NEWSLETTER PODATKOWY
październik 2023

Szanowni Państwo,

poniżej mamy przyjemność przesłać informację o aktualnościach podatkowych.

W tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- obowiązku złożenia informacji TPR i możliwych utrudnieniach, które mogą pojawić się przy jej podpisaniu,
- nowym projekcie objaśnień podatkowych dotyczących poboru podatku u źródła,
- wyroku NSA wskazującym na brak obowiązku poboru podatku u źródła w przypadku umowy ubezpieczenia.

W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami, uprzejmie prosimy o kontakt.

PODPISANIE INFORMACJI TPR

- Przypominamy, że Polski Ład zmienił terminy dotyczące obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (do końca 10. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego) oraz złożenia informacji TPR (do końca 11. miesiąca po zakończeniu roku podatkowego) począwszy od dokumentacji TP za 2022 rok.

- Kolejną istotną zmianą jest włączenie oświadczenia o cenach transferowych do formularza TPR. Zmiana ta będzie uwzględniona w formularzu TPR (w wersji 5), którą będzie można przesłać dopiero od 13 października 2023 r. – aktualnie dostępna jest tylko wersja 4. Oświadczenie o cenach transferowych ustalonych na poziomie rynkowym należy umieścić w TPR w wersji 4. w części „F. Dodatkowe informacje".

- Przepisy ustawy o CIT wskazują, że informację TPR podpisuje, co do zasady, **kierownik jednostki** w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a w przypadku gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy - przez wyznaczoną osobę wchodzącą w skład tego organu.

- By podpisać informację TPR konieczne jest posiadanie pełnomocnictwa UPL-1 upoważniającego do podpisywania deklaracji podatkowych (w tym TPR). Problem z podpisaniem TPR pojawia się, gdy kierownikiem jednostki jest osoba fizyczna nieposiadająca numeru PESEL (osoba z zagranicy), którego podanie na formularzu UPL-1 jest obowiązkowe. **W przypadku takich kierowników jednostki konieczne będzie pozyskanie numeru PESEL przed końcem listopada 2023 r.**

PROJEKT OBJAŚNIEŃ PODATKOWYCH – PODATEK U ŹRÓDŁA

- Co do zasady polski podmiot, który wypłaca za granicę dywidendy, odsetki bądź należności licencyjne, powinien pobrać i odprowadzić do polskiego urzędu skarbowego zryczałtowany podatek u źródła według krajowej stawki: 19% od dywidend i 20% od pozostałych należności.
- Przy spełnieniu określonych warunków płatnicy mogą zastosować zwolnienie z podatku u źródła m.in. gdy odbiorca płatności jest rzeczywistym właścicielem wypłacanej należności.
- Za rzeczywistego właściciela należności uznaje się zagraniczny podmiot, który spełnia łącznie następujące warunki:
    - otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,
    - nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,
    - prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby.

PROJEKT OBJAŚNIEŃ PODATKOWYCH – PODATEK U ŹRÓDŁA

- Ministerstwo Finansów opublikowało **projekt objaśnień podatkowych w zakresie tzw. klauzuli rzeczywistego właściciela w podatku u źródła**.

- Najistotniejsze kwestie projektu objaśnień to:

    1. Przesłanki prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej nie będą spełniały zarówno struktury podatkowe cechujące się całkowitą sztucznością, jak i częściową sztucznością. MF odwołując się do orzecznictwa TSUE wskazuje, że należy zwrócić uwagę na: sposób zarządzania spółką, bilans księgowy spółki, strukturę kosztów i faktycznie poniesionych wydatków, liczbę zatrudnionych pracowników i ich kwalifikacje oraz zakres pomieszczeń i wyposażenia, jakimi spółka dysponuje.

    2. Weryfikacja wymogu prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej nie powinna ograniczać się wyłącznie do sprawdzenia fizycznej obecności takich podmiotów w innych państwach – należy brać pod uwagę cechy organizacyjne, gospodarcze lub inne istotne cechy grup spółek, oraz strukturę i strategię danej grupy.

    3. Efektywne opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych u odbiorcy - zgodnie z projektem objaśnień, odsetki i należności licencyjne mogą korzystać ze zwolnienia z opodatkowania WHT na podstawie regulacji Ustawy o CIT pod warunkiem, że są one efektywnie opodatkowane w państwie odbiorcy (co często może być trudne do bezpośredniego potwierdzenia).

- **Dokument jest na razie w fazie projektu, jednak jego wydźwięk sugeruje coraz większe przerzucanie obowiązków szczegółowego badania statusu odbiorcy płatności na polskiego płatnika.**

UMOWA UBEZPIECZENIA A PODATEK U ŹRÓDŁA

- Art. 21 ust. 1 ustawy o CIT zawiera katalog należności, których wypłata na rzecz nierezydentów skutkuje powstaniem obowiązku poboru podatku u źródła przez polskiego płatnika.
- Katalog ten obejmuje m.in. przychody z tytułu **gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze.**
- NSA w wyroku z 27 września 2023 r. (sygn. akt II FSK 244/21) uznał, że umowa ubezpieczenia nie jest podobna do umowy gwarancji i jako niewymieniona w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o CIT **nie jest objęta w Polsce podatkiem u źródła.**
- Kwestia opodatkowania składek ubezpieczeniowych płaconych za granicę jest od pewnego okresu przedmiotem sporów; pomimo korzystnego wyroku NSA organy podatkowe często uznają, iż umowa ubezpieczenia jest umową zbliżoną do gwarancji i jako taka powinna podlegać pod przepisy odnośnie WHT (z możliwością zwolnienia przy spełnieniu dodatkowych warunków m.in. posiadania certyfikatu rezydencji zagranicznego kontrahenta).

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne.
W przypadku pytań lub wątpliwości uprzejmie proszę o kontakt.

Z poważaniem

Juliusz Wojciechowski
wspólnik, doradca podatkowy nr wpisu 09942

juliusz.wojciechowski@bwhs.pl
www.bwhs.pl
m: 502 517 093

Powyższy Newsletter zawiera jedynie ogólne informacje i wskazówki. Nie powinny być one podstawą do zawierania jakichkolwiek transakcji lub podejmowania decyzji, bez uzyskania profesjonalnej porady podatkowej dotyczącej sytuacji indywidualnego podatnika. BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k. nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.

BWHS Wojciechowski Springer i Wspólnicy sp.k.
ul. Ząbkowska 31, 03-736 Warszawa
Centrum Praskie KONESER
t: (22) 584 16 50
www.bwhs.pl