

IZBA SKARBOWA W WARSZAWIE o zakresie opodatkowania

Certyfikat jest ważny do zmiany stanu faktycznego

Certyfikaty rezydencji wystawione przez właściwe władze podatkowe, jeżeli nie wskazują daty, do której obowiązują, to potwierdzają określony stan i zachowują swoją aktualność, dopóki nie ulegnie zmianie stan faktyczny w nich przedstawiony.

JAKI PROBLEM ROZSTRZYGNĘŁA IZBA

Bank jako płatnik podatku w celu zastosowania stawek podatkowych przewidzianych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania powinien dysponować certyfikatami rezydencji podmiotów, na rzecz których dokonywane są wypłaty. Certyfikaty powinny potwierdzać rezydencję podatkową powyższych podmiotów w określonych państwach. Natomiast klienci banku przedstawiają certyfikaty wskazujące oraz niewskazujące datę ważności. W związku z tym bank zwrócił się z pytaniem, czy certyfikat rezydencji, który nie wskazuje daty, do której

obowiązuje, zachowuje swoją aktualność, dopóki nie ulegnie zmianie wskazany w nim stan faktyczny?

ODPOWIEŹ IZBY

Zgodnie z art. 5a pkt 21 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.) certyfikat rezydencji oznacza zaświadczenie o miejscu zamieszkania podatnika dla celów podatkowych wydane przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca zamieszkania podatnika.

Przepisy nie regulują kwestii, jak długo certyfikat rezydencji zachowuje swoją aktualność, a tym samym ważność, dlatego można uznać, iż

certyfikat zachowuje ważność tak długo, jak długo nie ulega zmianie potwierdzony w nim stan faktyczny.

Certyfikat rezydencji ma służyć przede wszystkim płatnikowi w ustaleniu, czy powinien pobrać podatek według stawki wynikającej z umowy, czy też według stawki krajowej. Płatnik będzie musiał, w razie konieczności, udowodnić, że miał prawo zastosować korzystniejsze regulacje wynikające z umowy. W przeciwnym razie będzie odpowiadał za nieprawidłowo potrącony podatek. Wobec zaufanych kontrahentów płatnik może uważać certyfikat za ważny do czasu zmiany potwierdzonego w nim stanu faktycznego. W odniesieniu do innych kontrahentów, dla własnego bezpieczeństwa, powinien przed dokonaniem wypłaty uzyskać od nich aktualne zaświadczenie o rezydencji podatkowej.

Certyfikat jest zaświadczeniem, a więc dokumentem potwierdzającym określony stan faktyczny na dzień jego wydania, a także – o ile wynika to z jego treści – również w przeszłości. Zaświadczenie to nie może dotyczyć stanów przyszłych, które dopiero mogą (albo i nie) wystąpić. Oznacza to, że realizacja jakichkolwiek uprawnień przewidzianych odpowiednią umową o unikaniu podwójnego opodatkowania może nastąpić jedynie w oparciu o certyfikat rezydencji osoby zagranicznej obejmujący sobą dzień dokonania wypłaty.

W konsekwencji certyfikaty rezydencji przedstawiane bankowi przez podmioty zagraniczne potwierdzające ich rezydencję podatkową (siedzibę lub miejsce zamieszkania), wystawione przez właściwe władze podatkowe, jeżeli nie wskazują daty, do której obowiązują, to po-

OPINIA

Marcin Brzezin
doradca podatkowy
w firmie MDDP Michalik Dłuska
Dziedzic i Partnerzy



Minister finansów stwierdził, że skoro przepisy nie regulują kwestii terminu ważności certyfikatu rezydencji, należy uznać, że zachowuje on ważność tak długo, jak długo nie ulega zmianie potwierdzony w nim stan faktyczny. Należy zgodzić się ze stanowiskiem MF – certyfikat jest bowiem zaświadczeniem, tj. dokumentem potwierdzającym określony stan faktyczny na dzień jego wydania, a także – o ile wynika to z jego treści – również w przeszłości. Nie może on dotyczyć stanów przyszłych, które mogą, ale nie muszą wystąpić.

Minister podkreślił, że realizacja jakichkolwiek uprawnień przewidzianych odpowiednią umową o unikaniu podwójnego opodatkowania może nastąpić jedynie w oparciu o certyfikat rezydencji osoby zagranicznej obejmujący dzień dokonania wypłaty. Dlatego też certyfikaty rezydencji przedstawiane płatnikom przez podmioty zagraniczne, jeżeli nie wskazują daty, do której obowiązują, to potwierdzają określony stan faktyczny i zachowują swoją ważność dopóki nie zmieni się przedstawiony w nich stan faktyczny.

twierdzają określony stan faktyczny i zachowują swoją aktualność, dopóki nie ulegnie zmianie stan faktyczny w nich przedstawiony.

Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 10 grudnia 2009 r. (nr IPPB4/415-648/09-2/JK2)