

# POLITECHNIKA WARSZAWSKA

Decyzja nr 73 /2021  
Rektora Politechniki Warszawskiej  
z dnia 31 marca 2021 r.

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

Na podstawie art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. z 2021 r. poz. 478), w związku z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, 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.
6. W przypadku należności dla tego samego podmiotu przekraczających w ciągu roku kalendarzowego 10.000,00 zł wymagane jest posiadanie oryginału certyfikatu oraz

dotatkowego oświadczenia, że odbiorca należności jest jej rzeczywistym i ostatecznym beneficjentem. Wzór oświadczenia stanowi załącznik do decyzji.

### § 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 kwestor.

### § 5

Traci moc decyzja nr 205 /2017 Rektora PW z dnia 27 października 2017 r. w sprawie poboru i rozliczania podatku od niektórych należności wypłacanych podmiotom zagranicznym (tzw. podatku u źródła).

### § 6

Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

REKTOR

prof. dr hab. inż. Krzysztof Zaremba

.....  
Pełna nazwa odbiorcy płatności | Full legal name of the payment Recipient

(dalej jako: „Odbiorca” / hereinafter: „Recipient”)

.....  
Adres | Address

.....  
Rezydent podatkowy w (państwie) | Tax resident in (country)

.....  
Numer identyfikacji podatkowej | Tax identification number

### OŚWIADCZENIE

dotyczy należności z tytułu \_\_\_\_\_ (*nazwa /  
karakter świadczonej usługi*)  
(„Należności”)  
płatnej przez \_\_\_\_\_ (*nazwa płatnika*)

Ja, niżej podpisany, uprawniony do reprezentowania Odbiorcy, zgodnie z moją najlepszą wolą i wiedzą, działając w imieniu i na rzecz Odbiorcy, niniejszym oświadczam, że na dzień podpisania niniejszego oświadczenia Odbiorca jest beneficjentem rzeczywistym Należności, o czym świadczy łączne spełnianie przez Odbiorcę następujących okoliczności:

1. Odbiorca otrzymuje Należności dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o ich przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tych Należności lub ich części.
2. Odbiorca w odniesieniu do Należności nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym prawnie lub faktycznie do

### STATEMENT

regarding receivables arising from \_\_\_\_\_  
(*name / general details of service*)  
(„Receivables”) to be paid by \_\_\_\_\_  
(*name of the payer*)

I, the undersigned, authorized to represent the Recipient, to the best of my knowledge and belief, acting in the name and on behalf of the Recipient, hereby declare that at the date of signing this statement the Recipient is the beneficial owner of the Receivables, as confirmed by joint fulfilment of the following circumstances by the Recipient

1. The Recipient receives the Receivables for its own benefit, including right to decide independently how the Receivables should be utilized and bears the economic risk associated with the loss of these Receivables or a part thereof.
2. The Recipient in respect of Receivables is not an intermediary, representative, trustee or other entity legally or factually obliged to transfer all or part of the Receivables to another entity/entities.

przekazania całości lub części Należności innemu podmiotowi/podmiotom.

- |  |   |
|--|---|
| <p>3. Należności uzyskiwane są w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną przez Odbiorcę.</p> <p>4. Odbiorca prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju swojej siedziby, co oznacza, w szczególności, że:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. zarejestrowanie Odbiorcy wiąże się z istnieniem przedsiębiorstwa, w ramach którego Odbiorca wykonuje faktycznie czynności stanowiące działalność gospodarczą, w tym w szczególności Odbiorca posiada lokal, wykwalifikowany personel oraz wyposażenie wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej;</li><li>b. Odbiorca nie tworzy struktury funkcjonującej w oderwaniu od przyczyn ekonomicznych,</li><li>c. istnieje współmierność między zakresem działalności prowadzonej przez Odbiorcę a faktycznie posiadanym przez Odbiorcę lokalem, personelem lub wyposażeniem,</li><li>d. zawierane porozumienia są zgodne z rzeczywistością gospodarczą, mają uzasadnienie gospodarcze i nie są w sposób oczywisty sprzeczne z ogólnymi interesami gospodarczymi Odbiorcy,</li><li>e. Odbiorca samodzielnie wykonuje swoje podstawowe funkcje gospodarcze przy wykorzystaniu zasobów własnych, w tym obecnych na miejscu osób zarządzających.</li></ul> | <p>3. The Receivables are obtained in connection with the business activity conducted by the Recipient.</p> <p>4. The Recipient has a real economic activity in its country of establishment, which means, in particular, that:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. registration of the Recipient is related to the existence of an enterprise within which the Recipient actually performs activities constituting a business activity, including in particular the Recipient has premises, qualified personnel and equipment used in the conducted business activity;</li><li>b. the Recipient does not create a structure functioning in isolation from economic reasons,</li><li>c. there is a match between the scope of activity conducted by the Recipient and the premises, personnel or equipment actually owned by the Recipient,</li><li>d. the agreements concluded are consistent with economic reality, are economically justified and are not manifestly contrary to the general economic interests of the Recipient,</li><li>e. the Recipient independently performs its basic economic functions using its own resources, including the executives present on site.</li></ul> |
|--|---|

Ponadto, oświadczam, że:

Furthermore, I declare that:

1. Odbiorca jest rezydentem dla celów podatkowych w \_\_(*nazwa kraju*), tam podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich uzyskiwania, co potwierdza przedstawiony certyfikat rezydencji podatkowej Odbiorcy.
2. Miejsce sprawowania faktycznego zarządu Odbiorcy znajduje się w \_\_ (*nazwa kraju*).

W razie zmiany którejkolwiek z okoliczności objętych niniejszym oświadczeniem, zobowiązuje się do niezwłocznego przekazania odpowiedniej informacji i aktualizacji niniejszego oświadczenia.

1. The Recipient is a resident for tax purposes in \_\_(*name of the country*), where it is subject to taxation on its total income regardless of where it is earned, which is confirmed by the presented certificate of tax residency of the Recipient.
2. The place of the effective management of the Recipient is located in \_\_ (*name of the country*).

In the event of a change of any of the circumstances covered by this declaration, I hereby undertake to immediately provide relevant information and update this statement.

.....  
W imieniu odbiorcy | On behalf of the Recipient

.....  
Imię i nazwisko | Name and surname

.....  
Miasto, DD.MM.RRRR | Place, dd/mm/yyyy

#### Załączniki | Attachments

- 1) Certyfikat rezydencji Odbiorcy / Tax residency certificate of the Recipient
- 2) kopia odpisu z rejestru handlowego Odbiorcy potwierdzającego nazwę oraz miejsce siedziby / Extract from the commercial register confirming the legal name and place of incorporation of the Recipient