

TAX ALERT

Polski Ład – zasada pay-and-refund w podatku u źródła (WTH) coraz bliżej

30.08.2021 r.



Projekt przepisów podatkowych Polskiego Ładu przewiduje zmiany w zasadach poboru podatku u źródła (WHT). Od dnia 1 stycznia 2022 r. mają zacząć obowiązywać restrykcyjne przepisy dotyczące systemu zapłaty i zwrotu (pay and refund) podatku u źródła (WHT) dla płatności ponad kwotę 2 mln zł rocznie (dla jednego odbiorcy należności).

Sprawdź kiedy będzie stosowana zasada pay-and-refund, jakie będą możliwe alternatywne sposoby postępowania oraz jakie działania mogą zostać podjęte już dziś, aby nie zostać zaskoczonym nowymi regulacjami.



KONIEC „OKRESU PRZEJŚCIOWEGO” TRWAJĄCEGO OD 1 STYCZNIA 2019 r.

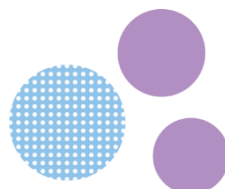
Przepisy dotyczące poboru podatku u źródła (WHT) zostały w istotny sposób zmodyfikowane z dniem 1 stycznia 2019 r. Na płatników tego podatku nałożono nowe obowiązki. Przewidziano w szczególności, iż w przypadku płatności powyżej 2 mln zł rocznie do jednego kontrahenta, zasadą ma być [pobór przez płatnika podatku według stawki krajowej](#) z późniejszą możliwością ubiegania się o (całkowity lub częściowy) zwrot tak potrąconego podatku (pay and refund).

Ze względu na liczne kontrowersje jakie wzbudziły nowe przepisy, regulacje dotyczące zasady pay-and-refund w podatku u źródła (WHT) nie zaczęły jednak nigdy obowiązywać. Ich stosowanie wyłączano na kolejne półroczne okresy w drodze rozporządzeń. Zgodnie z aktualnym rozporządzeniem wyłączenie takie obowiązuje do dnia 31 grudnia 2021 r.

Z projektu przepisów podatkowych Polskiego Ładu wynika, iż ten „okres przejściowy” z dniem 1 stycznia 2022 r. ulegnie zakończeniu. Przepisy dotyczące systemu zapłaty i zwrotu (pay and refund) w podatku u źródła (WHT), choć w okrojonym zakresie, zaczną w końcu obowiązywać.

UWAGA!

Obowiązywanie przepisów dotyczących systemu zapłaty i zwrotu (pay and refund) podatku u źródła (WHT) dla płatności powyżej 2 mln zł rocznie (do jednego kontrahenta) najprawdopodobniej nie będzie już dłużej odraczane.





KIEDY ZASADA PAY-AND-REFUND BĘDZIE STOSOWANA?

Projekt przewiduje, iż mechanizm pay-and-refund obowiązywać ma w przypadku transakcji z podmiotami powiązanymi – w rozumieniu przepisów dotyczących cen transferowych – i dotyczyć przy tym wyłącznie płatności o „charakterze pasywnym” (tj. m.in. dywidend, odsetek, należności licencyjnych).

Obowiązek poboru (przez płatnika) podatku u źródła (WHT) według stawki krajowej znajdować będzie zastosowanie do płatności przekraczających w skali roku kwotę 2 mln zł do jednego odbiorcy. Należy przy tym pamiętać, iż **w ramach limitu podlegają sumowaniu należności z różnych tytułów**, a więc np. wypłacane w jednym roku do udziałowca dywidenda i odsetki.

UWAGA!

Stosowanie zasady pay-and-refund oznaczać będzie w praktyce, iż płatnik, wypłacając należność do podmiotu powiązanego, nie będzie mógł stosować zwolnienia z podatku u źródła (WHT) lub obniżonej stawki podatku.



JAKIE BĘDĄ MOŻLIWE ALTERNATYWNE SPOSOBY POSTĘPOWANIA?

W przypadku płatności powyżej 2 mln zł rocznie do jednego kontrahenta, płatnik nadal nie będzie zobowiązany od poboru podatku u źródła (WHT) według stawki krajowej – w dwóch przypadkach.

Po pierwsze, jeżeli przed wypłatą należności, płatnik złoży do urzędu skarbowego oświadczenie (według ustalonego wzoru), w którym potwierdzi, iż posiada dokumenty wymagane dla zastosowania obniżonej stawki podatku albo zwolnienia z podatku. Ponadto, iż po przeprowadzeniu weryfikacji nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania obniżonej stawki podatku albo zwolnienia z podatku, w tym dotyczące zasadności uznania zagranicznego kontrahenta za rzeczywistego właściciela wypłacanej należności oraz za podmiot prowadzący rzeczywistą działalność gospodarczą. Oświadczenia te należy jednak traktować z daleko idącą ostrożnością. Pojęcia rzeczywistego właściciela i rzeczywistej działalności gospodarczej budzą wątpliwości.

Złożenie zaś oświadczenia niegodnego z prawdą łączy się z ryzykiem podatkowym dla spółki (**dodatkowe zobowiązanie podatkowe**) oraz może pociągać **odpowiedzialność karnoskarbową** osób podpisujących oświadczenie (przy tym nie jest możliwe złożenie oświadczenia przez pełnomocnika).

Po drugie, płatnik będzie mógł bez ograniczeń stosować zwolnienie z podatku – na podstawie [opinii o stosowaniu zwolnienia](#). Opinia wydawana jest przez organ podatkowy na wniosek podatnika lub płatnika. Stanowi **potwierdzenie zasadności stosowania zwolnienia z podatku**. Zgodnie z projektem, od dnia 1 stycznia 2022 r. zmodyfikowana opinia, nosząca nazwę [opinii o stosowaniu preferencji](#), będzie mogła potwierdzać **także zasadność stosowania obniżonej stawki podatku**.

UWAGA!

Opinia o stosowaniu zwolnienia pozwoli na uniknięcie zasady zapłaty i zwrotu (pay and refund) podatku u źródła (WHT), także przy płatnościach powyżej 2 mln zł rocznie (do jednego kontrahenta). Jej wydanie przez organ podatkowy istotnie ogranicza ryzyko po stronie płatnika.



CO MOŻNA ZROBIĆ JUŻ DZIŚ, ABY NIE BYĆ ZASKOCZONYM?

Nie czekając na wejście w życie przepisów podatkowych Polskiego Ładu, jeżeli po 1 stycznia 2022 r. dokonywane mają być płatności o „charakterze pasywnym” w łącznej kwocie ponad 2 mln zł rocznie do jednego powiązanego kontrahenta, [rozważyć należy złożenie wniosku o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia](#).

Opinie o stosowaniu zwolnienia, a więc [dotyczące zwolnienia z podatku dla dywidend, odsetek i należności licencyjnych](#), **wydawane mogą być już dziś**, zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami. Opinią, wydaną na wniosek złożony jeszcze przed wejściem w życie nowych przepisów, płatnik będzie mógł posłużyć się po 1 stycznia 2022 r., **unikając konieczności stosowania mechanizmu zapłaty i zwrotu (pay and refund) podatku u źródła (WHT)**. Procedowanie w tym zakresie powinno przy tym rozpocząć się możliwie szybko, gdyż ustawy [termin na wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia to 6 miesięcy](#).

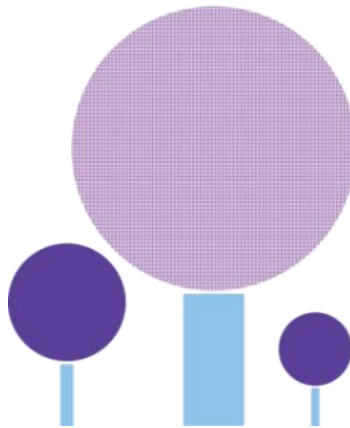
Jeżeli natomiast potwierdzenie wymaga stosowanie obniżonej stawki podatku (a nie zwolnienia z podatku), wydanie opinii (opinii o stosowaniu preferencji) możliwe będzie dopiero po 1 stycznia 2022 r. Niemniej jednak już dziś należy przygotować się do złożenia wniosku o jej wydanie.

UWAGA!

Opinia o stosowaniu zwolnienia, o którą można wnioskować już dziś, będzie stanowił instrument, na podstawie którego, po dniu 1 stycznia 2022 r., płatnik będzie mógł nadal stosować, bez względu na kwotę wypłacanych należności, zwolnienie z podatku u źródła (WHT) dla dywidend, odsetek i należności licencyjnych wypłacanych do podmiotów powiązanych.

W czym możemy pomóc?

- ✓ przeanalizujemy możliwość i zasadność złożenia wniosku o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia (opinii o stosowaniu preferencji);
- ✓ wskażemy dokumenty i informacje konieczne do przygotowania wniosku;
- ✓ sporządzimy wniosek wraz z koniecznymi załącznikami;
- ✓ (opcjonalnie) na podstawie udzielonego pełnomocnictwa złożymy wniosek, pełniąc funkcję pełnomocnika w postępowaniu dotyczącym wydania opinii.



KONTAKT

**Patryk Steidten**

Associate Partner

mob.: + 48 572 774 158

E-mail: patryk.steidten@uhy-pl.com**Arkadiusz Juzwa**

Doradca podatkowy

Senior Manager

mob.: +48 664 407 349

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com**Tomasz Moszczyński**

Doradca podatkowy

Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczynski@uhy-pl.com**UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.**

ul. Polczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +48 22 633 03 00

EMAIL BIURO@UHY-PL.COMwww.uhy-pl.com

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2021 UHY ECA

