



# KURS INTENSYWNY

DO EGZAMINU USTNEGO  
NA DORADCĘ PODATKOWEGO

PODATKOWA  
OFICyna WYDAWNICZA

Dział III

# Podstawy międzynarodowego oraz wspólnotowego prawa podatkowego

DZIEŃ 1

---

Prowadząca: Patrycja Kubiesa

PODATKOWA  
OFICyna WYDAWNICZA

Copyright © 2021 Wszelkie prawa zastrzeżone. | [www.podatkowaoficyna.pl](http://www.podatkowaoficyna.pl)

## III Podstawy międzynarodowego oraz wspólnotowego prawa podatkowego.

Pytanie 1.

**Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.**

## Pytanie 1

Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.

### **Konspekt wypowiedzi.**

1. Podstawa prawna odpowiedzi na pytanie
2. Definicja certyfikatu rezydencji
3. Rola certyfikatu rezydencji
4. Okres obowiązywania certyfikatu rezydencji
5. Kopia certyfikatu rezydencji

### **1. Podstawa prawna.**

art. 4a pkt 12, art. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;

art. 5a pkt 21, art. 29, art. 41 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;

art. 306l Ordynacji podatkowej

## Pytanie 1

Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.

### **2. Definicja certyfikatu rezydencji.**

Certyfikat rezydencji to dokument w formie zaświadczenia wystawionego przez właściwe dla podatnika organy administracji podatkowej, który potwierdza, że podatnik podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w państwie jego siedziby.

### **3. Rola certyfikatu rezydencji.**

- możliwość pobrania zryczałtowanego podatku według stawki wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub
- możliwość niepobrania podatku

## Pytanie 1

Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.

### 3. Rola certyfikatu rezydencji

1. Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwoty 2 000 000 zł na rzecz tego samego podatnika, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 2, 2b i 2d, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat, z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a-1e. 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. Przy weryfikacji warunków zastosowania stawki podatku innej niż określona w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, płatnik jest obowiązany do dochowania należytej staranności. Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez płatnika.

## Pytanie 1

Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.

### **4. Okres obowiązywania certyfikatu rezydencji.**

- co do zasady okres 12 m-cy od dnia wydania, lub
- okres określony na certyfikacie (np. na 2020 rok).

### **5. Kopia certyfikatu rezydencji.**

Od dnia 1 stycznia 2019 roku możliwe jest posługiwanie się kopią certyfikatu rezydencji jeżeli:

- mamy do czynienia z przychodami o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a CIT oraz 29 ust. 1 pkt. 5. PIT (tj. z tytułu świadczeń usług 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)
- jeżeli kwota wypłacanych na rzecz tego samego podmiotu należności nie przekracza 10 000 zł w roku kalendarzowym,
- informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.