

Znaczenie tzw. utrwalonej linii orzeczniczej sądów administracyjnych w procesie wykładni przepisów prawa podatkowego.

Podstawa prawa odpowiedzi

Odpowiedź oparta na literaturze przedmiotu.

Streszczenie

Utrwalona linia orzecznicza oznacza tożsame rozstrzygnięcie w zakresie kwalifikacji prawnej, znaczenia i konsekwencji normy prawnej, bądź przyjmowanej w rozstrzygnięciach hierarchii wartości lub metod wykładni, zapadłe w sprawach o analogicznych podstawach faktycznych. Utrwalona linia orzecznicza odgrywa istotne znaczenie w procesie stosowania prawa podatkowego. Powołanie się na nią w trakcie postępowania podatkowego ma służyć przede wszystkim wzmocnieniu prezentowanej tezy.

Odpowiedź

W literaturze przedmiotu przyjmuje się, że linia orzecznicza stanowi źródło wykładni prawa, w istocie stanowiąc sumę indywidualnych aktów wykładni, akceptowaną przez kolejne składy sądów rozstrzygające sprawy¹. O ukształtowaniu się linii orzeczniczej można mówić w sytuacji, gdy w sprawach o analogicznych podstawach faktycznych zapadło tożsame rozstrzygnięcie w zakresie kwalifikacji prawnej, znaczenia i konsekwencji normy prawnej, bądź przyjmowanej w rozstrzygnięciach hierarchii wartości lub metod wykładni². Powołanie się przez sąd administracyjny na linię orzeczniczą ma charakter argumentu³. Kształtowanie się utrwalonej linii orzeczniczej tworzy się w praktyce orzeczniczej sądownoadministracyjnej. W praktyce utrwalona linia orzecznicza może ulegać zmianom, co jednak nie świadczy o jej przełamaniu.

Utrwalona linia orzecznicza odgrywa istotne znaczenie w procesie stosowania prawa podatkowego. Powołanie się na wypowiedź judykatury w postaci utrwalonej linii orzeczniczej ma służyć przede wszystkim wzmocnieniu prezentowanej tezy⁴. Stwierdzenie, że praktyka orzecznicza organów podatkowych, w tym również w zakresie wydawanych interpretacji indywidualnych odbiega od kształtującej się linii orzeczniczej sądów administracyjnych, powinno stanowić asumpt do ewentualnej zmiany praktyki organów podatkowych.

www.podatkowaoficyna.pl

1 E. Bojanowski, *Utrwalona linia orzecznicza (kilka uwag na marginesie orzecznictwa sądów administracyjnych)* [w:] J. Supernat (red.) *Między tradycją a przyszłością w nauce prawa administracyjnego. Księga jubileuszowa dedykowana Profesorowi Janowi Bociowi*, Wrocław 2009, s. 52.

2 Zob. F. Przybylski-Lewandowski, *Uwagi o pojęciu „linia orzecznicza”*, „Gdańskie Studia Prawnicze” 2005, T. XIV, s. 167-168.

3 F. Przybylski-Lewandowski, *Uwagi...*, s. 171.

4 Zob. J. Jabłońska-Bonca, *Argument z autorytetu w dyskursie prawniczym. Zarys tematu* [w:] J. Dobkowski (red.), *Problemy współczesnego ustrojznawstwa. Księga jubileuszowa Profesora Bronisława Jastrzębskiego*, Olsztyn 2007, s. 108.

www.podatkowaoficyna.pl

1

2

3

4a

4b

4c

4d

4e

4f

4g

4h

4i

4j

5a

5b

6

7

8

9

10

11

12

Dobrowolne i przymusowe zbycie akcji/udziałów w celu umorzenia – analiza porównawcza skutków podatkowych.

Podstawa prawna odpowiedzi

Art. 7b ust. 1 pkt 1 lit. b CIT

1. Za przychody z zysków kapitałowych uważa się:

- 1) przychody z udziału w zyskach osób prawnych, z zastrzeżeniem art. 12 ust. 1 pkt 4b, stanowiące przychody faktycznie uzyskane z tego udziału, w tym: (...)
 - b) przychody z umorzenia udziału (akcji) lub ze zmniejszenia ich wartości,

Art. 12 ust. 4 pkt 3 CIT

Do przychodów nie zalicza się:

- 3) zwróconych udziałów lub wkładów w spółdzielni, umorzenia udziałów (akcji) w spółce, w tym kwot otrzymanych z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz takiej spółki w celu umorzenia tych udziałów (akcji) - w części stanowiącej koszt ich nabycia bądź objęcia;

Art. 22 CIT

1. Podatek dochodowy od określonych w art. 7b ust. 1 pkt 1 przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustala się w wysokości 19% uzyskanego przychodu (dochodu).
(...)

Art. 26 CIT

Streszczenie

Umorzenie dobrowolne	Inne źródła przychodu – opodatkowanie na zasadach ogólnych	Brak możliwości zastosowania zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 22 ust. 4 CIT
Umorzenie przymusowe	Zyski kapitałowe – opodatkowanie na zasadach art. 22 CIT	Od 1 stycznia 2018 r. brak możliwości zastosowania zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 22 ust. 4 CIT

Odpowiedź

W przypadku, gdy dochodzi do umorzenia udziału (akcji) poprzez jego nabycie przez spółkę (umorzenie dobrowolne), przychód z takiej transakcji **nie jest przychodem z tytułu zysków kapitałowych** (z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych).

Do opodatkowania tego przychodu stosuje się **zasady ogólne**, z tym że opodatkowaniu podlegać będzie jedynie nadwyżka ponad wydatek poniesiony na objęcie (nabycie) udziałów (akcji).

Gdy dochodzi do umorzenia przymusowego, wynagrodzenie, jakie uzyskuje z tego tytułu wspólnik (akcjonariusz) spółki, jest dla tego wspólnika (akcjonariusza) przychodem ze zysków kapitałowych (z tytułu udziału w zyskach osób prawnych). Opodatkowaniu podatkiem w wysokości 19% będzie podlegać jednakże jedynie nadwyżka ponad wydatek poniesiony na objęcie (nabycie) udziałów (akcji). Płatnikiem tego podatku będzie spółka, której udziały (akcje) podlegają umorzeniu.

Od dnia 1 stycznia 2018 r. z katalogu zwolnień z opodatkowania na podstawie art. 22 ust. 4 CIT usunięto m.in. dochody z umorzenia udziałów przymusowego. Tym samym, jedna z zasadniczych różnic między umorzeniem dobrowolnym a przymusowym na gruncie CIT uległa dezaktualizacji.

1

2

3

4a

4b

4c

4d

4e

4f

4g

4h

4i

4j

5a

5b

6

7

8

9

10

11

12

Interpretacje ogólne ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

■ Podstawa prawna odpowiedzi

Ustawa z dnia 29.08.1997 r. — Ordynacja podatkowa

Art. 14a.

§ 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności:

- 1) dokonując ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek (interpretacje ogólne),
- 2) wydając z urzędu ogólne wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego dotyczące stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe)
— przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

§ 1a. Interpretacja ogólna powinna zawierać w szczególności:

- 1) opis zagadnienia, w związku z którym jest dokonywana interpretacja przepisów prawa podatkowego;
- 2) wyjaśnienie zakresu oraz sposobu stosowania interpretowanych przepisów prawa podatkowego do opisanego zagadnienia wraz z uzasadnieniem prawnym.

§ 1b. Z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej nie może wystąpić organ administracji publicznej.

§ 2. Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej powinien zawierać uzasadnienie konieczności wydania interpretacji ogólnej, w szczególności:

- 1) przedstawienie zagadnienia oraz wskazanie przepisów prawa podatkowego wymagających wydania interpretacji ogólnej;
- 2) wskazanie niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w określonych decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych wydanych przez organy podatkowe w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przyszłych oraz w takich samych stanach prawnych.

§ 3. Interpretację ogólną wydaje się, jeżeli w dniu złożenia wniosku w sprawach, o których mowa w § 2 pkt 2, nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, kontrola celno-skarbowa albo od decyzji lub na postanowienie nie zostało wniesione odwołanie lub zażalenie.

§ 4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych pozostawia wniosek o wydanie interpretacji ogólnej bez rozpatrzenia, jeżeli:

- 1) nie są spełnione warunki, o których mowa w § 2 i 3, lub wniosek nie spełnia innych wymogów określonych przepisami prawa, lub
- 2) przedstawione we wniosku zagadnienie jest przedmiotem interpretacji ogólnej i stan prawny nie uległ w tym zakresie zmianie.

§ 5. W sprawie pozostawienia wniosku o wydanie interpretacji ogólnej bez rozpatrzenia wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie. Postanowienie nie zawiera danych identyfikujących stronę postępowania, w którym wydano decyzję, postanowienie lub interpretację indywidualną, wskazaną we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej. Przepisy rozdziałów 14 i 16 działu IV stosuje się odpowiednio.

§ 6. Prawo dostępu do akt sprawy wydania interpretacji ogólnej nie obejmuje danych identyfikujących stronę postępowania, w którym wydano decyzję, postanowienie lub interpretację indywidualną, wskazaną we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej.

§ 7. Na pisemne żądanie ministra właściwego do spraw finansów publicznych organy podatkowe przekazują niezwłocznie akta dotyczące wskazanych we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej decyzji, postanowień oraz interpretacji indywidualnych.

§ 8. Opłata podlega zwrotowi wyłącznie w przypadku wydania interpretacji ogólnej. Zwrot opłaty następuje w terminie 7 dni od dnia opublikowania interpretacji ogólnej.

§ 9. W sprawach dotyczących wydawania interpretacji ogólnych na wniosek przepisy art. 14d, art. 14f, art. 120, art. 121 § 1, art. 125, art. 126, art. 129, art. 130, art. 135, art. 140, art. 143, art. 165 § 3 i 3b, art. 165a, art. 168, art. 169 § 1-2 i 4, art. 170 i art. 171 oraz przepisy rozdziałów 3a, 5, 6, 7, 10 i 23 działu IV stosuje się odpowiednio.

§ 10. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w celu usprawnienia obsługi wnioskodawców może, w drodze rozporządzenia, upoważnić dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej do wydawania, jako organ pierwszej instancji, postanowień, o których mowa w § 5, oraz wykonywania czynności, o których mowa w § 7.

Interpretacje ogólne ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

§ 11. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, biorąc pod uwagę zapewnienie sprawności postępowania, określi, w drodze rozporządzenia, wzór wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, który zawiera dane identyfikujące wnioskodawcę, dane wskazane w § 2, oraz sposób uiszczenia opłaty.

Art. 14a, 14da, 14i, 14k, 14l, 14m – ustawy z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lutego 2017 r. w sprawie wzoru wniosku wspólnego o wydanie interpretacji ogólnej oraz sposobu uiszczenia opłaty za wnioski wspólne.

Streszczenie

Informacje ogólne

Podmiot wydający

- Minister właściwy do spraw finansów publicznych;
- możliwe upoważnienia dla dyrektora KIS (art. 14a § 10 OrdPod) ale tylko do czynności o których mowa w art. 14a § 5 i § 7.

Cel wydania

- ustawowy – zapewnienie jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe;
- przejaw wykładni przepisów prawa podatkowego (cechy wykładni doktrynalnej, legalnej, operatywnej).

Publikacja

- bez zbędnej zwłoki;
- Dziennik Urzędowy Ministra Finansów, Biuletyn Informacji Publicznej

Możliwość zmiany (kto? kiedy?)

- Minister właściwy do spraw finansów publicznych;
- z urzędu, stwierdzenie jej nieprawidłowości;
- obowiązek uwzględnienia: orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej

Podmiot występujący o wydanie

- krąg niezidentyfikowany;
- wykluczony – organ administracji publicznej.

Wzór wniosku

- określony w rozporządzeniu.

Wymogi wobec wniosku

- określone w art. 14a §2 OrdPod;
- przedstawienie zagadnienia, wskazanie przepisów do interpretacji, wskazanie niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego.

Opłata

- na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej;
- zwrotowi wyłącznie w przypadku wydania interpretacji ogólnej.

Zasada nieszkodzenia

- zastosowanie się do interpretacji ogólnej przed jej zmianą nie może szkodzić temu, kto się do niej zastosował.

Interpretacje ogólne ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

■ Odpowiedź

INTERPRETACJE OGÓLNE – INFORMACJE PODSTAWOWE

• **Minister właściwy do spraw finansów publicznych – podmiot wydający interpretacje ogólne**
Jedynym podmiotem właściwym do wydawania interpretacji ogólnych jest minister właściwy do spraw finansów publicznych. Nie może on przekazać swoich kompetencji innym organom, jednak na mocy delegacji zawartej w art. 14 a § 10 OrdPod może upoważnić dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej do wydawania, jako organ pierwszej instancji, postanowień, o których mowa w art. 14a § 5, oraz wykonywania czynności, o których mowa w § 7.

• **Cel wydawania i znaczenie interpretacji ogólnych**

Interpretacje ogólne dokonywane są przez legitymowany organ z urzędu lub na wniosek i stanowią przejaw wykładni przepisów prawa podatkowego. Interpretacja ogólna zawiera cechy wykładni doktrynalnej, a nawet legalnej, jednak jedynie przy zestawieniu z wykładnią operatywną – istoty interpretacji ogólnej ministra należy jednak upatrywać w zapewnieniu pewności i bezpieczeństwa prawnego¹. Ustawowym celem wydawania interpretacji ogólnych jest zapewnienie jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe. Interpretacje ogólne nie mają mocy wiążącej w stosunku do organów podatkowych, ani też do innych podmiotów mogących być potencjalnymi adresatami interpretacji (np. podatników, płatników, inkasentów)². Ustawodawca w art. 14a § 1 OrdPod wskazał na konieczność uwzględniania w interpretacjach ogólnych orzecznictwa sądów oraz Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

• **Publikacja interpretacji ogólnej**

Interpretacje ogólne są publikowane bez zbędnej zwłoki w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów oraz zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej na mocy art. 14i OrdPod.

• **Elementy interpretacji ogólnej**

Interpretacja ogólna powinna zawierać w szczególności:

- 1) opis zagadnienia, w związku z którym jest dokonywana interpretacja przepisów prawa podatkowego;
- 2) wyjaśnienie zakresu oraz sposobu stosowania interpretowanych przepisów prawa podatkowego do opisanego zagadnienia wraz z uzasadnieniem prawnym.

• **Zmiana interpretacji ogólnej**

Minister właściwy do spraw finansów publicznych, zgodnie z art. 14da OrdPod może z urzędu zmienić wydaną interpretację, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość i ma obowiązek uwzględnić orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej. Powołany przepis został dodany w drodze nowelizacji i wszedł w życie z dniem 1 marca 2017 r. w związku z podziałem kompetencji pomiędzy Ministra Finansów a Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie zmiany wydanych interpretacji ogólnych i indywidualnych³.

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI OGÓLNEJ

• **Podmiot uprawniony do wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej**

Ordynacja podatkowa nie definiuje kręgu podmiotów uprawnionych do złożenia wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, wskazuje jedynie że wnioskodawcą nie może być organ administracji publicznej.

• **Wzór wniosku o wydanie interpretacji ogólnej – ORD-OG**

Wzór wniosku o wydanie interpretacji ogólnej został zamieszczony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lutego 2017 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie interpretacji ogólnej oraz sposobu uiszczenia opłaty za wniosek.

1 B. Adamiak i in., *Ordynacja podatkowa – Komentarz 2017*, Oficyna Wydawnicza UNIMEX, Wrocław 2017, s. 153.

2 L. Etel (red.), *Ordynacja podatkowa. Komentarz*, Wolters Kluwer, Warszawa 2017, s. 182.

3 Tamże, s. 223.

Interpretacje ogólne ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

• Wymogi stawiane wnioskowi o wydanie interpretacji ogólnej

Wymogi stawiane wnioskodawcy z związku ze złożeniem wniosku o wydanie interpretacji ogólnej określa art. 14a §2 OrdPod. Istotnym elementem wniosku jest uzasadnienie konieczności wydania interpretacji ogólnej, w szczególności:

- przedstawienie zagadnienia,
- wskazanie przepisów prawa podatkowego wymagających wydania interpretacji ogólnej,
- wskazanie niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w określonych decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych wydanych przez organy podatkowe w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przyszłych, oraz w takich samych stanach prawnych.

Ponadto, na podstawie art. 168 w zw. z art. 14a §9 OrdPod wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej powinien spełniać ogólne wymogi w zakresie formy i treści podania.

• Opłata za złożenie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej

Opłatę za złożenie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej uiszcza się na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej. Opłata, na podstawie art. 14a §8 OrdPod, podlega zwrotowi wyłącznie w przypadku wydania interpretacji ogólnej. Zwrot następuje w terminie 7 dni od dnia publikacji.

Zasada nieszkodzenia w przypadku zastosowania się do interpretacji ogólnej

Na podstawie art. 14k § 2 i 3 OrdPod zastosowanie się do interpretacji ogólnej przed jej zmianą nie może szkodzić temu, kto się do niej zastosował. Zasada ta obowiązuje również w przypadku nieuwzględnienia postanowień interpretacji w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej. Ponadto, zastosowanie się do postanowień interpretacji, która uległa zmianie, której wygaśnięcie stwierdzono lub nie została uwzględniona w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej wyklucza poniesienie z tego tytułu odpowiedzialności na gruncie karno-skarbowym oraz w tym zakresie nie nalicza się odsetek za zwłokę.

Szerzej zasada nieszkodzenia omówiona została w pytaniu 3.

Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych

■ Podstawa prawna odpowiedzi

Zobacz w szczególności: art. 21 -22c, art. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

■ Streszczenie

Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych płacony jest:

1. w wysokości 20% przychodów z tytułu uzyskanych na terytorium Polski:
 - odsetek, praw autorskich i o podobnym charakterze (np. know-how),
 - opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem podmiotów prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium RP,
 - wykonanych świadczeń: doradczych, księgowych, reklamowych i o podobnym charakterze,
2. w wysokości 10% przychodów z tytułu uzyskanych na terytorium Polski:
 - należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,
 - przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej.
3. w wysokości 19% uzyskanego przychodu z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium RP.

Zryczałtowany podatek dochodowy pobierany jest od uzyskanego przychodu bez pomniejszania go o koszt uzyskania przychodu (wyjątek w obliczeniach dotyczy pomniejszeń stosowanych w podatku od przychodów komplementariuszy z tytułu udziału w spółkach komandytowo-akcyjnych).

Podatek pobierany jest przez wypłacającego należność (płatnika), który odprowadza go w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym go pobrano, na rachunek urzędu skarbowego.

Płatnicy są obowiązani pobierać w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od ww. wypłat, z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a-1e UPDOP. Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji.

Od dnia 1 stycznia 2019 r. płatnik będzie zobowiązany do poboru podatku w pełnej wysokości, według stawki wynikającej z UPDOP (20% lub 19%) i to niezależne od tego, czy podatnikowi przysługuje możliwość zastosowania stawki obniżonej, zwolnienia czy niepobrania podatku - jeżeli łączna kwota należności wypłacanych z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 UPDOP przekracza w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwoty 2 mln zł na rzecz tego samego podatnika. Wówczas zryczałtowany podatek w pełnej wysokości pobiera się od nadwyżki wypłaconej należności ponad kwotę 2 mln zł.

■ Odpowiedź

Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych płacony jest:

1. w wysokości 20% przychodów z tytułu uzyskanych na terytorium Polski:
 - odsetek, praw autorskich lub praw pokrewnych, praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),

Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych

- opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium RP,
 - wykonanych świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze;
2. w wysokości 10% przychodów z tytułu uzyskanych na terytorium Polski:
- należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,
 - przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej.
3. w wysokości 19% uzyskanego przychodu z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium RP.

Zryczałtowany podatek dochodowy pobierany jest od uzyskanego przychodu bez pomniejszania go o koszt uzyskania przychodu (wyjątek w obliczeniach dotyczy pomniejszych stosowanych w podatku od przychodów komplementariuszy z tytułu udziału w spółkach komandytowo-akcyjnych).

Podatek pobierany jest przez wypłacającego należność (płatnika), który odprowadza go w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym go pobrano, na rachunek urzędu skarbowego.

Płatnicy są obowiązani pobierać w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od ww. wypłat, z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a-1e UPDOP. Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji.

Od dnia 1 stycznia 2019 r. płatnik będzie zobowiązany do poboru podatku w pełnej wysokości, według stawki wynikającej z UPDOP (20% lub 19%) i to niezależne od tego, czy podatnikowi przysługuje możliwość zastosowania stawki obniżonej, zwolnienia czy niepobrania podatku - jeżeli łączna kwota należności wypłacanych z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 UPDOP przekracza w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwoty 2 mln zł na rzecz tego samego podatnika. Wówczas zryczałtowany podatek w pełnej wysokości pobiera się od nadwyżki wypłaconej należności ponad kwotę 2 mln zł.

Płatnicy nie są obowiązani do poboru podatku od odsetek lub dyskonta od:

a) listów zastawnych;

b) obligacji o terminie wykupu nie krótszym niż rok, dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium państwa będącego stroną zawartej z Rzeczpospolitą Polską umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, której przepisy określają zasady opodatkowania dochodów z dywidend, odsetek oraz należności licencyjnych (przy spełnieniu pozostałych przesłanek ustawowych).

Zobacz pozostałe zmiany w zakresie sposobu poboru podatku u źródła obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.

COVID-19

Przepisy o COVID-19 rozszerzają okres w którym możliwe jest stosowanie tzw. relief at source bez względu na kwotę wypłat dywidend i należności licencyjnych dokonywanych w jednym roku na rzecz jednego podatnika. Tym samym, w okresie obowiązywania zmienionego §4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. do końca drugiej połowy 2020 r. płatnicy nie będą zobowiązani do obligatoryjnego poboru podatku u źródła według stawki krajowej (po przekroczeniu progu 2 mln zł), lecz możliwe będzie zastosowanie przez płatnika już w momencie wypłaty środków takiej stawki podatku jaka wynika przykładowo z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (bądź niepobranie tego podatku).

Stosowanie procedury konwoju towarów w ramach kontroli celno-skarbowej

■ Podstawa prawna odpowiedzi

Art. 67 ustawy o KAS

1. Naczelnik urzędu celno-skarbowego może zarządzić na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej **konwój towarów w przypadku**, gdy:
 - 1) **niemożliwe jest nałożenie zamknięć urzędowych**, a zachowanie tożsamości towaru jest niezbędne do przestrzegania warunków procedury celnej, procedury zawieszenia poboru podatku akcyzowego lub istnieje uzasadnione podejrzenie, że towar może zostać usunięty spod dozoru celnego, o którym mowa w przepisach celnych Unii Europejskiej;
 - 2) **istnieje uzasadnione podejrzenie, że towary nie zostaną dostarczone** do urzędu celno-skarbowego albo miejsca uznanego lub wyznaczonego przez organ KAS;
 - 3) **istnieje uzasadnione podejrzenie, że towary nie zostaną dostarczone** do miejsca wskazanego w dokumencie towarzyszącym przesyłce;
 - 4) **kwota należności publicznoprawnych** mogących powstać w związku z przewozem towarów podlegających kontroli **jest wyższa niż kwota zabezpieczenia**;
 - 5) przewożone są towary, których przewóz jest związany **ze zwiększonym ryzykiem**.
2. Naczelnik urzędu celno-skarbowego może zobowiązać przewoźnika, aby konwój lub określone czynności w ramach konwoju wykonywały wyspecjalizowane jednostki działające w zakresie ochrony osób lub mienia.
 - 2a. Decyzję o zarządzeniu konwoju doręcza się kierującemu pojazdem. Decyzja jest natychmiast wykonalna.
 - 2b. Do decyzji, o której mowa w ust. 2a, stosuje się przepisy działu IV ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, z wyjątkiem art. 165 § 2 i art. 200 § 1.
3. Koszty konwoju ponoszą solidarnie:
 - 1) przewoźnik będący osobą fizyczną, osobą prawną lub jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, prowadzącą działalność gospodarczą, realizującą usługę przewozu towaru;
 - 2) nadawca towarów będący osobą fizyczną, osobą prawną lub jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, prowadzącą działalność gospodarczą, dokonującą wysyłki towaru będącego przedmiotem przewozu.

Art. 133 ustawy o KAS

1. Funkcjonariusze w związku z realizacją zadań, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, 2, 13-16a i 16c, art. 14 ust. 1 pkt 7 i 19 oraz art. 33 ust. 1 pkt 15, oprócz uprawnień określonych w art. 64 mają prawo do:
 - (...)
 - 5) konwoju, o którym mowa w art. 4 pkt 3 lit. a oraz c-g ustawy z dnia 24 maja 2013 r. o środkach przymusu bezpośredniego i broni palnej

Art. 4. ustawy o o środkach przymusu bezpośredniego i broni palnej

Ilekroć w ustawie jest mowa o

- 3) konwoju – należy przez to rozumieć przemieszczanie osób lub mienia, w tym:
 - (...)
 - c) wartości pieniężnych lub innych przedmiotów wartościowych,
 - d) broni, amunicji, materiałów lub środków niebezpiecznych, w tym materiałów wybuchowych, chemicznych lub radioaktywnych,
 - e) uzbrojenia, urządzeń i sprzętu wojskowego,
 - f) środków odurzających lub substancji psychotropowych,
 - g) dokumentów lub materiałów zawierających informacje niejawne,
- oraz zespół czynności realizowanych w związku z tym przemieszczaniem przez uprawnionego do używania lub wykorzystywania środków przymusu bezpośredniego lub broni palnej;

Stosowanie procedury konwoju towarów w ramach kontroli celno-skarbowej

Streszczenie

Procedura konwoju towarów	
Przypadki kiedy można zarządzić	<ul style="list-style-type: none"> na terytorium RP; niemożliwe jest nałożenie zamknięć urzędowych; uzasadnione podejrzenie, że towar: <ul style="list-style-type: none"> może być usunięty spod dozoru ; nie zostanie dostarczony do UC lub miejsca wskazanego przez KAS; nie zostanie dostarczony do miejsca wskazanego na liści przewozowym; kwota należności publicznoprawnych związanych z przewozem niższa niż kwota zabezpieczenia; towary, związane z większym ryzykiem.
Konwojowanie	może być wykonywane przez wyspecjalizowane jednostki działające w zakresie ochrony osób lub mienia
Doręczenie decyzji o konwoju	<ul style="list-style-type: none"> doręcza się kierującemu pojazdem; decyzja jest natychmiast wykonalna.
Koszty konwoju	<ul style="list-style-type: none"> ponoszone solidarnie przewoźnik - nadawca towarów.

Odpowiedź

Naczelnik urzędu celno-skarbowego może zarządzić na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej **konwój towarów w przypadku**, gdy:

1) niemożliwe jest nałożenie zamknięć urzędowych:

- a zachowanie tożsamości towaru jest niezbędne do przestrzegania warunków procedury celnej, procedury zawieszenia poboru podatku akcyzowego,
- istnieje uzasadnione podejrzenie, że towar może zostać usunięty spod dozoru celnego, o którym mowa w przepisach celnych Unii Europejskiej;

2) istnieje uzasadnione podejrzenie, że towary nie zostaną dostarczone:

- do urzędu celno-skarbowego
- albo miejsca uznanego lub wyznaczonego przez organ KAS;
- do miejsca wskazanego w dokumencie towarzyszącym przesyłce;

3) kwota należności publicznoprawnych mogących powstać w związku z przewozem towarów podlegających kontroli jest wyższa niż kwota zabezpieczenia;

4) przewożone są towary, których przewóz jest związany ze zwiększonym ryzykiem.

Naczelnik urzędu celno-skarbowego może zobowiązać przewoźnika, aby konwój lub określone czynności w ramach konwoju wykonywały wyspecjalizowane jednostki działające w zakresie ochrony osób lub mienia.

Decyzję o zarządzeniu konwoju doręcza się kierującemu pojazdem. Decyzja jest natychmiast wykonalna.

Koszty konwoju ponoszą solidarnie:

- przewoźnik będący osobą fizyczną, osobą prawną lub jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, prowadzącą działalność gospodarczą, realizującą usługę przewozu towaru;
- nadawca towarów będący osobą fizyczną, osobą prawną lub jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, prowadzącą działalność gospodarczą, dokonującą wysyłki towaru będącego przedmiotem przewozu.

Zaznaczyć należy, że funkcjonariusze, mają - w określonych w ustawie o KAS sytuacjach, prawo do wykonywania konwoju, o którym mowa w art. 4 pkt 3 lit. c-g ustawy z dnia 24 maja 2013 r. o środkach przymusu bezpośredniego i broni palnej.