



Zwolnienie z podatku u źródła dla odsetek i licencji. Interpretacja MF

Wczoraj, 27 listopada 2024 r. ukazała się kolejna interpretacja ogólna Ministra Finansów dotycząca podatku u źródła, tj. interpretacja ogólna nr DD9.8202.2.2024 z 20 listopada 2024 r., dotycząca kwestii tzw. efektywnego opodatkowania odsetek i należności licencyjnych w kraju ich odbiorcy jako warunku niezbędnego do zastosowania zwolnienia z WHT w Polsce.

Przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Wypłata odsetek i należności licencyjnych przez polskie spółki zależne na rzecz spółek dominujących podlega opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła (WHT) w wysokości 20%. Zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy o CIT możliwe jest zwolnienie z tego podatku, pod warunkiem spełnienia określonych kryteriów.

Podobnie jak w przypadku dywidend kluczowym zagadnieniem przy stosowaniu zwolnienia z WHT jest warunek zawarty w art. 21 ust. 3c ustawy o CIT, który stanowi, że spółka otrzymująca odsetki lub należności licencyjne nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, niezależnie od ich źródła. Oznacza to, że aby skorzystać ze zwolnienia z podatku WHT, odbiorca płatności musi spełniać określone wymagania dotyczące opodatkowania swoich dochodów w kraju rezydencji.

Interpretacja ogólna Ministra Finansów

Minister Finansów wyjaśnił, że:

- 1) Ocena warunku niekorzystania ze zwolnienia z opodatkowania w kontekście przychodów z tytułu odsetek i należności licencyjnych powinna być przeprowadzana z uwzględnieniem przepisów obowiązujących w państwie rezydencji podatkowej spółki. Chodzi przede wszystkim o to, czy spółka korzysta z jakiegokolwiek zwolnienia z opodatkowania zarówno od całości uzyskiwanych dochodów, jak i od określonych kategorii dochodów, w tym także preferencji podatkowych przyznanych przez administrację podatkową tego kraju. Jeśli spółka ma przyznane specjalne zasady opodatkowania, takie jak preferencyjne traktowanie dochodów z tytułu odsetek lub licencji, należy je uwzględnić przy ocenie spełnienia warunku.
- 2) Brak zapłaty podatku dochodowego przez spółkę w wyniku rozliczenia straty podatkowej nie wyklucza spełnienia kryterium „niekorzystania ze zwolnienia”. W takich sytuacjach brak zapłaty podatku nie oznacza automatycznie, iż warunki zwolnienia przedmiotowego nie są spełnione.

Możemy jakoś pomóc?



Mariusz Tkaczyk
doradca podatkowy,
wspólnik
Mariusz.Tkaczyk@gww.pl



Artur Bubrowiecki
doradca podatkowy,
senior associate
Artur.Bubrowiecki@gww.pl



Julita Szaruta
prawnik,
associate
Julita.Szaruta@gww.pl

**GWW Ladziński,
Cmoch i Wspólnicy sp. k.**

ul. Książęca 4,
00-498 Warszawa
tel. +22 212 00 00
warszawa@gww.pl

www.gww.pl