



UNIWERSYTET JAGIELLOŃSKI
COLLEGIUM MEDICUM

137.0203.23.2019

Komunikat nr 23
Zastępcy Kwestora ds. Collegium Medicum
z 26 listopada 2019 roku

w sprawie: opodatkowania przychodów kontrahentów zagranicznych nie posiadających w Polsce siedziby lub zarządu od usług świadczonych na rzecz jednostek UJ CM.

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku (Dz.U z 2019 poz.865 z późn. zm.) o podatku dochodowym od osób prawnych nakłada na podatników polskich obowiązek odprowadzenia podatku od niektórych przychodów osiągniętych na terytorium Polski **przez kontrahentów zagranicznych nie posiadających w Polsce siedziby lub zarządu. Obowiązek podatkowy powstaje w momencie dokonania zapłaty na rzecz kontrahenta zagranicznego i leży po stronie nabywcy (UJ CM).** Dotyczy on przychodów z tytułu:

- 1) zakupu praw autorskich lub praw pokrewnych **w celu ich rozpowszechniania**, praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw; **obowiązek podatkowy nie powstaje w przypadku nabycia praw do korzystania z oprogramowania na potrzeby wewnętrzne jednostki,**
- 2) z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie naukowej (know-how),
- 3) 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,
- 4) 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.

Warunkiem wyłączenia wskazanych wyżej przychodów z opodatkowania jest przedstawienie przez kontrahenta zagranicznego **certyfikatu rezydencji wydanego przez organ podatkowy danego kraju** potwierdzającego fakt, iż kontrahent dla celów podatkowych posiada siedzibę na jego terytorium.

W przypadku braku certyfikatu nabywca usługi zobowiązany jest do potrącenia z kwoty zobowiązania wobec kontrahenta 20% podatku. W związku z powyższym pracownicy Kwestury UJ CM zostali zobowiązani do weryfikowania kompletności dokumentów

przekazywanych do realizacji płatności pod względem ewentualnego powstania obowiązku podatkowego. Jest to bezwzględny warunek realizacji płatności.

Z uwagi na powyższe uprzejmie proszę wszystkich Państwa - dysponentów środków finansowych jak również działy kompetencyjne realizujące zakupy aby w przypadku zamawiania usług objętych w/w katalogiem żądali dostarczenia przez kontrahenta zagranicznego certyfikatów podatkowych i dołączali je do dokumentacji na etapie zamówienia, umowy bądź faktury. Brak certyfikatu będzie skutkowało koniecznością obniżenia należności kontrahenta o kwotę podatku o czym kontrahent winien być przez zamawiającego poinformowany lub koniecznością poniesienia kosztu tego podatku ze środków UJ CM.

Zastępca Kwestora ds. Collegium Medicum

mgr Dorota Kłyś