

Przedstawicielstwo zagraniczne – obowiązek zapłaty podatku dochodowego zagranicą?



Polscy przedsiębiorcy coraz częściej są obecni na rynkach zagranicznych. Jedną z form często ustanawianych, zwłaszcza w początkowej fazie penetracji zagranicznych rynków, są przedstawicielstwa mające za zadanie reklamę i promocję polskiego przedsiębiorcy.

Takie działania w zakresie reklamy i promocji, w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania nie prowadzą zasadniczo do powstania zagranicznego zakładu polskiego przedsiębiorcy.

Jednakże, w praktyce może okazać się, że przedstawicielstwa polskich przedsiębiorców wykorzystywane są także do innych czynności. Niektóre z tych czynności mogą wystawiać takiego przedsiębiorcę na ryzyko powstania zakładu w obcym państwie. Wśród tych czynności można wymienić m.in.

- negocjowanie umów w imieniu przedsiębiorstwa,
- zawieranie umów w imieniu przedsiębiorstwa,
- czynności związane ze sprzedażą produktów / usług przedsiębiorcy np. akceptowanie zamówień klientów, ustalanie warunków dostawy, ustalanie rabatów etc.,
- wykonywanie innych czynności, które nie mają charakteru przygotowawczego lub pomocniczego dla zagranicznego przedsiębiorstwa.

W przypadku, gdy działalność polskiego przedsiębiorcy doprowadzi do powstania zagranicznego zakładu, przedsiębiorca ten będzie obowiązany do alokowania do zagranicznego zakładu

części dochodów związanych z działalnością wykonywaną przez ten zakład. Tak alokowany dochód będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych według lokalnych przepisów podatkowych w państwie, gdzie zakład będzie zlokalizowany.

Ponadto – w zależności od przepisów podatkowych danego państwa – polski przedsiębiorca może być obowiązany m.in. do:

- wpłacania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy,
- składania deklaracji (rocznych, miesięcznych) dot. podatku dochodowego,
- założenia ksiąg podatkowych dla zakładu.

Biorąc powyższe pod uwagę, polskie spółki posiadające zagraniczne przedstawicielstwa powinny przeanalizować, czy działania wykonywane za pośrednictwem takiego przedstawicielstwa nie doprowadziły do powstania zakładu polskiego przedsiębiorcy w zagranicznym państwie.

W świetle powyższego, tym z Państwa, którzy w przeszłości zapłacili PCC od udzielanych pożyczek oferujemy pomoc w zakresie ubiegania się o zwrot pobranego podatku, w tym przygotowanie odpowiedniego wniosku oraz reprezentację w postępowaniu przed organami podatkowymi.

Nasze doświadczenie wskazuje, że udział pełnomocnika w takich postępowaniach zdecydowanie ułatwia osiągnięcie oczekiwanego, konkretnego rezultatu, czyli zwrotu zapłaconego podatku.

Kontakt z nami

Jeśli są Państwo zainteresowani powyższą tematyką, prosimy o kontakt z wymienionymi poniżej osobami:



Magdalena Zasiewska
Dyrektor
magdalena.zasiewska@pl.pwc.com
Tel: +48 22 523 4867



Agata Oktawiec
Menedżer
agata.oktawiec@pl.pwc.com
Tel. +48 22 523 4864

Uwaga: Wszelkie zawarte w niniejszej publikacji informacje mają charakter orientacyjny – publikacja nie może stanowić jedynej podstawy podejmowanych działań. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy zasięgnąć fachowej porady.
© 2009 PricewaterhouseCoopers Polska. Nazwa „PricewaterhouseCoopers” odnosi się do firm wchodzących w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.