

BS-03.3200.36.2018

Szanowni Państwo
Kierownicy komórek organizacyjnych UMK
Kierownicy Miejskich Jednostek Organizacyjnych GMK
/wg rozdzielnika/

Szanowni Państwo

Poniżej przedstawiam Państwu stanowisko Ministerstwa Finansów będące odpowiedzią na pytanie dziennikarskie Dziennika Gazety Prawnej z dnia 12 lipca 2018 r. w zakresie dotyczącym formy certyfikatu rezydencji:

„Stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej „ustawa”), opodatkowanie dochodów, o którym mowa w art. 21 ust. 1 ustawy, realizowanych na rzecz podmiotów niemających siedziby w Polsce następuje z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska. Jednocześnie, jak stanowi art. 26 ust. 1 ustawy, zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskaniem od podatnika certyfikatem rezydencji. Stosownie do art. 4a pkt 12 ustawy, certyfikat rezydencji oznacza zaświadczenie o miejscu siedziby podatnika dla celów podatkowych wydane przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca siedziby podatnika. Przepisy ustawy oraz Ordynacji podatkowej nie zawierają szczególnych postanowień odnoszących się do formy, którą powinien posiadać certyfikat rezydencji. Oznacza to, że za certyfikat rezydencji należy uznać każdy dokument, który spełnia kryteria określone w definicji ustaw podatkowych, a zatem:

- zawiera dane identyfikacyjne podmiotu (m.in. imię, nazwisko, nazwę, adres), datę wydania oraz ew. okres, w którym obowiązuje certyfikat,
- zaświadcza o miejscu siedziby dla celów podatkowych podmiotu w danym państwie,
- wydany jest przez właściwy organ administracji podatkowej w danym państwie.

Certyfikat rezydencji powinien „dokumentować” miejsce siedziby za granicą. Zgodnie z art. 194 § 1 Ordynacji podatkowej, dokumenty urzędowe sporządzone w formie określonej przepisami prawa przez powołane do tego organy władzy publicznej stanowią dowód tego, co zostało w nich urzędowo stwierdzone. W związku z powyższym, za dokument urzędowy należy uznać taki certyfikat, który został sporządzony w formie przewidzianej przepisami prawa danego państwa przez powołany do tego organ.

Jeżeli zatem zgodnie z prawem danego państwa, istnieje możliwość uzyskania certyfikatu rezydencji zarówno w formie papierowej jak i w formie elektronicznej, obie formy są wydawane przez właściwy organ podatkowy danego państwa i mają status równorzędny w świetle prawa tego państwa, to płatnik będzie upoważniony do uznania takiego certyfikatu rezydencji w którejkolwiek z tych form. Certyfikat rezydencji w formie elektronicznej będzie zatem podstawą dla płatnika do zastosowania postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Oznacza to, iż w świetle obecnie obowiązujących przepisów nie istnieje wymóg certyfikatów w wersji papierowej i dopuszczalne jest posługiwanie się certyfikatem rezydencji

w elektronicznej formie, o ile w takiej formie zaświadczenie to jest urzędowo wystawiane przez zagraniczne organy zgodnie z przepisami danego państwa. Nie wyklucza to możliwości badania przez organy podatkowe wiarygodności certyfikatu, czy to papierowego czy to elektronicznego w indywidualnych sprawach. Zwłaszcza w sytuacji, gdy pomiędzy państwem wystawiającym certyfikat a Polską nie ma efektywnie funkcjonującej wymiany informacji podatkowych, lub podmiot, dla którego wystawiono certyfikat rezydencji posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsce faktycznego zarządu lub miejsce zamieszkania Należy jednakże zaznaczyć, że z uwagi na zawarty w przepisach ustawy wymóg „udokumentowania” miejsca siedziby podatnika certyfikatem rezydencji, **przepisy wykluczają możliwość potwierdzania rezydencji podatkowej w innej formie niż urzędowy dokument wystawiony przez właściwe organy drugiego państwa, np. poprzez przedstawienie niepotwierdzonej kopii certyfikatu lub złożenie przez podatnika oświadczenia potwierdzającego rezydencję podatkową.** W MF trwają obecnie prace analizujące problematykę dokumentowania rezydencji podatkowej za pomocą kopii certyfikatu rezydencji w świetle możliwych zmian legislacyjnych w tym zakresie.”

W związku z powyższym zwracam Państwa uwagę, iż przy odstępieniu od naliczania „podatku u źródła” po spełnieniu wszystkich wymogów należy w dokumentacji posiadać certyfikat rezydencji w formie elektronicznej, o ile w takiej formie zaświadczenie to jest urzędowo wystawiane przez zagraniczne organy zgodnie z przepisami danego państwa lub urzędowy dokument wystawiony przez właściwe organy drugiego państwa.

Z powrotem
ZASTĘPCA SKARBNIKA
ds. Polityki Rachunkowości Miasta
Marek Podsiadło

Otrzymują:

1. Wydział UMK
2. Wydział Edukacji z prośbą o przekazanie podległym jednostkom
3. Wydział Sportu z prośbą o przekazanie podległym jednostkom
4. Biuro ds. Ochrony Zdrowia z prośbą o przekazanie podległym jednostkom
5. ZBK
6. ZIS
7. ZIKIT
8. MCOO
9. MOPS
10. ZCK
11. MCPU
12. Straż Miejska
13. GUP
14. ZZM
15. ZIM
16. BS-03 aa.