



Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji

Warszawa, dn. 26.03.2020 r.
KIGEiT/1029/03/2020

Pan
Mateusz Morawiecki
Premier
Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
al. Ujazdowskie 1/3
00-583 Warszawa

W imieniu Krajowej Izby Gospodarczej Elektroniki i Telekomunikacji (KIGEiT) zwracam się do Pana Premiera z prośbą o wsparcie przedsiębiorców w rozwiązaniu kwestii dotyczącej wszystkich polskich podmiotów, które wypłacają do podmiotów zagranicznych należności takie jak np. odsetki od otrzymanych pożyczek i kredytów, opłaty za licencje czy dywidendy.

Zgodnie z wymogami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, w takiej sytuacji polskie podmioty są zobowiązane uzyskać certyfikat rezydencji podmiotu zagranicznego. Certyfikat rezydencji jest dokumentem urzędowym, wydawanym przez administrację podatkową właściwego kraju potwierdzającym miejsce siedziby danego podmiotu dla celów podatkowych. Zgodnie z przepisami, taki dokument powinien być dostarczony polskim podmiotom w oryginale (zazwyczaj papierowym) przed dokonaniem płatności na rzecz zagranicznego kontrahenta (możliwość dostarczenia kopii dotyczy wyłącznie ograniczonych przypadków w odniesieniu do niematerialnych kwot).

W razie nieotrzymania przez przedsiębiorcę oryginału certyfikatu rezydencji przed dokonaniem wypłaty, przedsiębiorca traci możliwość zastosowania obniżonej stawki podatku u źródła lub zwolnienia z podatku u źródła na podstawie przepisów krajowych ustaw lub odpowiednich umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Tym samym, brak oryginału certyfikatu rezydencji na moment wypłaty należności do zagranicznego kontrahenta oznacza, że przedsiębiorca jest zobowiązany pobrać podatek u źródła w wysokości stawki krajowej (z reguły 20% lub 19%). Bardzo często umowy zawarte przez przedsiębiorców z zagranicznymi kontrahentami przewidują, że podatek pobierany u źródła czyli w Polsce (o ile jest należny), obciąża polskiego przedsiębiorcę. Dotyczy to w szczególności umów kredytowych zawartych przez polskich kredytobiorców z zagranicznymi instytucjami finansowymi oraz umów licencyjnych zawartych przez przedsiębiorców z różnych branż (najczęściej z branży IT, telewizyjnej, radiowej ale także z innych branż) z zagranicznymi licencjodawcami. W sytuacji spowodowanej aktualną pandemią wirusa SARS-CoV-2 (tj. kłopoty z zachowaniem płynności finansowej, utrzymaniem poziomu przychodów i miejsc pracy), konieczność ponoszenia dodatkowego obciążenia w postaci 20% podatku u źródła będzie negatywnie wpływać na sytuację finansową polskich przedsiębiorców.

W związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną wynikającą z rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2, pojawiło się szereg obiektywnych trudności związanych zarówno z uzyskaniem certyfikatu rezydencji od zagranicznych administracji podatkowych, jak i z jego dostarczeniem przez zagraniczne podmioty do polskich kontrahentów.

Przykładowo, niektóre zagraniczne administracje skarbowe wydłużyły czas oczekiwania na taki dokument nawet do 6 miesięcy (np. Włochy) lub w ogóle zaprzestały wydawania takich dokumentów. Niektóre organy, z uwagi np. na wprowadzony system pracy zdalnej, wysyłają certyfikaty rezydencji tylko elektronicznie np. w formie pdf. Zdarzają się również przypadki, że zagraniczne podmioty nie są w stanie dostarczyć posiadanego papierowego oryginału certyfikatu z uwagi na ograniczenia w działaniu poczty i usług kurierskich na świecie.

W związku z tym, zwracam się z apelem do Pana Premiera o powzięcie kroków w celu wprowadzenia ułatwień związanych z pozyskiwaniem i stosowaniem certyfikatów rezydencji w okresie przejściowym związanym z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną, tj.:

- 1) wprowadzenia możliwości posługiwania się elektroniczną kopią certyfikatu rezydencji na moment dokonywania płatności przez polskich przedsiębiorców pod warunkiem dostarczenia do nich oryginału certyfikatu rezydencji po ustaniu kryzysu epidemiologicznego,
- 2) wprowadzenia zasady uznawania elektronicznej formy certyfikatu rezydencji w przypadku, gdy dokument ten tylko w takiej formie jest wydawany przez zagraniczne administracje skarbowe,
- 3) wprowadzenia możliwości posługiwania się oświadczeniem podatnika o statusie jego rezydencji podatkowej pod warunkiem dostarczenia oryginału certyfikatu rezydencji po ustaniu kryzysu epidemiologicznego w sytuacji, gdy władze skarbowe danego kraju w czasie pandemii w ogóle zawiesiły wydawanie certyfikatów rezydencji lub wydają je ze znacznym opóźnieniem.

Chciałbym podkreślić, że omawiane powyżej mechanizmy w znaczny sposób ułatwią pozyskanie i utrzymanie finansowania przez polskie podmioty, a także umożliwią im wywiązanie się z ciężących na nich zobowiązaniach finansowych wobec zagranicznych kontrahentów. Jest to niezwykle istotne dla zapewnienia odpowiedniej płynności finansowej w tym trudnym dla gospodarki momencie. Mechanizmy te umożliwią również zastosowanie międzynarodowych standardów w zakresie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

z poważaniem

Prezes Zarządu



Stefan Kamiński

Do wiadomości:

- Tadeusz Kościński – Minister Finansów
- Krzysztof Pietraszkiewicz – Prezes Związku Banków Polskich