tytułu usług niematerialnych wykonywanych poza terytorium Polski (sygn. akt: II FSK 3587/14).

Czego dotyczy sprawa?

Wyrok dotyczy poboru podatku u źródła od wynagrodzenia płaconego zagranicznej kancelarii za usługi prawne określone w art. 21 ust. 1 ustawy o CIT. Zgodnie z przepisami polski rezydent ma obowiązek pobrać 20% podatek od wynagrodzenia podmiotu zagranicznego za usługi niematerialne, uzyskanego na terytorium Polski, chyba że odpowiednia umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania przewiduje opodatkowanie takiego dochodu wyłącznie w kraju siedziby nierezydenta (lub jego opodatkowanie w Polsce niższą stawką – np. umowa z Indiami), a polska firma posiada certyfikat rezydencji zagranicznego podmiotu. Do końca 2016 r. przepisy nie określały co należy rozumieć pod pojęciem

„dochód uzyskany na terytorium kraju”. Pojęcie to było różnie interpretowane i w praktyce polskie spółki często nie wymagały od zagranicznego kontrahenta jego certyfikatu rezydencji w sytuacji, gdy usługa wykonywana była poza granicami Polski. Uznawały bowiem, że taki dochód nie jest dochodem uzyskanym w Polsce. Takie rozumienie przepisu art. 21 ustawy o CIT oraz odpowiednio art. 29 ustawy o PIT, potwierdzała też część orzecznictwa. W cytowanym wyroku z 15 maja 2017 r. NSA uznał, że należności za usługi niematerialne stanowią dochód uzyskany na terytorium RP **również w przypadku, gdy usługa na rzecz polskiego rezydenta jest świadczona poza granicami RP.**

Nowe przepisy od 2017

W celu usunięcia wskazanych wątpliwości, z dniem 1 stycznia 2017 r. ustawodawca zdefiniował dochody uzyskane na terytorium Polski, zaliczając do nich wszelkie płatności dokonywane przez polskich podatników na rzecz zagranicznych rezydentów, **niezależnie od miejsca**

zawarcia umowy oraz wykonania świadczenia. Odpowiednia nowelizacja znajduje się w art. 3 ust. 3 - 5 ustawy o CIT oraz w art. 3 ust. 2b - 2d ustawy o PIT.

Skutki dla podatników

Wyrok dotyczy stanu prawnego obowiązującego do końca 2016 r. i może powodować negatywne skutki dla wielu polskich firm, **które nie pobrały 20% podatku u źródła** od wynagrodzeń płaconych nierezydentom za usługi niematerialne wykonane za granicą oraz **nie posiadają certyfikatu rezydencji podatkowej, potwierdzającego rezydencję zagranicznej firmy w kraju, z którym Polska ma obowiązującą umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, za okres, kiedy usługi były świadczone.** Niepobranie podatku w takiej sytuacji lub w przypadku, gdy między Polską a krajem rezydencji usługodawcy nie ma obowiązującej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, rodzi ryzyko, iż w przypadku kontroli polski płatnik będzie zmuszony do zapłaty z własnych środków 20% podatku od wartości wypłaconego wynagrodzenia oraz odsetek za zwłokę.

Jakich wypłat dotyczy ryzyko?

Przedmiotowy wyrok NSA sygn. II FSK 3587/14 dotyczy wynagrodzenia za usługi prawne, jednak tezy w nim zawarte mogą mieć zastosowanie do innych płatności za usługi i świadczenia niematerialne określone w art. 21 ust. 1 CIT i odpowiednio art. 29 ust. 1 PIT tj. w szczególności.:

- za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego - podatek 20%,

- z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej - podatek 20%,
- 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 - podatek 20%.

Nasza rekomendacja

Biorąc pod uwagę szeroki katalog usług niematerialnych, w odniesieniu do których polskie firmy występują w roli płatnika podatku oraz dość rozpowszechnioną praktykę niepobierania certyfikatów rezydencji w przypadku usług wykonanych poza Polską, jak też praktyczne trudności w uzyskaniu certyfikatów w stosunku do niektórych świadczeń (np. wynajem samochodów, zakup biletów lotniczych), wskazane ryzyko może dotyczyć szerokiego kręgu płatników.

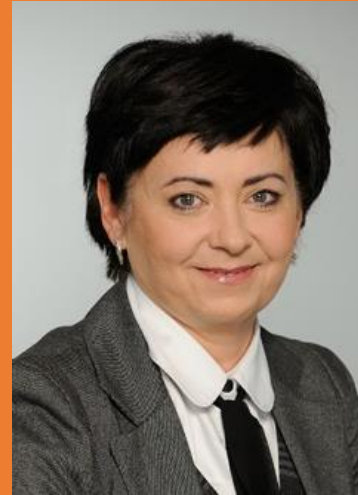
W związku z powyższym zalecana jest weryfikacja dotychczasowych wypłat na rzecz zagranicznych usługodawców pod kątem obowiązków płatnika podatku w celu określenia potencjalnego ryzyka, jakie w związku z tym może ciążyć na firmie oraz podjęcia odpowiednich kroków w celu jego ograniczenia.



Magdalena Zasiewska

Doradca podatkowy, Head of Taxes

E: magdalena.zasiewska@jara-law.pl



Dorota Dąbrowska

Doradca podatkowy, Tax Manager

E: dorota.dabrowska@jara-law.pl

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym alercie są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp.k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w alercie.