

Warszawa, 8 stycznia 2004 r.

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych SA
ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa, POLSKA
T (22) 537 93 43 F (22) 627 31 11
E kdpw@kdpw.com.pl | www.kdpw.com.pl

Departament Podatków Bezpośrednich
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-919 Warszawa



Szanowni Państwo,

Ustawa z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw nadała nowe brzmienie przepisowi art.41 ust.4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: „pdof”), który wskazuje podmioty będące płatnikami podatku, w szczególności od dochodów z tytułu odsetek i dyskonta z obligacji skarbowych. Zgodnie ze znowelizowanym brzmieniem tego przepisu płatnikami tego podatku są osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej, które dokonują wypłat (świadczeń) lub stawiają do dyspozycji podatnika pieniądze lub wartości pieniężne z w/w tytułu. Porównując nowe brzmienie z dotychczasowym brzmieniem tego przepisu należy zauważyć, że przepis ten nie wskazuje już jako płatników podatku dochodowego podmiotów uprawnionych do prowadzenia rachunków podatników albo do gromadzenia środków pieniężnych podatnika w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania.

Należy więc uznać, że zgodnie ze znowelizowanym brzmieniem art.41 ust.4 pdof za płatnika podatku od dochodów z tytułu odsetek lub dyskonta z obligacji skarbowych nie można już uznać podmiotu prowadzącego rachunek podatnika (taki pogląd został wyrażony w skierowanym do Krajowego Depozytu piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 5 lutego 2002 r., nr PB5/RB-033-34-189/02). Poczynając od dnia 1 stycznia 2004 r. za płatnika tego podatku w każdym przypadku należy uznać podmiot dokonujący wypłaty lub stawiający do dyspozycji podatnika pieniądze lub wartości pieniężne z tytułu odsetek albo dyskonta z obligacji skarbowych.

Zwracamy się z uprzejmą prośbą o potwierdzenie stanowiska, że płatnikiem podatków, o którym mowa w art.41 ust.4 pdof oraz w art.26 ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „pdop”), od dochodów z tytułu odsetek lub dyskonta z obligacji skarbowych, jest emitent tych obligacji (Skarb Państwa) oraz o wskazanie właściwej jednostki organizacyjnej, której uczestnicy KDPW prowadzący rachunki podatników mają przekazywać informacje pozwalające emitentowi na wykonanie obowiązków płatnika tych podatków, bądź też – w razie nie przyjęcia takiego stanowiska - o wskazanie podstawy prawnej, która pozwalałaby uznać, że w obecnym stanie prawnym płatnikiem tych podatków pozostają podmioty uprawnione do prowadzenia rachunków podatników. Z uwagi na to, że jeszcze w styczniu br. przewidywana jest wypłata świadczeń z obligacji skarbowych znajdujących się w publicznym obrocie, sprawa jest bardzo pilna i

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ulicy Książęcej 4, wpisany do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000081582, z kapitałem zakładowym w wysokości 2000.000 zł.

PREZES ZARZĄDU: Elżbieta Pustola, WICEPREZES ZARZĄDU: dr Ludwik Sobolewski, CZŁONKOWIE ZARZĄDU: Teresa Rogalska, Anna Szulecka

2004-01-08

12.01.2004

4

prosimy o możliwie najszybsze przedstawienie stanowiska Ministerstwa Finansów w tej sprawie.

Jednocześnie pragniemy podkreślić, że problem przedstawiony w niniejszym piśmie nie jest problemem, który może być traktowany jako indywidualna sprawa Krajowego Depozytu będącego podatnikiem, płatnikiem lub inkasentem, w których to sprawach Minister Finansów, stosownie do art.14 § 4 Ordynacji podatkowej, nie dokonuje interpretacji przepisów prawa podatkowego. Krajowy Depozyt nie jest bowiem podatnikiem, płatnikiem ani też inkasentem podatku od dochodów z tytułu świadczeń z papierów wartościowych znajdujących się w publicznym obrocie, a tym samym, w zakresie sprawy poruszanej w niniejszym piśmie, nie należy do kręgu podmiotów, o których mowa w art.14 § 4 oraz w art.14a § 1 Ordynacji podatkowej. Stanowisko Ministerstwa Finansów w tej sprawie umożliwi Krajowemu Depozytowi prawidłowe zorganizowanie procesu wypłaty świadczeń tak z obligacji skarbowych, jak również z innych papierów wartościowych znajdujących się w publicznym obrocie (z uwagi na to, że przepis art.41 ust.4 p.dof w sposób jednolity określa płatników podatków od dochodów z tytułu odsetek i dyskonta z obligacji, z tytułu z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, a także od dochodów z tytułu udziału w funduszach kapitałowych, zaś art.26 ust.1 p.dop wskazuje również na płatników podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych).

Z poważaniem,

WICEPREZES ZARZĄDU

dr Ludwik Sobolewski

Do wiadomości:

Pan Arkadiusz Kamiński

Dyrektor Departamentu

Długu Publicznego

Ministerstwo Finansów

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ulicy Książęcej 4, wpisany do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; nr KRS: 0000081582, z kapitałem zakładowym w wysokości 21.000.000 zł.

PREZES ZARZĄDU: Elżbieta Pustola, WICEPREZES ZARZĄDU: dr Ludwik Sobolewski, CZŁONKOWIE ZARZĄDU: Teresa Rogalska, Anna Szulecka