

Certyfikaty rezydencji

=====

Zgodnie art. 4a pkt 12 CIT:

“Ilekroć w ustawie jest mowa o:

[...]

12) certyfikacie rezydencji - oznacza to zaświadczenie o miejscu siedziby podatnika dla celów podatkowych wydane przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca siedziby podatnika;”

=====

Certyfikat rezydencji powinien:

1. zostać wydany przez właściwą administrację podatkową,
2. określać miejsce rezydencji (miejsce zamieszkania bądź siedziby) podatnika dla celów podatkowych,
3. zawierać datę wydania certyfikatu i/lub datę, na jaką potwierdzana jest rezydencja podatkowa.

Nie ma on jednak określonej formy w jakiej ma być wydany - jest bowiem wydawany przez organy podatkowe różnych krajów.

Według Ministerstwa Finansów (pismo z 9.5.2001 r., PB-7/033/561/2001):

“Najwłaściwszym więc rozwiązaniem, szczególnie w przypadku stałych kontrahentów zagranicznych, byłoby, aby polski podmiot uzyskiwał co najmniej corocznie taki certyfikat, gdzie każdy następny zawierałby równocześnie potwierdzenie, że przez cały uprzedni okres sytuacja jego nie uległa zmianie, a tym samym działania płatnika byłyby na pewno prawidłowe”.

Ważność certyfikatów rezydencji

- jeśli okres ważności został wskazany wprost przez zagraniczną administrację podatkową, płatnik uwzględnia ten certyfikat w odniesieniu do płatności dokonanych w tym okresie;
- gdy certyfikat rezydencji nie zawiera okresu ważności, a wskazuje rok podatkowy zagranicznego kontrahenta – płatnik uwzględnia ten certyfikat w odniesieniu do płatności dokonanych w okresie 12 miesięcy od dnia wydania certyfikatu.

Interpretacja z dnia 28 marca 2023 nr 0111-KDIB1-3.4010.52.2023.2.PC

“Jeżeli miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych zostało udokumentowane certyfikatem rezydencji niezawierającym okresu jego ważności, płatnik przy poborze podatku uwzględnia ten certyfikat przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania.

Jednocześnie w myśl art. 26 ust. 1j u.p.d.o.p.:

Jeżeli w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, o którym mowa w ust. 1i, miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie, podatnik jest obowiązany do niezwłocznego udokumentowania miejsca siedziby dla celów podatkowych nowym certyfikatem rezydencji. Przepis ust. 1i stosuje się odpowiednio.

Stosownie do art. 26 ust. 1k u.p.d.o.p.:

Jeżeli podatnik nie dopełnił obowiązku określonego w ust. 1j, odpowiedzialność za niepobranie podatku przez płatnika lub pobranie podatku w wysokości niższej od należnej ponosi podatnik.

Zgodnie z art. 26 ust. 1I u.p.d.o.p.:

Jeżeli z dokumentu posiadanego przez płatnika, w szczególności faktury lub umowy, wynika, że miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, a podatnik nie dopełnił obowiązku, o którym mowa w ust. 1j, przepisy ust. 1i i 1k nie mają zastosowania od dnia, w którym płatnik uzyskał ten dokument.

W myśl art. 26 ust. 1n u.p.d.o.p.:

Miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych może zostać potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.”

Kopia czy oryginał?

Interpretacja indywidualna z 25 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.527.2021.2.AK

“Podsumowując, brak jest przesłanek do odmowy uznania za ważny certyfikatu rezydencji w formie elektronicznej, jeżeli w takiej formie zgodnie z prawem danego państwa certyfikat taki jest wydawany przez organy podatkowe. Resumując:

- jeżeli w kraju rezydencji podatkowej dopuszczalna jest forma elektroniczna certyfikatu rezydencji, to nie ma podstaw, aby kraj, w którym przedkładany jest dokument nie uznawał takiej formy tego zaświadczenia;*
- skoro przepisy danego kraju uznają, że certyfikat rezydencji wydany w formie elektronicznej jest dokumentem poświadczającym rezydencję podatkową, to nie traci on swoich właściwości poprzez dalsze jego udostępnianie w kanałach elektronicznych, które nie naruszają jego integralności;*
- certyfikat rezydencji powinien być otrzymany w takiej formie w jakiej jest wydawany w kraju nierezydenta. Jeżeli tego rodzaju dokument jest wydawany przez organ podatkowy w formie pliku pdf (jpg), to stanowi on certyfikat rezydencji, o którym mowa w art. 4a pkt 12 ustawy o CIT, nawet w przypadku jego dalszego przekazywania w niezmienionej formie.”*

Uproszczenia w zakresie certyfikatów rezydencji - stosowanie kopii certyfikatu rezydencji

Kopia certyfikatu rezydencji podatkowej musi spełniać każdy z trzech warunków:

1. Pobór podatku u źródła dotyczy: badań rynku, usług prawnych, usług reklamowych, usług doradczych, usług księgowych, przetwarzania danych, zarządzania, rekrutacji,
2. gwarancji lub poręczeń.
3. Łączna kwota należności wypłacanych danemu kontrahentowi nie przekracza 10 tys. zł w omawianym roku – przekroczenie tej kwoty oznacza konieczność pozyskania oryginalnego zaświadczenia o rezydencji.
4. Zawarte w kopii certyfikatu informacje nie budzą wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

Art. 26 ust. 1n. CIT

Miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych może zostać potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.