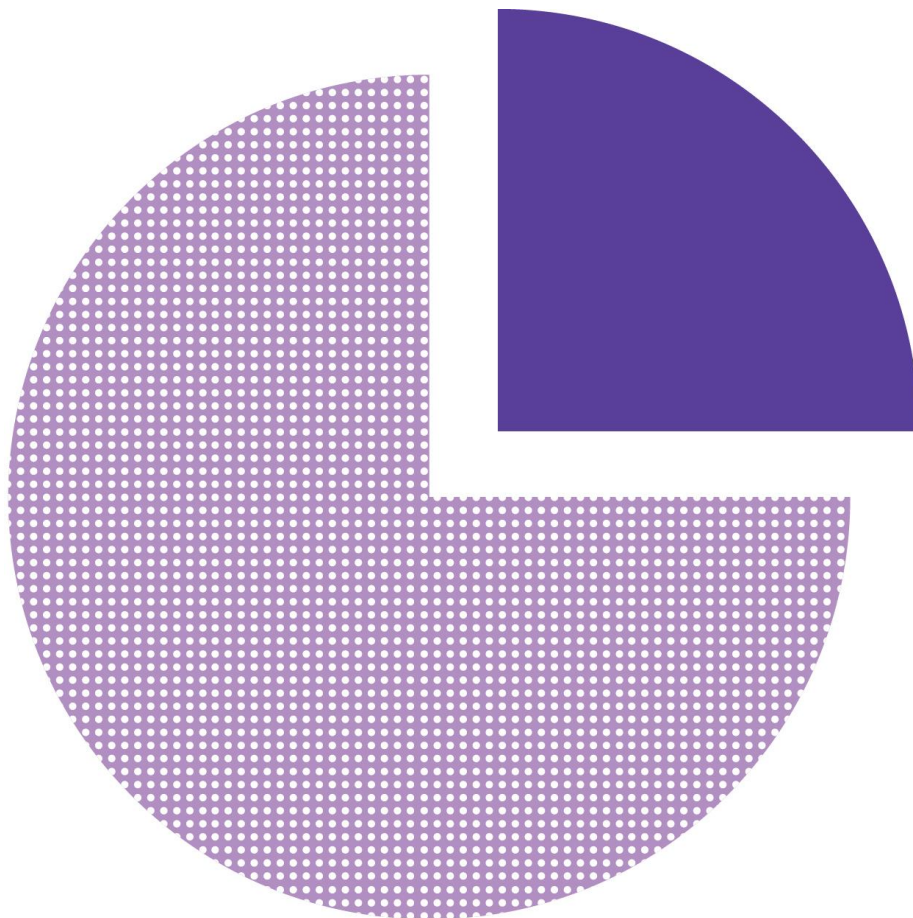


UHY ECA

TAX ALERT

PRZESUNIĘCIE NIEKTÓRYCH OBOWIĄZKÓW ZWIĄZANYCH
Z POBOREM PODATKU U ŹRÓDŁA (WHT)

08.01.2019



Szanowni Państwo,

pragniemy poinformować, iż na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów¹, do dnia 30 czerwca 2019 r. wyłączono lub ograniczono stosowanie niektórych przepisów dotyczących poboru podatku u źródła (WHT), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. Płatnicy otrzymali w ten sposób więcej czasu na przygotowanie się do nowych regulacji.

Znowelizowane przepisy w zakresie podatku u źródła stanowią jedną z najistotniejszych zmian w podatkach dochodowych, jakie weszły w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. Znacząco zwiększają odpowiedzialność płatników za prawidłowy pobór podatku. W przypadku zaś, gdy kwota należności podlegających podatkowi u źródła, wypłacanych w trakcie roku podatkowego płatnika temu samemu podatnikowi, przekracza 2 mln zł, jako zasadę wprowadzają obowiązek poboru podatku wg stawek krajowych - bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Aby w tym przypadku nie pobierać podatku u źródła lub pobrać go wg obniżonej stawki, zgodnie ze znowelizowanymi przepisami, płatnik winien złożyć oświadczenie, iż posiada wymagane dokumenty oraz spełnione są inne warunki (po przeprowadzeniu przez płatnika w tym zakresie weryfikacji) dla niepobrania podatku lub stosowania obniżonej stawki podatku. Składając to oświadczenie płatnik będzie przejmował odpowiedzialność za pobór właściwej kwoty podatku. W przypadku, gdy zostanie zakwestionowana jego rzetelność, narazi się na sankcję podatkową (dodatkowe zobowiązanie podatkowe), a osoby podpisujące oświadczenie na sankcje karnoskarbowe.

Alternatywnie, płatnik powinien pobrać podatek wg stawki krajowej, aby następnie móc wdrożyć procedurę ubiegania się o jego zwrot. W przypadku niektórych należności, mogących korzystać ze zwolnienia z podatku, istnieje ponadto możliwość wystąpienia do organu podatkowego o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia, potwierdzającej zasadność stosowania zwolnienia z podatku dla wypłacanych należności.

Ze względu na zakres obowiązków, które nowe przepisy nakładają na płatników oraz ich wagę, Minister Finansów zdecydował, iż obowiązek poboru podatku wg stawki krajowej po przekroczeniu progu 2 mln zł, zostaje wyłączony w przypadku wypłat należności dokonywanych do dnia 30 czerwca 2019 r. W ten sposób „przesunięto” stosowanie tej regulacji o 6 miesięcy. Oznacza to, iż w przypadku należności wypłacanych do dnia 30 czerwca 2019 r., także w sytuacji, gdy ich suma przekroczy 2 mln zł, płatnik nie będzie musiał składać oświadczenia, o którym mowa powyżej. Ponadto, dla niektórych (nielicznych) przypadków zdecydowano o stałym wyłączeniu obowiązku poboru podatku wg stawek krajowych.

Stosowanie rozporządzenia nie ma charakteru bezwarunkowego. W przypadku wypłat należności dokonywanych na rzecz podmiotów zagranicznych, ograniczenie obowiązku poboru podatku u źródła znajduje zastosowanie, o ile

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2545) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 41 ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2541). Rozporządzenia weszły w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

istnieje podstawa prawna do wymiany informacji podatkowych z państwem, w którym ma siedzibę lub zarząd zagraniczny podatnik.

Odsunięcie o 6 miesięcy stosowania niektórych nowych przepisów dotyczących poboru podatku u źródła nie powinno usypiać czujności płatników, którzy powinni przeprowadzić weryfikację wypłacanych należności - z punktu widzenia przepisów wprowadzonych od dnia 1 stycznia 2019 r.

Należy mieć uwadze, iż omawiane rozporządzenia:

- wyłącznie czasowo przesuwają obowiązek stosowania nowych obowiązków przez płatników, a więc nie jest to trwale wyłącznie ich obowiązywania,
- zgodnie z uzasadnieniem do projektu rozporządzeń, należności wypłacane do 30 czerwca 2019 r., będą musiały być uwzględniane w limicie 2 mln zł. Oznacza to, że jeżeli limit 2 mln zł zostanie przekroczony do dnia 30 czerwca 2019 r., to po dniu 1 lipca 2019 r. wypłata jakiegokolwiek kolejnej należności temu samemu zagranicznemu podatnikowi – będzie wiązała się z koniecznością złożenia oświadczenia, o którym była mowa wcześniej, aby móc odstąpić od poboru podatku u źródła wg stawki krajowej.

Ponadto należy mieć na uwadze, iż rozporządzenie dotyczy wyłącznie stosowania przepisów zobowiązujących do poboru podatku u źródła wg stawki krajowej po przekroczeniu limitu 2 zł wypłacanych należności. Od dnia 1 stycznia 2019 r. obowiązują natomiast pozostałe znowelizowane przepisy w zakresie podatku u źródła, w tym m.in. wymóg stosowania przez płatnika należytej staranności przy weryfikacji warunków stosowania stawki podatku innej niż krajowa, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Biorąc pod uwagę obowiązującą również od 1 stycznia 2019 r. zmienioną definicją rzeczywistego właściciela, staje się to istotne w szczególności dla należności, dla których dana umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania lub przepisy krajowe, warunkuje stosowanie obniżonej stawki podatku lub zwolnienia z podatku od tego, aby należność była wpłacana uprawnionemu odbiorcy (klauzula beneficial owner). Odnosi się to wobec powyższego w szczególności do odsetek, dywidend i należności licencyjnych. W ich przypadku, niezależnie od tego, czy kwota wypłacanych należności przekracza 2 mln zł, od dnia 1 stycznia 2019 r. płatnik powinien weryfikować (dochowując w tym zakresie należytej staranności), czy zagraniczny podatnik, któremu należność jest wypłacana, jest jej rzeczywistym właścicielem.

KONTAKT

Niniejszy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie wskazanie informacji na temat wprowadzonych zmian.

Zapraszamy do kontaktu z nami. Dział prawno-podatkowy UHY ECA jest w stanie wesprzeć Państwa przy stosowaniu nowych przepisów dotyczących poboru podatku u źródła, dokonując w szczególności pod ich kątem analizy wypłacanych należności.

Z poważaniem,

Adam Trawiński

Doradca podatkowy (nr wpisu 11860)
Associate Partner

Tel. kom.: + 48 602 580 553

Tel.: + 48 22 633 03 00

E-mail: adam.trawinski@uhy-pl.com

Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy (nr wpisu 12676)
Manager

Tel. kom.: + 48 503 344 029

Tel.: + 48 12 417 78 02

E-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com

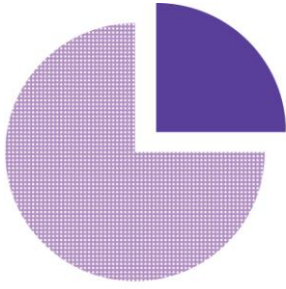
Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy (nr wpisu 11296)
Manager

Tel. kom.: +48 664 407 349

Tel.: +48 32 376 41 80

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com



LET US HELP YOU ACHIEVE FURTHER
BUSINESS SUCCESS

UHY ECA AUDYT SP. Z O.O. SP.K.

UL. MONIUSZKI 50

31-523 KRAKÓW

TEL. +48 12 417 78 00

EMAIL BIURO@UHY-PL.COM

WEB WWW.UHY-PL.COM

UHY ECA S.A. (the “Firm”) is a member of Urbach Hacker Young International Limited, a UK company, and forms part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. UHY is the brand name for the UHY international network. The services described herein are provided by the Firm and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members.”

© 2019 UHY ECA S.A.