



UNIwersYTET JAGIELLOŃSKI  
W KRAKOWIE

75.0203.22.2019

**Komunikat nr 22**  
**Kwestora Uniwersytetu Jagiellońskiego**  
**z 6 listopada 2019 roku**

**w sprawie: płatności na rzecz kontrahentów zagranicznych i związanych z tym obowiązków podatkowych**

W przypadku zakupów dokonywanych u zagranicznych kontrahentów po stronie UJ może powstać obowiązek odprowadzenia zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłaconego wynagrodzenia, tzw. podatku u źródła. Obowiązek podatkowy powstaje w momencie dokonania zapłaty na rzecz kontrahenta zagranicznego, który nie posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu.

Zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą”, obowiązek odprowadzenia podatku od przychodu kontrahenta zagranicznego leży, co do zasady, po stronie nabywcy. Podatek ten wynosi 20% od kwoty wynagrodzenia, z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska (art. 21 ust. 1 i 2 ustawy).

Wyłączenie z opodatkowania lub potrącenie podatku w niższej wysokości niż wynika to z ustawy (na podstawie odpowiedniej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania) zależne jest od potwierdzenia przez kontrahenta zagranicznego miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych. Potwierdzeniem takim jest **certyfikat rezydencji** zaświadczający, iż dany podmiot posiada siedzibę dla celów podatkowych na terytorium określonego państwa, wydany przez właściwy organ administracji podatkowej tego państwa.

W związku z powyższym, przed dokonaniem transakcji z udziałem kontrahenta zagranicznego jednostka organizacyjna UJ zobowiązana jest do uzyskania od tego kontrahenta certyfikatu rezydencji. Zaleca się podejmowanie działań w celu uzyskania certyfikatu rezydencji już na etapie przygotowania dokumentów zakupu np. wniosku do Działu Zamówień Publicznych lub umowy. Jeżeli dany kontrahent nie posiada certyfikatu lub nie może go uzyskać, należy go poinformować, że jego wynagrodzenie zostanie pomniejszone o 20% należnego wynagrodzenia, które zostanie odprowadzone do odpowiedniego urzędu skarbowego.

Obowiązek podatkowy dotyczy następujących przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez kontrahentów zagranicznych:

- 1) z praw autorskich lub praw pokrewnych (np. licencje na oprogramowanie z możliwością publicznego rozpowszechniania, powielania, modyfikacji, nabycie prawa do używania zdjęć, grafik i czcionek dla celów komercyjnych);
- 2) z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw;
- 3) z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego;
- 4) za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego;

- 5) za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how);
- 6) z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 7) z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze.

Wobec powyższego należy uznać, że wszelkie licencje na powielanie i publiczne rozpowszechnianie programów oraz ich modyfikacje są przykładem umów objętych obowiązkiem odprowadzenia podatku u źródła, gdyż faktycznie w wyniku zawartej umowy dochodzi do przeniesienia praw autorskich do programu. Jeżeli natomiast zgodnie z umową jednostka ma jedynie prawo do korzystania z programu, to obowiązek podatkowy nie powstaje. Podobnie nabycie prawa do używania zdjęć, grafik i czcionek dla celów komercyjnych (np. publikacji naukowych) również podlegało będzie opodatkowaniu.

Wykaz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Rzeczpospolitą Polską dostępny jest na stronie Ministerstwa Finansów <https://www.podatki.gov.pl/podatkowa-wspolpraca-miedzynarodowa/wykaz-umow-o-unikaniu-podwojnego-opodatkowania/>.

**Kwestor UJ**

**mgr Teresa Kapcia**

Dotyczy:

– wszystkie jednostki organizacyjne UJ (bez Collegium Medicum)