

EKSPERCI WYJAŚNIAJĄ

Kiedy opłata od spółki zagranicznej jest opodatkowana w Polsce

Agnieszka Telakowska-Harasiewicz
doradca podatkowy

Przedsiębiorstwo podatnika korzysta z urządzeń przemysłowych na podstawie umów najmu zawieranych z podmiotami zagranicznymi. Czy od opłaty za najem maszyny przemysłowej od spółki zagranicznej należy pobrać w Polsce podatek?

W świetle polskich przepisów podatkowych przychodzi z tytułu należności za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, które osiąga w Polsce zagraniczny podmiot, podlegają, co do zasady, opodatkowaniu w Polsce ryczałtowym podatkiem u źródła w wysokości 20 proc. Jeżeli jednak umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania przewiduje odmienne zasady opodatkowania tego rodzaju przychodów, postanowienia umowy mają pierwszeństwo. W przeciwieństwie do definicji zawartej w modelowej konwencji OECD większość umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska, przewiduje, że opłaty za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego stanowią należności licencyjne. Opodatkowane są one zazwyczaj w Polsce, przy czym podatek nie może przekroczyć określonego w poszczególnych umowach procentu kwoty brutto należności licencyjnych (najczęściej jest to 5 lub 10 proc.).

Należy jednak zaznaczyć, że niektóre umowy, których stroną jest Polska (np. umowa z Francją), nie zaliczają do definicji należności licencyjnych opłat za użytkowanie lub prawa do użytkowania urządzenia przemysłowego. W takim przypadku należy uznać, że opłaty takie są traktowane jako zyski przedsiębiorstwa niepodlegające zasadniczo opodatkowaniu w Polsce. Oznacza to brak obowiązku poboru podatku u źródła w Polsce. Należy przy tym pamiętać, że zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy lub też niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby zagranicznego podmiotu dla celów podatkowych certyfikatem rezydencji wystawionym przez zagraniczne organy podatkowe.

PB

PODSTAWA PRAWNA Art. 21 ust. 1 pkt 1, art. 21 ust. 2 oraz art. 26 ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.).