





partner konferencji

**Konferencja naukowa**

**„Dylematy i wyzwania w zakresie podatku u źródła w kontekście konkurencyjności Polski jako jurysdykcji inwestycyjnej”**

**Data wydarzenia:**

środa, 11 grudnia 2024, godz. 9:00-16:00

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](https://emea01.safelinks.protection.outlook.com/ap/t-59584e83/?url=https%3A%2F%2Fteams.microsoft.com%2Fl%2Fmeetup-join%2F19%253abX0EPGrpgkYqnM9Zd3UMjNyttAj9cUj34Yy--k2xlis1%2540thread.tacv2%2F1733401152055%3Fcontext%3D%257b%2522Tid%2522%253a%2522164e1b0e-c8e5-41a9-9bbb-6f7ed40eef04%2522%252c%2522Oid%2522%253a%2522d452198a-afc7-4ed4-bbe1-3e06e4abcf0f%2522%257d&data=05%7C02%7C%7C3524b32d040f483d53da08dd152e40c8%7C84df9e7fe9f640afb435aaaaaaaaaaaa%7C1%7C0%7C638690010593250797%7CUnknown%7CTWFpbGZsb3d8eyJFbXB0eU1hcGkiOnRydWUsIlYiOiIwLjAuMDAwMCIsIlAiOiJXaW4zMiIsIkFOIjoiTWFpbCIsIldUIjoyfQ%3D%3D%7C0%7C%7C%7C&sdata=eUx4HNv5khkglF4nAK%2BVRPLr0C%2BK46QRyk%2Bt%2Bcg0hLo%3D&reserved=0" \t "_blank" \o "Protected by Outlook: https://teams.microsoft.com/l/meetup-join/19%3abX0EPGrpgkYqnM9Zd3UMjNyttAj9cUj34Yy--k2xlis1%40thread.tacv2/1733401152055?context=%7b%22Tid%22%3a%22164e1b0e-c8e5-41a9-9bbb-6f7ed40eef04%22%2c%22Oid%22%3a%22d452198a-afc7-4ed4-bbe1-3e06e4abcf)**; 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 poczytywane 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 **koncepcji 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 zapewnia 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, Przewodniczący Rady do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania, Skutki zmiany linii orzeczniczej sądów i organów podatkowych – dlaczego płatnik, który nie był wróżką 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 Wacławczyk (Deloitte), doradca podatkowy Michał Zdyb, Anna Stępniak (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 do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu 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 ramifikacje sporów WHT
* Postulaty

**Uczestnicy**:

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

15.15: **Podsumowanie i zamknięcie konferencji**