

Kogo dotyczy podatek u źródła

Termin "podatek u źródła" odnosi się do zryczałtowanych podatków dochodowych (od osób fizycznych i prawnych), które są pobierane przez płatników mających swoje miejsce zamieszkania, siedzibę lub zagraniczny zakład w kraju, w którym dochód został wygenerowany. W Polsce podatek ten jest pobierany przez płatników mających swoje miejsce zamieszkania, siedzibę lub zagraniczny zakład na terenie Polski.

Podatek u źródła dotyczy zwykle podatku pobieranego od niektórych dochodów uzyskiwanych w Polsce przez nierezydentów, którzy są osobami fizycznymi lub innymi podmiotami. W niektórych przypadkach podatek ten pobierany jest również od rezydentów, na przykład w przypadku wypłaty dywidendy dla krajowego podmiotu.

Ten rodzaj podatku dotyczy różnych rodzajów przychodów, takich jak:

=> W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT):

przychody uzyskiwane przez nierezydentów, w szczególności z tytułu odsetek, praw autorskich i praw pokrewnych, opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej, sportowej, doradczej, księgowej, a także z tytułu niektórych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej.

Przychody uzyskiwane zarówno przez rezydentów, jak i nierezydentów, z tytułu dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, które mają siedzibę lub zarząd w Polsce.

=> W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatek u źródła obejmuje dochody uzyskiwane przez nierezydentów z żeglugi morskiej, żeglugi śródlądowej i transportu lotniczego, dywidendy i inne dochody z udziału w zyskach osób prawnych, odsetki, należności licencyjne, dochód z wykonywania wolnych zawodów, wynagrodzenie dyrektorów, dochód z działalności artystycznej lub sportowej, dochód z emerytury lub renty oraz innych podobnych świadczeń.

PODATEK U ŹRÓDŁA

LEKCJA 2

Źródło przychodów	Stawka podatku	Podstawa prawna
należności z odsetek, praw autorskich, praw pokrewnych, praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, także w przypadku sprzedaży tych praw, należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, należności z tytułu użytkowania lub prawa do użytkowania urządzenia przemysłowego, także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, należności z tytułu informacji związanych ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how)	20%	Art. 21 ust. 1 pkt. 1 CIT
opłaty za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, która wykonywana jest przez osoby prawne z siedzibą za granicą, organizowane za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Polski	20%	Art. 21 ust. 1 pkt. 2 CIT
należności za świadczone usługi doradcze, księgowość, badania rynku, usługi prawne, reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze	20%	Art. 21 ust. 1 pkt. 2a CIT
należności z tytułu opłat za wywóz ładunków i pasażerów, którzy zostali przyjęci do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych	10%	Art. 21 ust. 1 pkt. 3 CIT
należności uzyskane na terytorium Polski przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego do skorzystania z którego wymagane jest posiadanie biletu lotniczego przez pasażera	10%	Art. 21 ust. 1 pkt. 4 CIT
dywidendy oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	19%	Art. 22 ust. 1 CIT