

Rewolucja w podatku u źródła 2019



LTCA

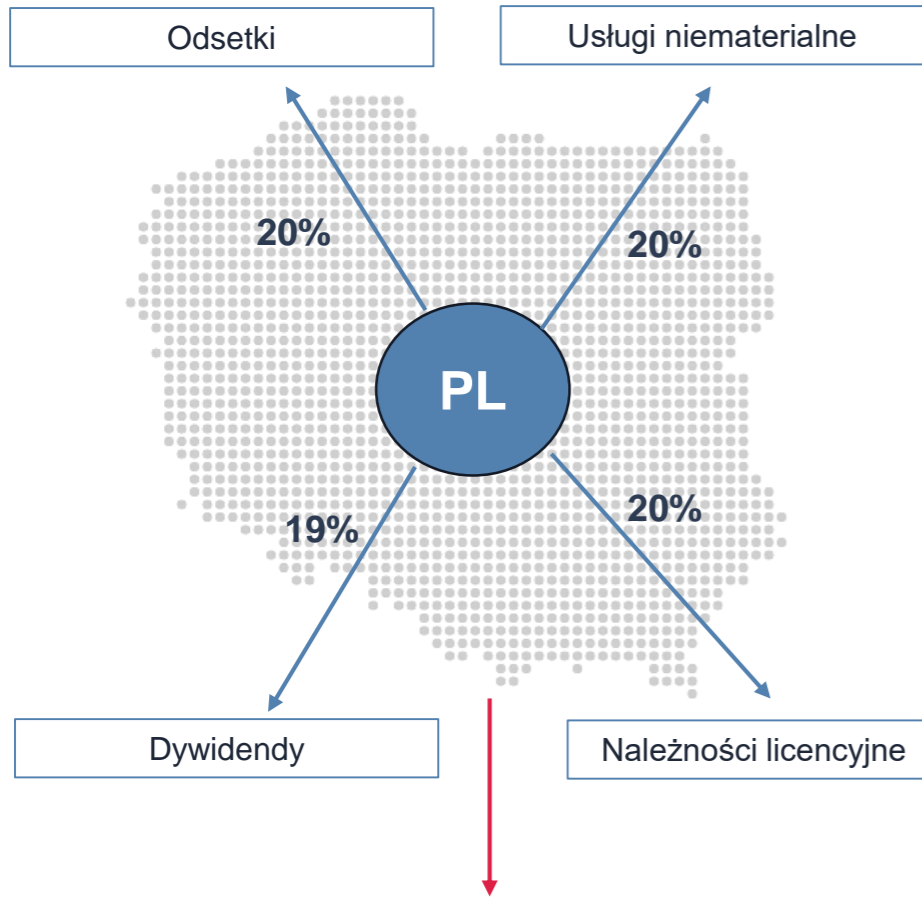
ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Spis treści

Podatek u źródła w 2018 r.	1
2	Zmiany w WHT w 2019 r.
Należyta staranność	3
4	Nowe zasady poboru podatku
Beneficial owner	7
8	Pozostałe zmiany
Nasze usługi w ramach WHT	9
10	Kontakt



Zasady poboru podatku w 2018 r.



STATYSTYKI WYPŁAT - 2016

- ❖ wypłaty z tytułu dywidend: **36,1 mld PLN**
- ❖ wypłaty z tytułu odsetek: **8,7 mld PLN**

PODATEK U ŹRÓDŁA (WHT)

Podatek u źródła pobiera polski płatnik dokonujący wypłat należności na rzecz podmiotów zagranicznych (tzw. nierezydentów) z tytułów wskazanych w ustawach o CIT i PIT (m.in. odsetki, należności licencyjne, dywidendy, usługi niematerialne).

Stawki podatku wynoszą zgodnie z polskimi przepisami 19 % lub 20 %.

Polski podmiot dokonując wypłaty może jednocześnie zastosować **niższe stawki podatkowe lub zwolnienia** z opodatkowania, które mogą wynikać z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO) lub z polskich przepisów (art. 21 ust. 3 i art. 22 ust. 4 CIT).

STAWKI OBNIŻONE / ZWOLNIENIA

Zastosowanie stawek obniżonych lub zwolnień na gruncie UPO wymaga posiadania **certyfikatu rezydencji** podatkowej kontrahenta zagranicznego.

Zastosowanie zwolnień na gruncie ustawy o CIT wymaga, oprócz posiadania certyfikatu, aby podatnik złożył oświadczenia, że:

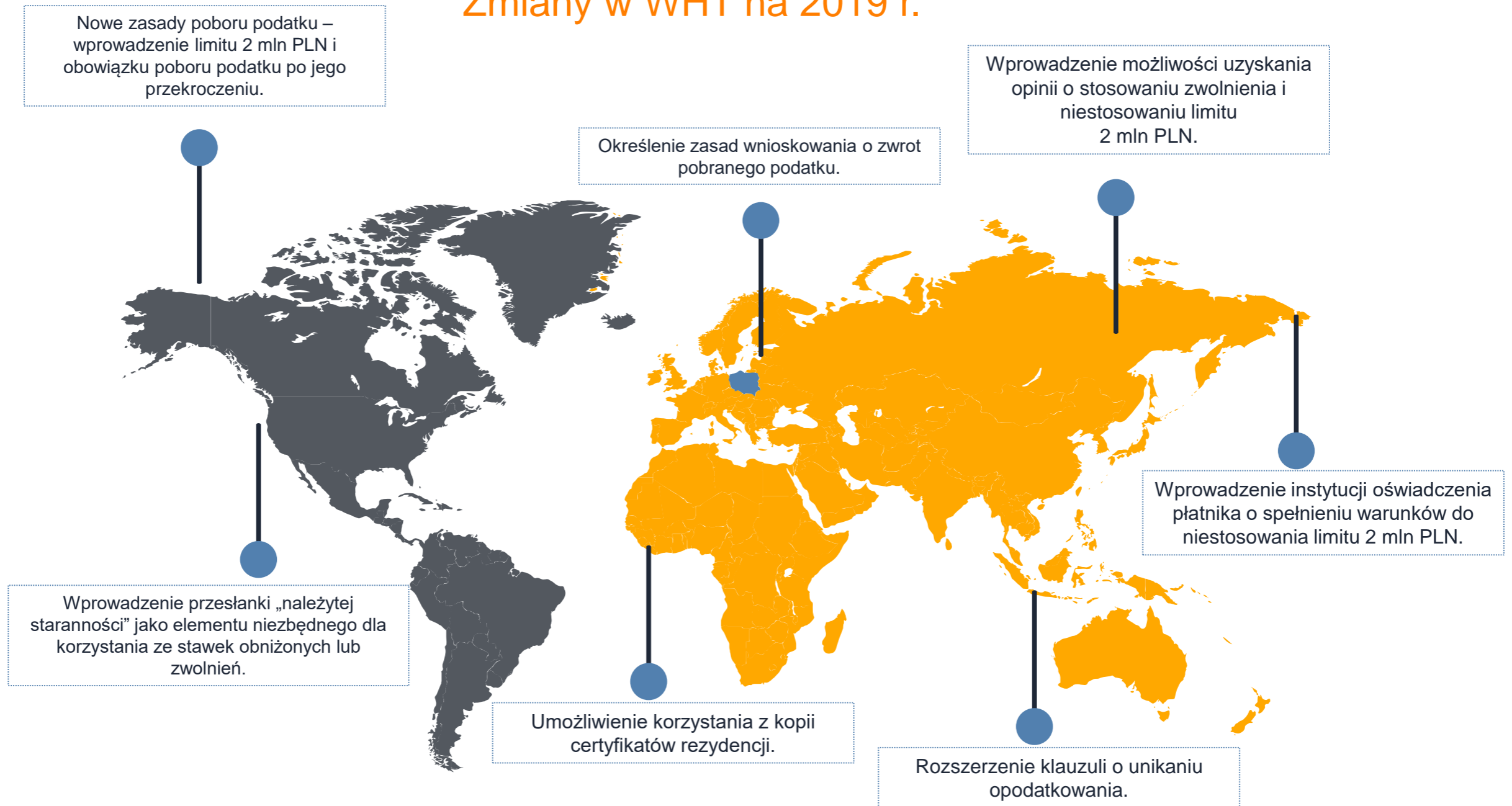
- 1) Nie podlega zwolnieniu od całości dochodów w państwie swojej rezydencji.
- 1) Ma status tzw. beneficial owner w stosunku do otrzymywanych należności.

CERTYFIKAT REZYDENCJI

Dokument urzędowy zaświadcujący o tym, że dany podmiot posiada rezydencję podatkową (podlega opodatkowaniu od całości dochodów) w konkretnym państwie.

Certyfikaty rezydencji muszą być w formie papierowej lub elektronicznej (nie są dopuszczalne kopie).

Zmiany w WHT na 2019 r.

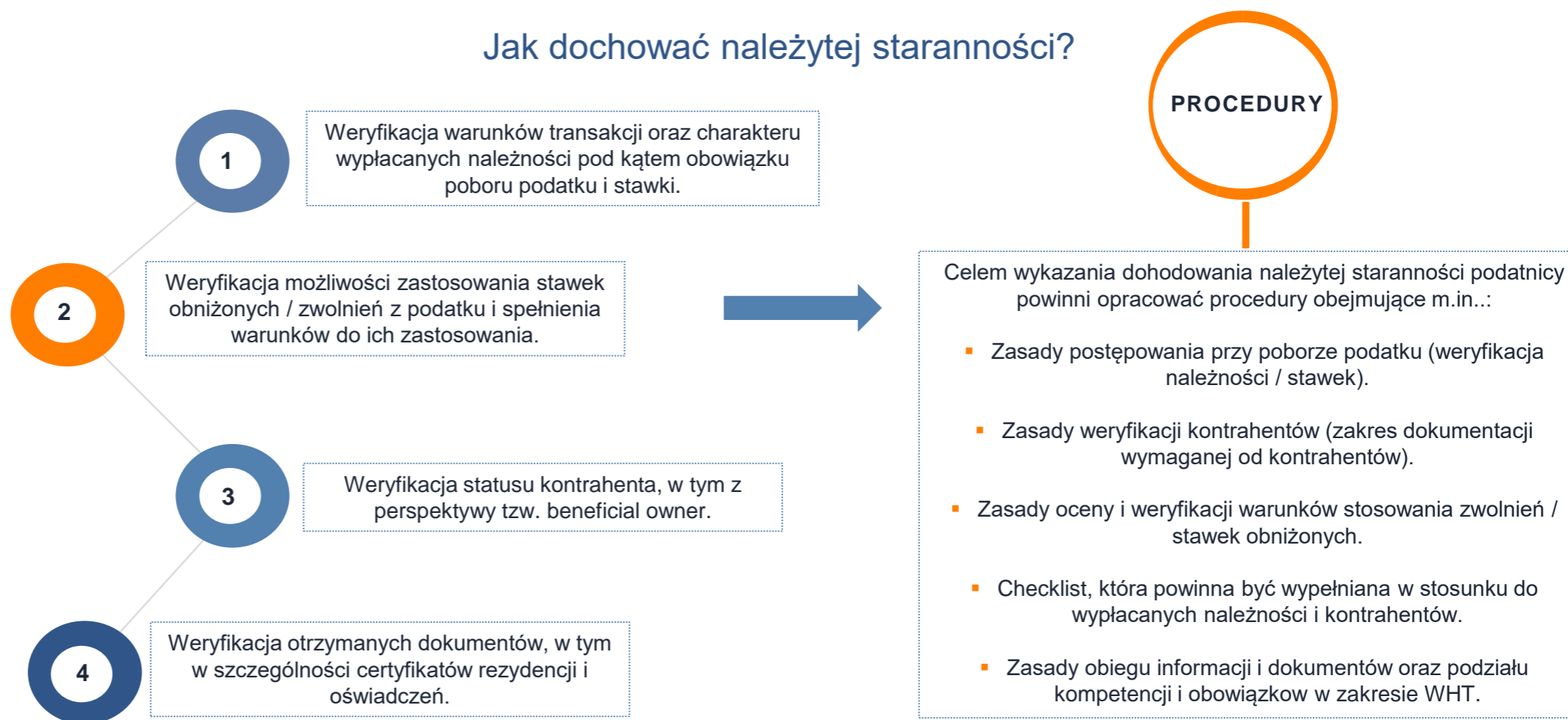


Należyta staranność

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 26 ust. 1 CIT, dla zastosowania stawki podatku innej niż określona w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, płatnik jest obowiązany do dochowania **należytej staranności**.

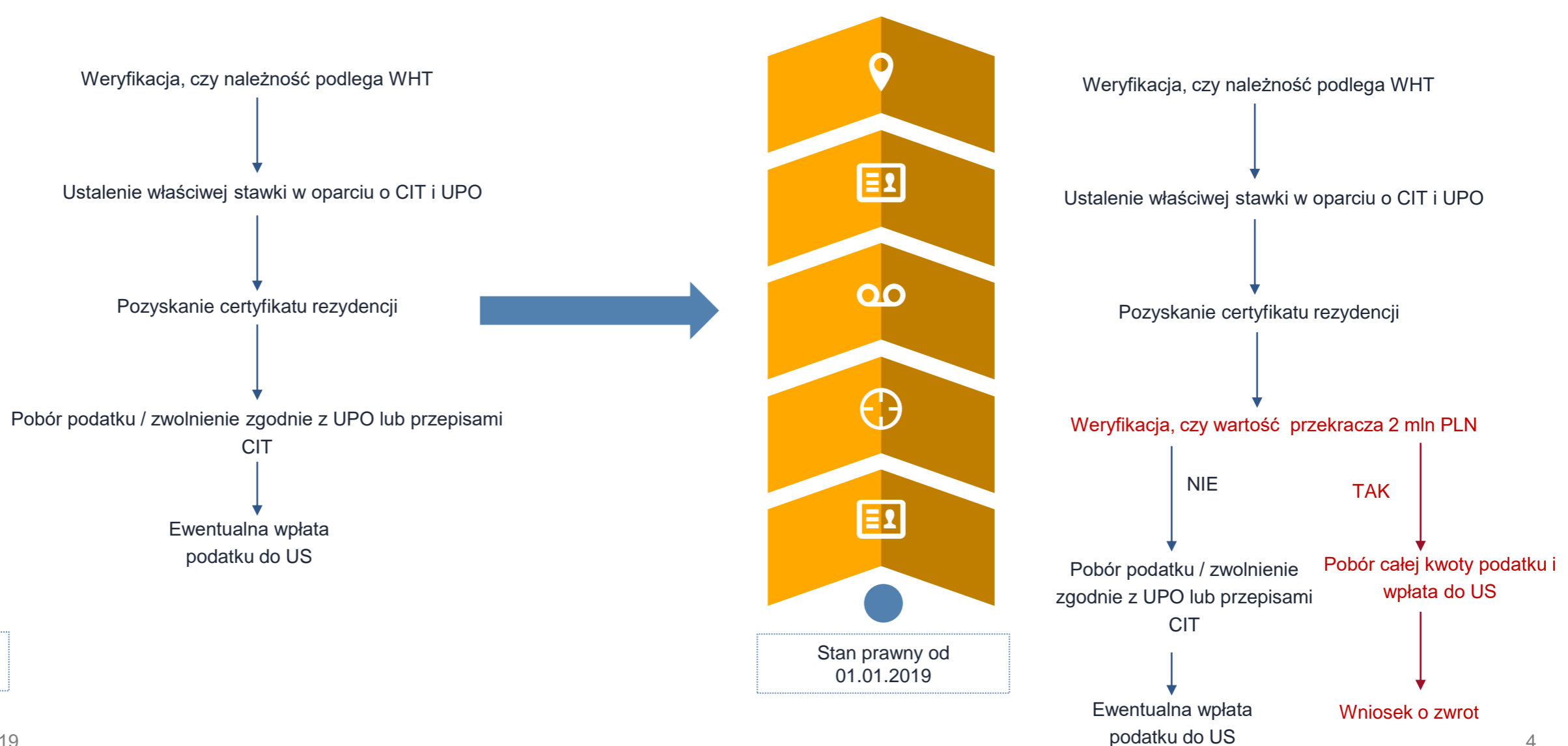
Przesłanka należytej staranności jest bardzo ryzykowana z perspektywy polskich płatników, albowiem w żadnym miejscu ustawa nie zawiera definicji tego pojęcia, a weryfikacja dochowania staranności będzie dokonywana jedynie przez organy podatkowe.

Jak dochować należytej staranności?



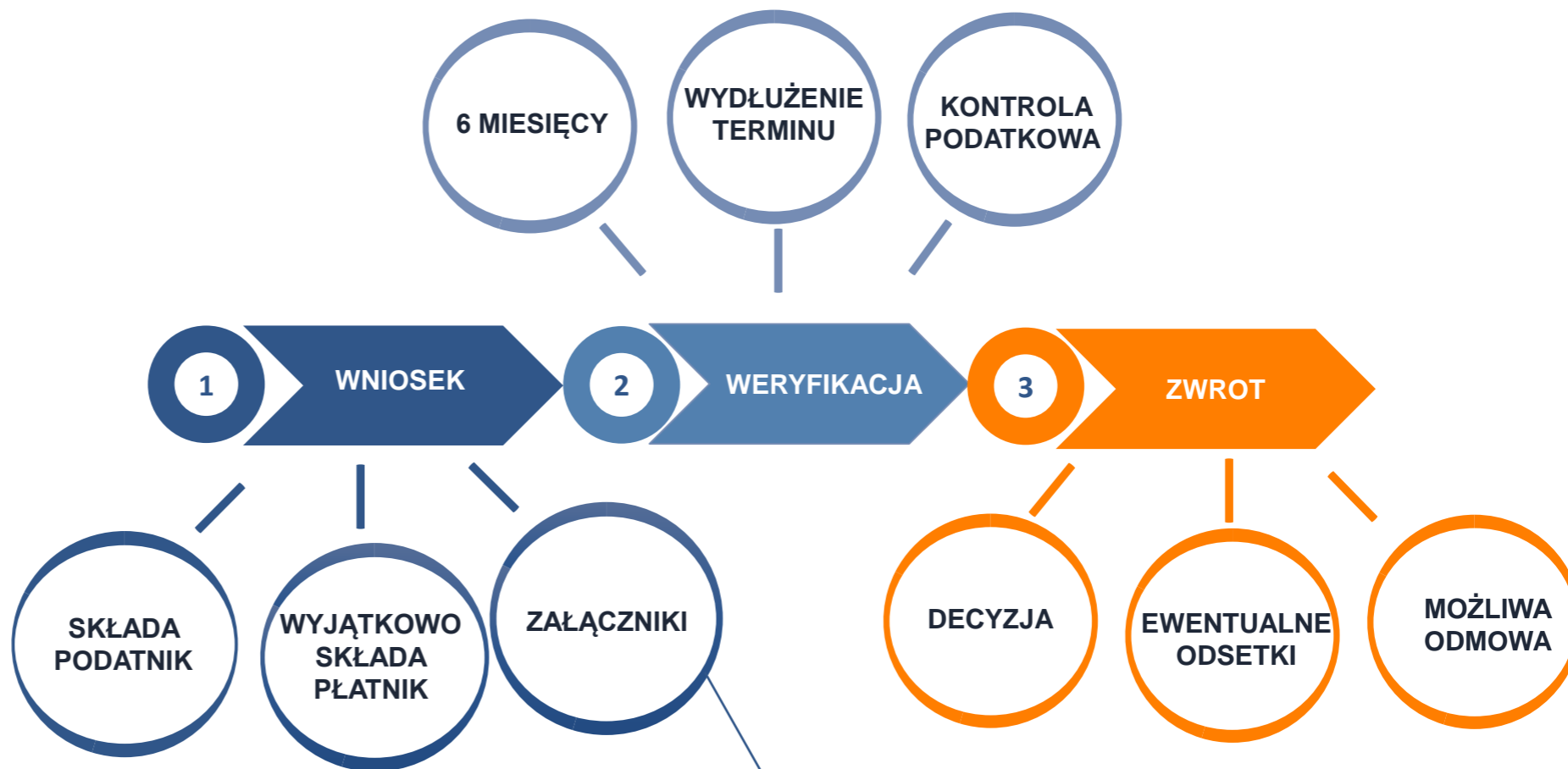
Nowe zasady poboru podatku WHT w 2019 r.

Od 2019 r., jeżeli płatności na rzecz danego kontrahenta przekroczą w roku podatkowym kwotę **2 mln PLN**, płatnik musi pobrać podatek u źródła (a w konsekwencji wpłacić go do US), niezależnie od możliwości zastosowania stawek obniżonych lub zwolnień.



Wniosek o zwrot zapłaconego podatku

Jeżeli po przekroczeniu 2 mln PLN podatek zostanie pobrany, podatnik (zagraniczny) lub płatnik mogą wystąpić o jego zwrot.



ZAŁĄCZNIKI DO WNIOSKU

Do wniosku o zwrot załącza się oświadczenie o zgodności z prawdą informacji i dokumentów oraz m.in.:

- 1) certyfikat rezydencji, 2) potwierdzenia przelewów, 3) umowy i faktury, 4) oświadczenia o spełnieniu warunków dla zwolnień, 5) oświadczenie beneficial owner, 6) potwierdzenie zawarcia zapisów umownych o płatności podatku ze środków płatnika (gross up).

Wyłączenie obowiązku poboru podatku

Ustawodawca przewidział dwa przypadki, kiedy nie będzie obowiązku poboru podatku nawet po przekroczeniu kwoty 2 mln PLN.
 Płatnik może złożyć oświadczenie lub wystąpić o opinię do Naczelnika US.



Nowa definicja beneficial owner

BENEFICIAL OWNER

Skorzystanie ze zwolnień określonych w art. 21 ust. 3 CIT jest już przed 2019 r. warunkowane było uzyskaniem od kontrahenta oświadczenia, że jest tzw. rzeczywistym właścicielem należności (beneficial owner).

Od 2019 r. zmieniona zostanie definicja rzeczywistego właściciela, a płatnicy będą musieli uzyskać dodatkowe informacje i oświadczenia od kontrahenta.

Kluczowa jest konieczność wykazania, że kontrahent prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, co będzie oceniane przez pryzmat przepisów o spółkach kontrolowanych, zgodnie z którymi podmiot:

- ❖ musi posiadać przedsiębiorstwo w ramach którego faktycznie wykonuje działalność gospodarczą;
- ❖ nie może tworzyć struktur działających w oderwaniu od przyczyn ekonomicznych;
 - ❖ musi wykazywać współmierność między prowadzoną działalnością a zapleczem organizacyjnym;
- ❖ musi zawierać umowy, które są uzasadnione gospodarczo;
- ❖ musi samodzielnie wykonywać swoje funkcje gospodarcze, w tym poprzez lokalny zarząd.

Otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części.

Nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym prawnie lub faktycznie do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi.

Od 2019 r., weryfikacja statusu beneficial owner jest konieczna również dla otrzymania zwrotu podatku lub uzyskania możliwości jego niepobierania (oświadczenia lub opinia organu).

Prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności uzyskiwane są w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.



Pozostałe zmiany w zakresie WHT

Dodatkowe zmiany w zakresie podatku u źródła dotyczą:

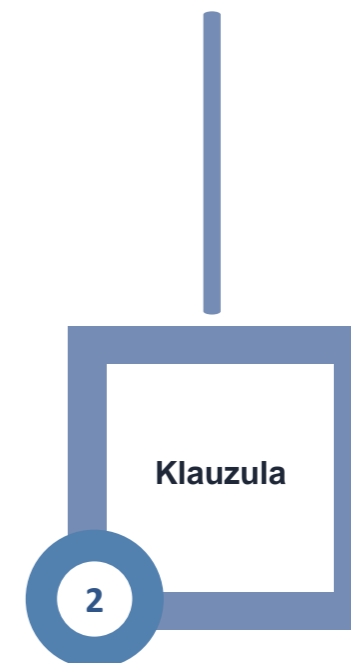


Wprowadzenie możliwości posługiwania się kopiami certyfikatów rezydencji podatkowej.

Zmiana jest korzystna, ale dotyczy tylko płatności za usługi niematerialne i tylko do wartości 10.000PLN.

Rozszerzenie tzw. małej klauzuli o unikaniu podwójnego opodatkowania (ocena przez organy czy czynność nie jest objęciem prawa) również o zwolnienia z podatku u źródła przewidziane ustawą o CIT.

Zmiana jest niekorzystna i daje organom podatkowym kolejne narzędzie do kwestionowania postępowania podatników.



Nasze usługi w zakresie WHT

Kancelaria LTCA świadczy kompleksowe usługi wsparcia przedsiębiorców w zakresie rozliczania podatku u źródła, w tym w aspekcie zmian planowanych na 2019 r. Nasze usługi obejmują w szczególności:

AUDYTY

Świadczymy usługi audytów i weryfikacji prawidłowości rozliczeń oraz dokumentacji źródłowej w zakresie WHT.

WNIOSKI

Występujemy z wnioskami o interpretacje indywidualne oraz zapewniamy wsparcie w zakresie wniosków według przepisów od 2019 r.

SZKOLENIA

Realizujemy cykliczne szkolenia otwarte oraz online, jak również szkolenia zamknięte z tematyki podatku u źródła.

Przygotowujemy kompleksowe procedury w zakresie identyfikacji należności, poboru podatku oraz weryfikacji kontrahentów i dokumentów.

PROCEDURY

Zapewniamy stałe wsparcie w rozliczaniu podatku u źródła, jak również wspomagamy Klientów w procesie uzyskiwania certyfikatów rezydencji.

HOTLINE CERTYFIKATY



Zapraszamy do kontaktu



Doradca podatkowy
Partner Zarządzający

✉ marcin.zarzycki@ltca.pl

☎ +48 504 147 871



Adwokat, Doradca podatkowy
Partner Zarządzający

✉ grzegorz.niebudek@ltca.pl

☎ +48 795 997 029



TP Team Leader
Partner

✉ anna.kubicz@ltca.pl

☎ +48 506 071 669



Radca prawny
Partner

✉ Katarzyna.lamczyk@ltca.pl

☎ +48 506 751 439

www.compliance.ltca.pl

www.ltca.pl



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

LTCA ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI SP. K.

ul. J.U. Niemcewicza 26 lok. U10, Warszawa
biuro@ltca.pl | +48 795 005 007