

NOWA STAWKA PODATKU U ŹRÓDŁA Z TYTUŁU NALEŻNOŚCI LICENCYJ- NYCH ORAZ ODSETEK

Od 1 lipca 2009 r. obowiązuje nowa stawka podatku u źródła od przychodów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. w szczególności od odsetek i należności licencyjnych. Do końca czerwca 2009 r. obowiązywała stawka w wysokości 10%. Po tej dacie stawka podatku wynosi 5% uzyskanych przychodów.

Nie wszystkie podmioty mogą skorzystać z powyższej stawki. Możliwość taką mają przede wszystkim spółki posiadające swoją rezydencję podatkową na terytorium Unii Europejskiej przy spełnieniu następujących warunków:

- 1) podmiotem wypłacającym należności, o których mowa we wskazanym powyżej przepisie, jest spółka będąca podatnikiem podatku dochodowego, mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Polski,
- 2) podmiotem uzyskującym przychody od powyższych należności, jak i odbiorcą tych należności, jest spółka mająca swoją rezydencję podatkową w innym niż Polska państwie członkowskim UE, przy czym podmiot wypłacający powinien uzyskać od podmiotu otrzymującego należności i uzyskującego przychód z tego tytułu certyfikat rezydencji potwierdzający jego siedzibę dla celów podatkowych,
- 3) podmiot wypłacający posiada bezpośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym podmiotu uzyskującego przychód, lub też podmiot

uzyskujący przychód posiada bezpośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym podmiotu wypłacającego, albo też inna spółka mająca rezydencję podatkową w jednym z państw członkowskich UE posiada bezpośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym podmiotu wypłacającego i podmiotu uzyskującego przychód; przy czym poszczególne spółki powinny posiadać udziały (akcje) w powyżej wskazanej wysokości nieprzerwanie przez okres dwóch lat (jednak okres ten może upływać już po uzyskaniu przez spółkę należności opodatkowanych podatkiem u źródła).

Obecna stawka w wysokości 5% będzie obowiązywać do 30 czerwca 2013 r. Od 1 lipca 2013 r. powyżej wskazane należności będą zwolnione od podatku u źródła w stosunku do podmiotów z Unii Europejskiej.

Jednocześnie, należy pamiętać, że podmioty mogą uniknąć opodatkowania wypłacanych należności podatkiem u źródła stosując odpowiednie postanowienia umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, których Polska jest stroną. Umowy te często przewidują niższe stawki podatku u źródła od należności licencyjnych lub odsetek, a nawet wyłączają opodatkowanie tym podatkiem. Warunkiem zastosowania postanowień tych umów jest posiadanie przez podmiot wypłacający certyfikatu rezydencji potwierdzającego siedzibę dla celów podatkowych podmiotu, któremu wypłacane są należności.

W celu uzyskania dodatkowych informacji na ten temat prosimy o kontakt z A. Faderewską (aleksandra.faderewska@laszczuk.pl).

NOWA DEFINICJA MAŁEGO PODATNIKA ORAZ NOWY LIMIT DLA JEDNORAZOWEJ AMORTYZACJI

Od 22 maja 2009 r. obowiązuje nowa definicja małego podatnika w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Obecnie małym podatnikiem jest podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro, przy czym przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł.

Nowy limit ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2009 r. Podmioty, które w związku ze zmianą limitu uzyskują status małego podatnika, mogą rozliczać się z podatku dochodowego kwartalnie, pod warunkiem, że złożą odpowiednie zawiadomienie do właściwego urzędu skarbowego do 20 sierpnia 2009 r.

Ponadto, w latach 2009-2010 obowiązuje nowy limit dla tzw. jednorazowej amortyzacji, który został podwyższony z 50.000 euro do 100.000 euro. Z jednorazowej amortyzacji mogą skorzystać mali podatnicy oraz inni podatnicy w roku podatkowym, w którym rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej.

W celu uzyskania dodatkowych informacji na ten temat prosimy o kontakt z A. Faderewską (aleksandra.faderewska@laszczuk.pl).

POSTĘPOWANIE W SPRAWIE ODPOWIEDZIALNOŚCI CZŁONKÓW ZARZĄDU ZA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

W dniu 9 marca 2009 r. (sygn. akt I FPS 4/08) Naczelny Sąd Administracyjny podjął uchwałę, w której stwierdził, że organy podatkowe mają obowiązek prowadzić postępowanie podatkowe w przedmiocie odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółek wobec wszystkich osób mogących ponosić taką odpowiedzialność.

Powyższe orzeczenie rozstrzyga, że organ podatkowy nie może prowadzić postępowania w przedmiocie odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółki wobec tylko jednego członka zarządu, jeżeli w okresie powstania zaległości podatkowych zarząd spółki był wieloosobowy. W takiej sytuacji postępowanie podatkowe powinno być prowadzone przeciwko wszystkim osobom, które wchodziły w skład zarządu spółki. Nie oznacza to jednak, że organ podatkowy jest zobowiązany prowadzić jedno postępowanie przeciwko wszystkim członkom zarządu. Postępowania mogą być prowadzone odrębnie, pod warunkiem, że obejmą wszystkie osoby odpowiedzialne za zobowiązania spółki.

W celu uzyskania dodatkowych informacji na ten temat prosimy o kontakt z Iwoną Osiak-Parkowską (iwona.osiak@laszczuk.pl).