



Grudzień 2017

Obwieszczenie MSZ wprowadzające nową treść przepisów w polskiej wersji UPO zawartej ze Szwecją w zakresie opodatkowania odsetek

W dniu 27 listopada 2017 r. w Dzienniku Ustaw RP zostało ogłoszone obwieszczenie Ministra Spraw Zagranicznych wprowadzające nowe brzmienie przepisów w zakresie opodatkowania odsetek w polskim tekście umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej ze Szwecją (dalej: „UPO”).

Wprowadzona zmiana

Obwieszczenie ma na celu sprostowanie błędu, polegającego na niezgodności językowej między wersjami umowy polsko-szwedzkiej, poprzez wprowadzenie do art. 11 ust. 1 UPO klauzuli rzeczywistego beneficjenta odsetek, tzw. *beneficial owner cause*.

W wyniku powyższego nowa treść regulacji zawartej w art. 11 ust. 1 UPO otrzymała następujące brzmienie: „Odsetki, które powstają w Umawiającym się Państwie, których rzeczywistym beneficjentem jest osoba mająca miejsce zamieszkania lub siedzibę w drugim Umawiającym się Państwie, podlegają opodatkowaniu tylko w tym drugim Państwie.

Dotychczasowa niezgodność językowa przepisu

Dla przypomnienia należy wskazać, że umowa polsko-szwedzka została sporządzona w trzech wersjach językowych: polskiej, szwedzkiej oraz angielskiej. Zgodnie z art. 30 tej umowy w przypadku rozbieżności rozstrzygający jest tekst angielski.

Zgodnie z informacją Ministra, obwieszczenie ma na celu korygować „błąd” zawarty w art. 11 ust. 1 UPO. Angielska wersja treści powyższej regulacji zawiera klauzulę rzeczywistego beneficjenta, podczas gdy polska wersja odnosiła się tylko do osoby mającej miejsce zamieszkania lub siedzibę w drugim Umawiającym się Państwie.

Na tym tle powstały liczne kontrowersje wśród organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, czy polscy podatnicy są zobligowani do analizy treści umowy sporządzonej w języku obcym.

Z literalnego brzmienia polskiej wersji umowy wynikało, że jeśli odsetki zostaną wypłacone przez podmiot polski rezydentowi szwedzkiemu to korzystają one ze zwolnienia z podatku u źródła w Polsce, a przychody te podlegają opodatkowaniu w całości w Szwecji.

Nie miało przy tym znaczenia, czy odbiorcą odsetek był rzeczywisty beneficjent.

Kontrole organów podatkowych

Obecnie organy podatkowe prowadzą liczne kontrole i postępowania w stosunku do podatników, u których wystąpiła wypłata odsetek do szwedzkiego rezydenta w latach ubiegłych. Zdaniem organów podatkowych obowiązującą dla polskich podatników jest wersja angielska umowy. W efekcie powyższego organy podatkowe weryfikują status rzeczywistego beneficjenta szwedzkich rezydentów otrzymujących odsetki a w konsekwencji prawo do skorzystania z korzyści wynikającej z UPO (brak podatku u źródła przy wypłacie odsetek).

Biorąc powyższe pod uwagę, obecnie podejście organów podatkowych może w znaczący sposób wpłynąć na rozliczenia podatkowe firm, które korzystały w przeszłości z finansowania udzielanego przed szwedzkich rezydentów.

Jeżeli omawiane zagadnienie wystąpiło w Państwa firmie lub są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianych przepisów uprzejmie prosimy o kontakt.

Kontakt

Marcin Rudnicki

Partner

Tel. : +48 22 528 11 77

Faks: +48 22 528 11 59

mrudnicki@kpmg.pl

Rafał Ciołek

Partner

Tel. : +48 22 528 11 97

Faks: +48 22 528 11 59

rciolek@kpmg.pl

Anna Sińczuk

Partner

Tel. : +48 22 528 11 92

Faks: +48 22 528 11 59

asinczuk@kpmg.pl

Michał Niżnik

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 13 77

Faks: +48 22 528 11 59

mniznik@kpmg.pl

Sabina Samplawska

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 13 83

Faks: +48 22 528 11 59

ssamplawska@kpmg.pl

Przemysław Szywacz

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 10 03

Faks: +48 22 528 11 59

pszywacz@kpmg.pl

Karolina Dębska

Dyrektor

Tel. : +48 61 845 46 69

Faks: +48 61 845 46 02

kdebska@kpmg.pl

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

Tel. : +48 22 528 11 00

Faks: +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114

31-323 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22

60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11

50-382 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a

80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 34

40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22

90-051 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2017 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.