



Warszawa, 27 września 2023 roku

Sprawa: Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych projektu objaśnień nt. przepisów o WHT
Znak sprawy: DD9.8203.1.2023
Kontakt: Ministerstwo Finansów
Departament Podatków Dochodowych / Zespół do Spraw Podatku u Źródła oraz Opodatkowania Sektora Finansowego
+48 22 694 33 26
sekretariatDD@mf.gov.pl

Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych projektu objaśnień nt. przepisów o WHT

Szanowni Państwo,

zapraszam do udziału w konsultacjach projektu objaśnień podatkowych Ministra Finansów nt. przepisów o podatku u źródła (WHT) w zakresie klauzuli rzeczywistego właściciela (*beneficial owner*).

Przedmiot konsultacji

Przedmiotem konsultacji jest w sensie ścisłym projekt objaśnień podatkowych dotyczących klauzuli rzeczywistego właściciela (w skrócie: klauzula BO), a w sensie szerszym - wykładnia i stosowanie przepisów dotyczących klauzuli BO, czyli przede wszystkim art. 4a pkt 29, art. 21-22b, art. 26, art. 26b i art. 28b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ i odpowiadających im przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych², a także tych przepisów wiążących Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, które dotyczą opodatkowania tzw. dochodów pasywnych.

Klauzula BO stanowi jeden z kluczowych elementów konstrukcyjnych WHT i jako taka jest w ostatnich latach przedmiotem intensywnej dyskusji w środowisku międzynarodowym i polskiej doktrynie prawa podatkowego. a także kształtującego się orzecznictwa polskich sądów administracyjnych i praktyki polskich organów podatkowych. Zmiany w definicji rzeczywistego właściciela stanowiły także jeden z kluczowych elementów reformy WHT z 2018 roku i tzw. Polskiego Ładu z 2021 roku. W 2019 roku Ministerstwo Finansów upubliczniło i poddało konsultacjom pierwszy

¹ Zob. ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (jednolity tekst: Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zmianami).

² Zob. ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (jednolity tekst: Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zmianami).

projekt objaśnień podatkowych nt. przepisów o WHT, który dotyczył m.in. klauzuli BO. Stąd od kilku lat podatnicy i płatnicy oczekują objaśnień podatkowych na ten temat i Ministerstwo Finansów zamierza zaspokoić te oczekiwania, godząc słusze interesy tych najbardziej zainteresowanych podmiotów z interesem publicznym. W moim przekonaniu, osiągnięcie tego celu wymaga przedstawienia nowego projektu objaśnień podatkowych i poddania go ocenie publicznej, a w nieodległej perspektywie - wydania skonsultowanych i zweryfikowanych objaśnień podatkowych w zakresie niezbędnym z perspektywy praktyki prawa podatkowego.

Zasady konsultacji

Konsultacje są otwarte dla wszystkich podmiotów. W ramach tych konsultacji Ministerstwo Finansów zamierza zgromadzić i poddać analizie uzasadnione i konstruktywne uwagi i opinie dotyczące projektu objaśnień podatkowych i wyjaśnianych w nich przepisów dotyczących klauzuli BO.

Jak wnieść uwagi lub opinię?

Uwagi lub opinie z uzasadnieniem w wersji edytowalnej proszę przesyłać pod adres: citkonsultacje@mf.gov.pl. Do dokumentów przekazywanych w formatach nieedytowalnych (np. pdf) proszę dołączyć ich postać edytowalną.

Przesyłając uwagi czy opinię wyrażacie Państwo zgodę na publikację zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu ją zgłaszającego, za wyjątkiem danych osobowych. W przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych. Informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo w dołączonej *Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze.*

Termin konsultacji

Proszę o wnoszenie opinii i uwag do 10 października 2023 roku.

Podstawa prawna konsultacji

§ 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z 22 czerwca 2017 r., poz. 122)

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów

Artur Soboń
Sekretarz Stanu