

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów Aleje Ujazdowskie 1/3 00-582 Warszawa

**Dotyczy: problemy z poborem podatku u źródła w trakcie epidemii COVID-19**

Szanowni Państwo,

10.04.2020

zwracamy się z prośbą o rozważanie włączenia do przepisów tarczy antykryzysowej przepisu pozwalającego dla celów podatku u źródła **na posługiwanie się kopią certyfikatu rezydencji**, bądź w przypadku krajów, w których wydawanie certyfikatów w ogóle nie jest możliwe ze względu na epidemię, o **możliwość tymczasowego posługiwania się zeszłorocznym certyfikatem rezydencji**.

**Uzasadnienie**

w związku z licznymi utrudnieniami w funkcjonowaniu Urzędów i poczt na świecie, polski płatnik podatku u źródła w wielu przypadkach nie otrzymuje od kontrahenta oryginału certyfikatu rezydencji (czasem udaje się uzyskać jego kopię). W wielu przypadkach płatnik nie może wstrzymać się z płatnością do kontrahenta, aż do czasu kiedy w/w dokument zostanie przedłożony. Przepisy wymagają posiadania dokumentu w oryginale (kopia jest dopuszczalna tylko w przypadku kiedy kwota należności wypłacanych na rzecz tego samego podmiotu nie przekracza 10 000 zł w roku kalendarzowym) - art. 41 ust. 9e ustawy o PIT, art. 26 ust. 1n ustawy o CIT.

W wielu przypadkach pobranie podatku u źródła (niezastosowanie zwolnienia z umowy międzynarodowej) wiąże się z tym, iż zagraniczny kontrahent nie wykonuje usługi, albo nie kontynuuje jej realizacji (nie otrzymał bowiem całości zapłaty). Polskiemu płatnikowi pozostaje w takim przypadku jedynie możliwość ubruttowienia należności i odprowadzenia podatku z własnej kieszeni. Oznacza to, że za daną usługę płatnik płaci 20% więcej. Dodatkowo kwoty tej płatnik nie może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu. Nie może też jej odzyskać w trybie zwrotu podatku przewidzianym w art. 28b Ustawy o CIT / art. 44f Ustawy o PIT: gdyż niezbędną dokumentacją do ustalenia zasadności wniosku o zwrot jest „dokumentacja, pozwalająca na ustalenia umowne, z powodu których płatnik wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny podatku” (art. 28b Ustawy o CIT / art. 44f ust.4 pkt 6 Ustawy o PIT) - a takich postanowień umownych na ogół w umowach nie ma, w większości przypadków zagraniczny kontrahent nie zgadza się na pobór podatku.

W związku z tym faktem zwracamy się z prośbą o rozważenie możliwości wprowadzenie możliwości posługiwania się kopia certyfikatu rezydencji w przypadku transakcji o wartości 10.000 PLN i powyżej oraz wprowadzenia możliwości tymczasowego posługiwania się kopiami certyfikatów rezydencji z poprzedniego roku (w przypadkach, kiedy nie ma możliwości uzyskania aktualnego certyfikatu z powodu pandemii).

Będziemy bardzo wdzięczni za wzięcie pod uwagę zaproponowanych rozwiązań. Stanowiłyby one niewątpliwe odciążenie dla płatników, którzy w obecnej sytuacji nie są w stanie wywiązać się prawidłowo ze swoich obowiązków w związku z pandemią, a jeśli to czynią, to ponoszą dodatkowy ciężar podatku u źródła.

Z poważaniem,