

POLITECHNIKA WARSZAWSKA

Decyzja nr 205/2017
Rektora Politechniki Warszawskiej
z dnia 27 października 2017 r.

w sprawie poboru i rozliczania podatku od niektórych należności wypłacanych podmiotom zagranicznym (tzw. podatku u źródła)

Na podstawie § 54 ust. 1 pkt 18 Statutu PW, w związku z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r., poz.1888 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o pdop”, ustala się co następuje:

§ 1

Politechnika Warszawska zobowiązana jest do zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych, w wysokości 20% należności wypłacanych podmiotom zagranicznym niemających w Polsce siedziby lub zarządu, z tytułów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o pdop, w tym:

- 1) z praw autorskich lub praw pokrewnych;
- 2) za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu (np. wynajem samochodu), urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej lub naukowej (know-how);
- 3) z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywane przez wymienione wyżej podmioty na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 4) z tytułu świadczeń: badania rynku, usług reklamowych, doradczych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu oraz świadczeń o podobnym charakterze,
zwanego dalej „ podatkiem u źródła”.

§ 2

1. Podatek u źródła powinien być potrącony z kwoty należnej podmiotowi zagranicznemu.
2. Sposób zapłaty podatku u źródła określony w ust. 1 powinien wynikać z zawartej umowy lub być potwierdzony przez odbiorcę należności w innej formie.
3. Jeżeli nie jest możliwe potrącenie podatku u źródła z kwoty należnej podmiotowi zagranicznemu, zapłaty podatku dokonuje się z własnych środków. Zapłacony podatek u źródła obciąża koszty wydziałowe lub koszty ogólne.
4. Do opodatkowania wymienionych wyżej należności stosuje się odpowiednio umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.
5. Jeżeli umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania wyłącza pobranie podatku u źródła w Polsce, warunkiem zastosowania zwolnienia jest posiadanie przez Politechnikę Warszawską aktualnego certyfikatu rezydencji wydanego przez administrację podatkową, właściwą dla podatnika będącego odbiorcą należności.

§ 3

1. Jednostki organizacyjne Politechniki Warszawskiej, dokonujące płatności z tytułów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o pdop zobowiązane są do określenia na fakturze lub dowodzie równorzędnym:
 - 1) rodzaju zakupionej usługi;
 - 2) sposobu zapłacenia podatku o treści: podatek potrącić z kwoty faktury lub podatek zapłacić w ciężar kosztów wydziałowych/ogólnych.
2. Jeżeli zakupiona usługa jest zwolniona z podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, do faktury należy dołączyć oryginał certyfikatu rezydencji.
3. Wyznaczeni przez kwestora pracownicy kwestury zobowiązani są:
 - 1) naliczyć podatek u źródła i przekazać na rachunek urzędu skarbowego;
 - 2) sporządzić właściwe deklaracje zbiorcze i imienne i przekazać odpowiednio do urzędu skarbowego i podmiotu zagranicznego.

§ 4

Nadzór nad wykonaniem decyzji pełni kwesor.

§ 5

Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

REKTOR


prof. dr hab. inż. Jan Szmidi