

## Konferencja naukowa: Dylematy i wyzwania w zakresie podatku u źródła w kontekście konkurencyjności Polski jako jurysdykcji inwestycyjnej

 Szkoła Główna Handlowa w Warszawie

 11 gru 2024

Międzynarodowe Stowarzyszenie Podatkowe w Polsce (IFA Polish Branch), Ośrodek Studiów Fiskalnych Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu i Kolegium Nauk o Przedsiębiorstwie Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie zapraszają na konferencję naukową „**Dylematy i wyzwania w zakresie podatku u źródła w kontekście konkurencyjności Polski jako jurysdykcji inwestycyjnej**”, która odbędzie się w środę, **11 grudnia 2024 r., w godz. 9.00–16.00 w auli II w budynku C Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie** (al. Niepodległości 128, 02-554 Warszawa) oraz online (link: [Dołącz do spotkania teraz](#); Identyfikator spotkania: 323 971 205 815; Kod dostępu: L9oQ9pE2).

Wstęp wolny.

Celem konferencji jest omówienie dylematów w zakresie przepisów oraz orzecznictwa na ich tle.

Przepisy w zakresie podatku u źródła były przedmiotem istotnych zmian. Obejmowały one m.in. wprowadzenie wymogów należytej staranności płatnika i modelu pay & refund, które są postrzegane przez przedsiębiorców jako nadmiernie skomplikowane, a w konsekwencji – niejasne. Orzecznictwo na tle przepisów dotyczących podatku u źródła nie jest jednolite.

Istotne kontrowersje dotyczą **konstytucyjności i zgodności z prawem Unii Europejskiej przepisów** w zakresie stosowania zwolnień i obniżonych stawek podatku u źródła do dywidend, odsetek i należności licencyjnych.

Wątpliwości budzi również **prawotwórcza interpretacja przesłanek stosowania wyżej wymienionych preferencji podatkowych** przez nakładanie dodatkowych wymogów stosowania zwolnień, które są regulowane w unijnych Dyrektywach PS i IR, przez odniesienie do warunków określonych w bilateralnych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania i dokumentach, które nie stanowią źródeł prawa np. komentarza do Modelu Konwencji OECD czy projektów objaśnień Ministerstwa Finansów. Podejście takie może być uznane za sprzeczne z zasadą określoności danin publicznych wyrażoną w art. 217 Konstytucji RP i budzić wątpliwości co do jego zgodności z prawem UE.

Dostrzegalne są sprzeczne stanowiska co do stosowania art. 22c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczące odnoszące się do dylematu czy adresatem tego przepisu jest **płatnik czy podatnik**. Zastosowanie **szczególnej klauzuli antyabuzywnej wspomnianej w przywołanym przepisie** może być dla podatnika (płatnika) **bardziej dotkliwe niż zastosowanie klauzuli GAAR**.

Stosowanie **konceptji Beneficial Owner** (traktowanej – bez podstawy prawnej – jako szczególnej klauzuli antyabuzywnej) i **podejścia look-through** nie zostało uregulowane prawnie czy ujęte w finalnych objaśnieniach Ministerstwa Finansów podczas, gdy istnieje **zmieniające się i niespójne orzecznictwo** w zakresie ich stosowania, co może prowadzić do **nierównego traktowania płatników i podatników**. Nie zostały również uregulowane **standardy dochowania należytej staranności i postępowania dowodowego w jej zakresie**.

Powyższa sytuacja może prowadzić do postrzegania Polski **jako nieatrakcyjnej jurysdykcji inwestycyjnej przez polskich i zagranicznych przedsiębiorców pod względem stabilności i jakości prawa podatkowego**. W przypadku efektywnego opodatkowania repatriacji zysków na poziomie 38 % (19% CIT i 19% WHT) czy płatności odsetek i należności licencyjnych podatkiem u źródła na poziomie 20% Polska może utracić istniejące inwestycje i perspektywy pozyskania nowych inwestycji. Przedsiębiorcy bardzo odbierają negatywnie również postępowania karne skarbowe w obszarze podatku u źródła.

Spory w obszarze podatku u źródła mogą skutkować podejmowaniem procedur MAP i BIT na podstawie umów o popieraniu i wzajemnej ochronie inwestycji przez inwestorów z państw trzecich.

Kluczowym tematem konferencji jest odpowiedzenie na pytania **jaką politykę podatkową i działania Polska może podjąć celem zapewnienia jasnych i nowoczesnych regulacji w obszarze WHT balansujących interesy organów podatkowych i płatników/podatników**.

Konferencja ma na celu stworzenie forum dyskusyjnego przedstawicieli biznesu, doktryny, administracji podatkowej i doradców podatkowych. Wśród panelistów zaproszenie przyjęli przedstawiciele świata nauki, biznesu oraz doradcy podatkowi.

## **RAMOWY PLAN KONFERENCJI:**

9.00 – 9.10: **Przywitanie gości**

dr hab. Krzysztof Lasiński-Sulecki, prof. UMK,

dr hab. Aleksander Werner, prof. SGH i

mec. Michał Nowacki (IFA)

9.10 – 9.20: **Otwarcie konferencji:**

Jego Magnificencja dr hab. Piotr Wachowiak, prof. SGH. Rektor Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie

9.20 – 9.40: **Wykład wprowadzający**

dr hab. Wojciech Morawski, prof. UMK, Skutki zmiany linii orzeczniczej sądów i organów podatkowych – dlaczego płatnik, który nie był wrózką ma za to płacić?

9.40 – 11.10: **PANEL I: Wyzwania dla biznesu w zakresie podatku u źródła**

Moderator: **Michał Broniewicz, Wiceprezes Zarządu, Rada Polskich Przedsiębiorców Globalnych**

Dyskusja panelowa:

- Percepcja regulacji w zakresie podatku u źródła przez przedstawicieli biznesu
- Wątpliwości co do zgodności regulacji WHT z Konstytucją
- Wyzwania dla biznesu związane z zapewnieniem zgodności w obszarze podatku u źródła (m.in. należyta staranność, pay and refund, oświadczenie płatnika, opinie o stosowaniu preferencji podatkowej)
- Wyzwania związane z zarządzaniem kontrowersjami WHT w obszarze dywidend, należności licencyjnych i odsetek – doświadczenia z postępowań podatkowych, sądowoadministracyjnych i karnych skarbowych,
- Kontrowersje WHT i TP w obszarze dywidend, należności licencyjnych i odsetek,
- Wpływ na percepcję Polski jako jurysdykcji inwestycyjnej,
- Postulaty

**Uczestnicy:** Adam Waclawczyk (Deloitte), doradca podatkowy Michał Zdyb, Anna Stępiak (przedstawiciel biznesu) i Rezan Ökten (Dentons NL, wykładowca na Uniwersytecie w Amsterdamie (UvA)), Michał Nowacki (Wardyński i Wspólnicy, IFA) i Izabela Andrzejewska-Czernek (IFA)

11.10 – 11.30: **przerwa kawowa**

11.30 – 13.15: **PANEL II: Dylematy prawne w obszarze podatku u źródła**

Moderator: **dr hab. Krzysztof Lasiński-Sulecki, prof. UMK**

11.30 – 12.00 Referat wprowadzający - dr hab. Błażej Kuźniacki, prof. UŁa, pt. 7 błędów głównych w wykładni NSA w sprawach o BO – przyczyny i skutki

Dyskusja panelowa:

- Odpowiedzialność i standardy należytej staranności płatnika
- Look-through
- Procesowe aspekty dowodzenia statusu BO
- Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości i jego wpływ na rozumienie prawa krajowego
- Wymogi dowodowe w zakresie standardów należytej staranności płatnika,
- Interpretacje ogólne w sprawach WHT
- Wytyczne/perspektywy wytycznych w zakresie BO i look - through, nad którymi pracuje Ministerstwo Finansów
- Postulaty

**Uczestnicy:** dr Jakub Jankowski (MF, w potwierdzeniu), dr Filip Majdowski (EY), Mateusz Raińczuk (Deloitte), Anna Karczewska, doradca podatkowy i członek Rady ds. Przeciwdziałania do spraw Unikania Opodatkowania

13.15 – 13.45: **przerwa kawowa**

13.45 – 15.15: **PANEL III: Podatek u źródła w regulacjach międzynarodowych orzecznictwie TSUE oraz innych państw UE – wyzwania i perspektywy**

Moderator: **prof. dr hab. Jadwiga Glumińska – Pawlic (Uniwersytet Śląski)**

13.45 – 14.00 - referat dr Svitlana Buriak, adiunkt na Uniwersytecie w Amsterdamie (UvA), nt. wyroków duńskich i innych spraw WHT

Dyskusja panelowa z uczestnictwem: przedstawiciel doktryny, KAS, biznesu, doradca podatkowy

- Ewolucja orzecznictwa ETS w sprawach WHT
- Czy szczególne klauzule antyabuzywne powinny mieć skutki bardziej dotkliwe dla podatnika (płatnika) niż GAAR?
- Czy Dyrektywa PS jest dostosowana do obecnych wymogów?
- Czy ewolucja prawa UE (projektowane Dyrektywy Unshell i Faster) rozwiązuje obecne wyzwania i potrzeby biznesu?
- Czy w obszarze regulacji podatku u źródła istnieją zagadnienia, które powinny być przedmiotem pytań prejudycjalnych?
- Procedury MAP, BIT i inne ramnifikacje sporów WHT
- Postulaty

**Uczestnicy:**

dr Giammarco Cottani, Head of Tax, wykładowca UvA, Tomasz Leszczewski (DZP), dr Mikołaj Kondej (PWC), prof. dr hab. Artur Nowak-Far (SGH)

15.15: **Podsumowanie i zamknięcie konferencji**

## Informacje

[O IFA Poland](#)

[Członkostwo](#)

[YIN](#)

[WIN](#)

[Kontakt](#)

## Przydatne linki

[Kalendarz](#)

[Aktualności](#)

[IFA Society App](#)

[Regiony i oddziały](#)

[IFA Mentoring Platform](#)

## Władze

[Zarząd](#)

[Rada Nadzorcza](#)

[Statut IFA Poland](#)

 [Obserwuj nas na LinkedIn](#)



Copyright 2021 IFA Poland. All rights reserved. [Polityka prywatności](#)