



MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Podatków Dochodowych

DD/4/8213/194/MMQ/10/491

Warszawa, dnia 14 lipca 2010 r.

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.
 W P Ł Y N E Ł O

14 LIP. 2010

L.dz.: KDP-Wzpl

12181/2010

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych
Spółka Akcyjna

ul. Książęca 4
 00-498 Warszawa

W odpowiedzi na pismo z dnia 14 czerwca 2010 r., Nr SCS/ZW/16/2010, dotyczące przekazywania przez podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych, uczestniczące w rozliczeniu dywidendy przez spółki publiczne oświadczenia o posiadaniu certyfikatu rezydencji podatnika, Ministerstwo Finansów wyjaśnia, co następuje.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.), dalej: ustawa, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz będące przedsiębiorcami osoby fizyczne, które dokonują wypłat należności między innymi z tytułu dywidend, są obowiązane; jako płatnicy, pobierać w dniu dokonania wypłaty, zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat. Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskaniem od podatnika certyfikatem rezydencji.

Biorąc pod uwagę powyższe płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych jest w opisaney sytuacji spółka wypłacająca dywidendę.

Cytowany przepis art. 26 ust. 1 ustawy określa obowiązki płatnika. Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest zatem możliwe pod warunkiem uzyskania przez płatnika, tj. przez spółkę wypłacającą dywidendę, certyfikatu rezydencji podatnika. Brak jest zatem podstaw prawnych do zastosowania przez płatnika postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w sytuacji gdy posiada on jedynie oświadczenie o posiadaniu certyfikatu rezydencji podatkowej podatnika.

IS
 SP
 MS
 DK
 Do
 BD
 BE

Zastępca Dyrektora
 Departamentu Podatków Dochodowych

Jarosław Szatański
 Jarosław Szatański

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres	Telefon	Fax
ul. Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa	+ 22 694 44 56 + 22 694 33 01	+48 22 694 33 31

14 LIP. 2010