

ZROZUMIEĆ PODATEK U ŹRÓDŁA – NIEZBĘDNIK PRZEDSIĘBIORCY



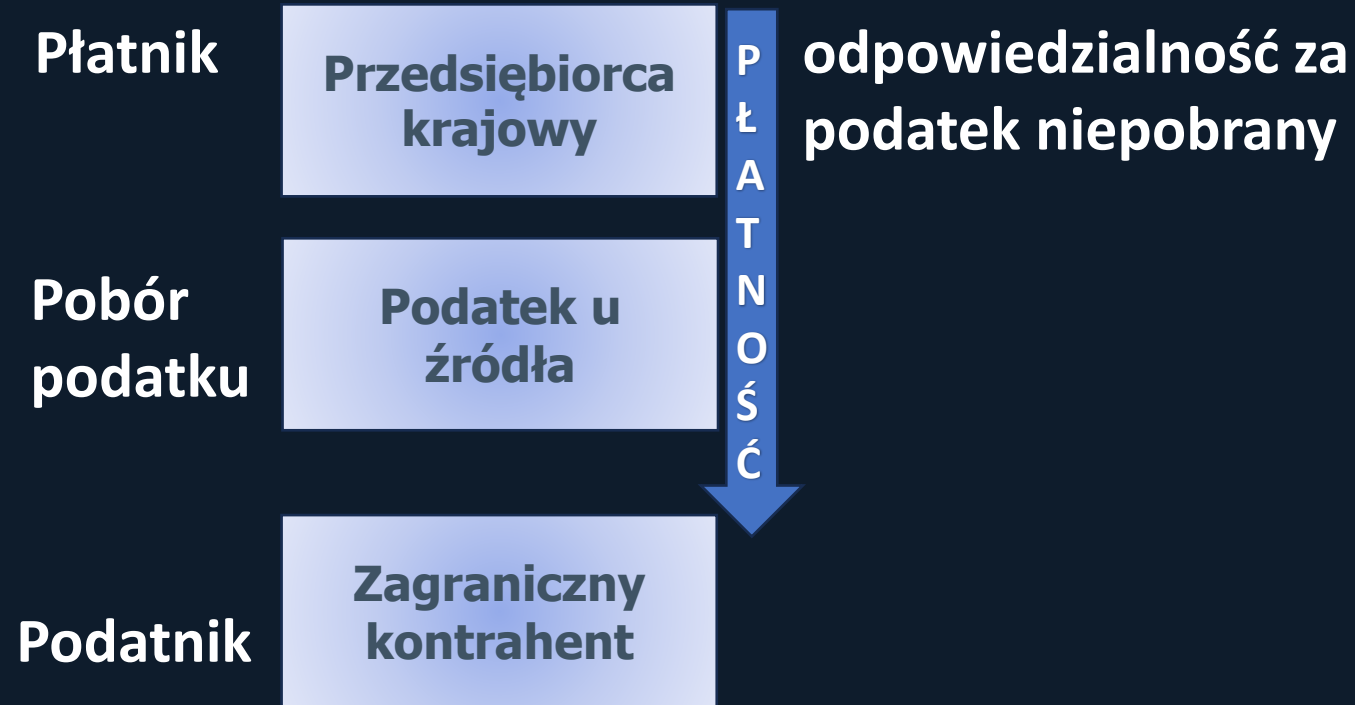
Dorota Chudzik
doradca podatkowy

Jakub Bizoń
konsultant prawno-podatkowy

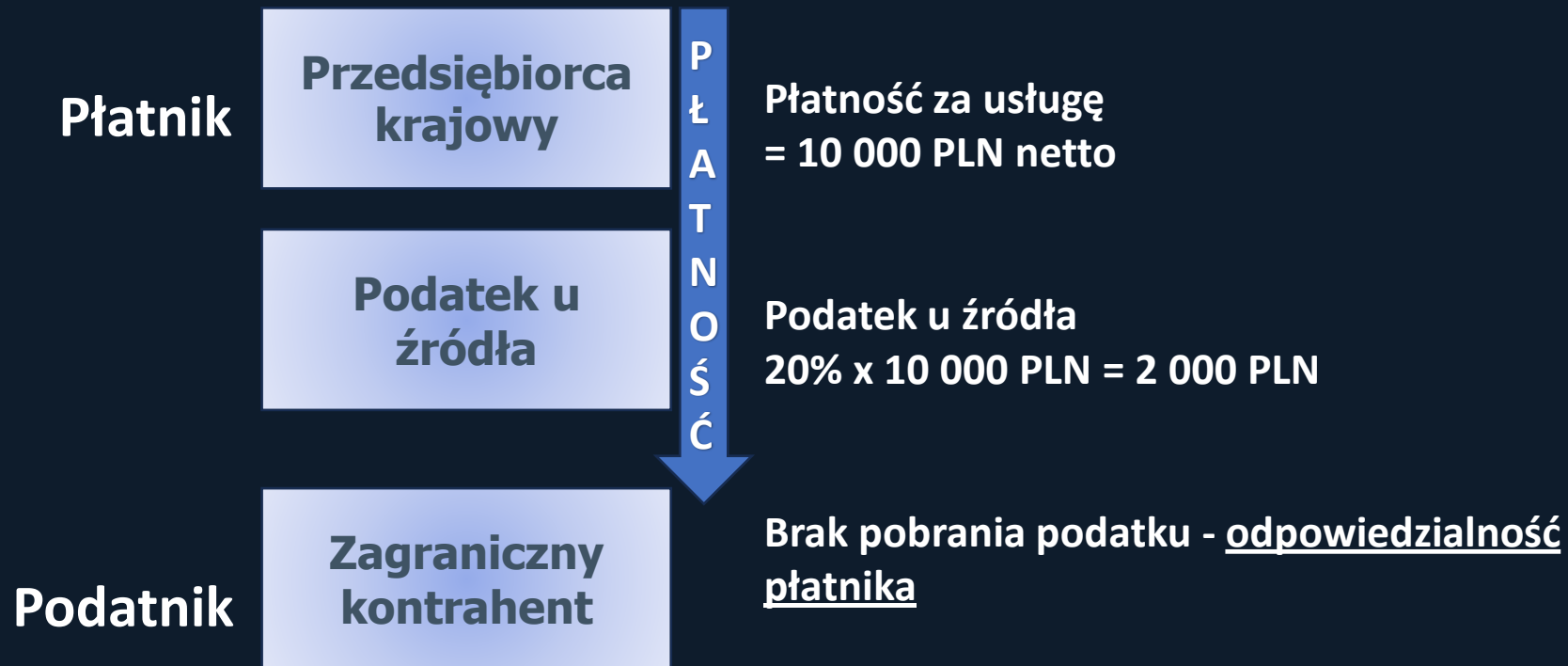
- **Co to jest podatek u źródła?**
- **Jakie transakcje podlegają WHT i jak to sprawdzić?**
- **Zwolnienia z podatku i sankcje**
- **W jaki sposób mogą zabezpieczyć się członkowie zarządu oraz księgowi i jak dochować należytej staranności?**
- **Czy warto wprowadzić procedury WHT w przedsiębiorstwie?**
- **Jak uniknąć ciężaru ekonomicznego WHT?**
- **Jak odzyskać zapłacony podatek WHT?**
- **Zakończenie**



CO TO JEST WHT?



PRZYKŁAD



JAKIE TRANSAKCJE PODLEGAJĄ WHT?

- Przepisy: art. 21 i 22 CITu, 29 PITu

19%

- Dywidendy uzyskiwane na terytorium RP
- Działalność prowadzona na terenie RP przez zagraniczny zakład
- Niezrealizowane zyski



Wypłaty tytułem usług:

- doradczych,
- księgowych,
- badania rynku,
- usług prawnych,
- usług reklamowych,
- zarządzania i kontroli,
- przetwarzania danych,
- usług rekrutacji pracowników
i pozyskiwania personelu,
- gwarancji i poręczeń,
- oraz „świadczenia o podobnym charakterze”

20%

Także inne – np. odsetki!



20%

Świadczenia o podobnym charakterze

NSA: II FSK 2638/20 Analizując czy dane świadczenie jest podobne do usług wskazanych w art. 21 ust. 1 pkt 2a CITu należy:

- w pierwszej kolejności ustalić charakter poszczególnych świadczeń w świetle postanowień umownych.
- następnie dokonać zestawienia z cechami świadczenia porównywanego, uwzględniając ilość cech wspólnych, ich istotności i natężenia zbieżności.



Świadczenia o podobnym charakterze

NSA: II FSK 2637/20

Nie wystarczy jakiegokolwiek podobieństwo usług wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 2a u.p.d.o.p. do usługi agencyjnej opisanej we wniosku o wydanie interpretacji do przyjęcia, że owe usługi są podobne do wymienionych wprost w omawianym przepisie. Konieczne jest wskazanie przesłanek, które wraz z podobieństwem mają jednocześnie charakter dominujący.



10%

- Z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych.
- Uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera.



ZWOLNIENIA Z WHT I SANKCJE

- Dywidenda wypłacana przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką kapitałową z/s w UE/EOG, gdy mającemu siedzibę w innym państwie członkowskim UE jest zwolniona od podatku u źródła w Polsce, pod warunkiem, że:
- Uzyskująca dywidendę jest opodatkowana podatkiem od całości swych dochodów,
- Przedstawiła certyfikat rezydencji
- Ma bezpośrednio 10% udziałów/akcji w spółce polskiej przez co najmniej 2 lata
- Posiada akcje na własność



- **Zwolnienia nie stosuje się, jeżeli:**

- osiągnięcie dywidendy następuje w związku z zawarciem umowy lub dokonaniem innej czynności prawnej, lub wielu powiązanych czynności prawnych, których głównym lub jednym z głównych celów było uzyskanie zwolnienia od podatku, a uzyskanie tego zwolnienia nie skutkuje wyłącznie wyeliminowaniem podwójnego opodatkowania tych dochodów (przychodów), oraz
- w/w czynności nie mają rzeczywistego charakteru



Wyłączenie prawa do zwolnienia:

- Jeżeli w wyniku szczególnych powiązań (kapitałowych lub osobowych) między podmiotem wypłacającym i uzyskującym należności, zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, w wyniku czego kwota wypłaconych należności jest wyższa od tej, jakiej należałoby oczekiwać, gdyby powiązania te nie istniały, zwolnienie stosuje się tylko do kwoty należności określonej bez uwzględniania warunków wynikających z tych powiązań.
- Nadużycie prawa – mała klauzula obejścia prawa (art. 22c CIT, np. sztuczność działania)
- **W przypadku płatności powyżej 2 mln zł na rzecz jednego podatnika będącego podmiotem powiązanym, płatnik będzie co do zasady zobowiązany do poboru podatku u źródła według stawki przewidzianej w polskich przepisach, z wyłączeniem zwolnień i stawek obniżonych przewidzianych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania. (pay&refund) chyba że zostanie złożone oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej lub wydana opinia o zastosowaniu zwolnienia.**



ZASADA OGÓLNA – PŁATNOŚCI DO 2 MLN ZŁ

Posiadanie certyfikatu rezydencji

Należyta staranność

Zastosowanie UPO



Dorota Chudzik
doradca podatkowy

Jakub Bizoń
konsultant prawno-podatkowy

Regulacje międzynarodowe

Opodatkowanie **niższymi stawkami
bądź zwolnienie**
+ obowiązek poboru podatku (jeśli
wystąpi) przez płatnika

**Warunek stosowania
posiadanie certyfikatu rezydencji
oraz należyta staranność**

Regulacje krajowe

Opodatkowanie stawką krajową +
obowiązek poboru przez płatnika



- **Niebezpieczne oświadczenia (płatność na rzecz podmiotu powiązanego pow. 2 mln zł)**

Art. 26 ust. 7a CIT:

Przepisu ust. 2e (zapłata powyżej 2 mln złotych na rzecz Podmiotu powiązanego z obowiązkową stawką krajową) nie stosuje się, jeżeli płatnik złożył oświadczenie, że:

- 1) posiada dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- 2) po przeprowadzeniu weryfikacji, o której mowa w ust. 1, nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Oświadczenie składa kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości, podając pełnioną przez siebie funkcję lub wyznaczony reprezentant organów kolegialnych.



Art. 56d. Kks § 1. Kto podaje nieprawdę lub zataja prawdę, składając:

- 1) oświadczenie lub informację, o których mowa w art. 41 ust. 4da, 15, 21 lub 25 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w art. 26 ust. 1ab, 2ca, 7a lub 7g ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 2) oświadczenie co do zgodności z prawdą faktów przedstawionych we wniosku o zwrot podatku, o którym mowa w rozdziale 7b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w rozdziale 6a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, lub we wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji, o którym mowa w art. 41d ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w art. 26b ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz co do zgodności z oryginałem dokumentacji załączonej do tych wniosków, **podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.**

§ 1a. Karze określonej w § 1 podlega także ten, kto wbrew obowiązkowi nie składa informacji, o których mowa w art. 41 ust. 4da ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w art. 26 ust. 2ca ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, albo składa je po terminie.

§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 lub 1a podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe



Oświadczenia z przepisu art. 56d kks umożliwiają płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych stosowanie preferencyjnych zasad poboru tych podatków.

Z kolei wnioski o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych lub od osób prawnych oraz wnioski o wydanie przez organ podatkowy opinii o stosowaniu przez płatnika podatku dochodowego od osób prawnych zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku od wypłaconych na rzecz podatnika należności określonych w ustawie wskazane w art. 56d § 1 pkt 2 KKS zawierają oświadczenia co do zgodności z prawdą faktów przedstawionych we wniosku oraz co do zgodności z oryginałem dokumentacji załączonej do tych wniosków.



Inne:

- Niezłożenie formularzy IFT (art. 80 § 2 k.k.s.).
- Niewpłacenie podatku w terminie nie jest czynem zabronionym, skoro płatnik go nie pobrał (art. 77 § 1 o.p.). Płatnik jednak odpowiada także za niepobranie podatku (art. 78 § 1 k.k.s.).
- Odpowiedzialności płatnika (art. 58a § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej) dodatkowe zobowiązanie podatkowe ustala się jako 10% podstawy opodatkowania należności, w stosunku do której płatnik zastosował niższą stawkę podatku lub nie pobrał podatku.



Jak mogą zabezpieczyć się członkowie zarządu i księgowi i jak dochować należytej staranności?



Dorota Chudzik
doradca podatkowy

Jakub Bizoń
konsultant prawno-podatkowy

Należyta staranność

„Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter, skalę działalności prowadzonej przez płatnika oraz powiązania w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 płatnika z podatnikiem”



Dorota Chudzik
doradca podatkowy

Jakub Bizoń
konsultant prawno-podatkowy

Rzeczywisty właściciel

- 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,
- prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju miejsca zamieszkania – w przypadku należności uzyskiwanych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą; (art. 24a ust. 18 CITu)

Przykład: spółka Polska wypłaca dywidendę spółce luksemburskiej, która posiada jednego udziałowca – obywatela Izraela. W tym przypadku rzeczywistym właścicielem jest tenże obywatel państwa trzeciego. Jednocześnie – rodzą się podejrzenia, z jakiego powodu powstała spółka w Luksemburgu?

Problematyka spółek holdingowych.



Dorota Chudzik
doradca podatkowy

Jakub Bizoń
konsultant prawno-podatkowy

Rzeczywisty właściciel i prowadzona rzeczywista działalność gospodarcza

- **Jaki personel oraz zaplecze sprzętowe i lokalowe posiada spółka otrzymująca płatności?**
- **Jak wygląda jej sprawozdanie finansowe (jakie ponosi koszty, jakie są źródła przychodów)?**
- **Czy dokumenty dotyczące prowadzenia spraw spółki są podpisywane faktycznie w miejscu (kraju) jej rejestracji?**
- **Jakie umowy zawiera z kontrahentami?**
- **Czy posiada stronę internetową?**
- **Czy posiada inne spółki?**



Opinia o stosowaniu preferencji

Podatnik / płatnik, który ponieść ma ekonomiczny ciężar podatku u źródła, a jednocześnie spełnia warunki określone w ustawie o CIT, może wnioskować do organu o opinię o stosowaniu preferencji, która zwolni go z obowiązku zapłaty podatku lub umożliwi zastosowanie stawki wynikającej z UPO.

Opinia ta zostaje wydana w terminie do 6 miesięcy od otrzymania wniosku przez Organ podatkowy i będzie obowiązywać przez kolejnych 36 miesięcy od otrzymania wniosku przez organ podatkowy i będzie obowiązywać przez 36 miesięcy. Wysokość opłaty od wniosku o wydanie Opinii wynosi 2000 złotych.



Czy warto wprowadzić procedurę WHT?

Cel: minimalizacja ryzyka w zakresie poboru podatków, odpowiedzialności finansowej spółki oraz osobistej z kks.

- **Wprowadzenie systemu dokumentowania transakcji, należytej staranności, przygotowywania defence file**
- **Wsparcie dla zespołu księgowego oraz osób odpowiedzialnych za zawieranie umów: w tym nauka w zakresie prawidłowego stosowania przepisów**
- **Szkolenie WHT: oprócz procedur, ważna jest świadoma praca zespołu i działanie oparte o merytoryczną wiedzę**
- **Stworzenie bezpiecznej struktury rozliczeń WHT „krok po kroku”**
- **Weryfikacja prawidłowości dotychczasowych działań w zakresie WHT**



Czy warto wprowadzić procedurę WHT?

Zmniejszenie ryzyka:

- **Zastosowania Podstawowej Stawki WHT (19% dla dywidend, 20% dla odsetek, należności licencyjnych, wynagrodzeń za usługi niematerialne itd.)**
- **Wystąpienia Zaległości Podatkowej, w tym naliczenia odsetek**
- **Wystąpienia Dodatkowego Zobowiązania Podatkowego - 10% podstawy opodatkowania WHT**
- **Odpowiedzialności Karno-Skarbowej**



- **Etap sporządzenia umowy**
- **Etap przed wypłatą należności (opinia o stosowaniu preferencji)**
- **Gromadzenie dokumentów**
- **Znajomość przepisów i orzecznictwa**
- **Uzyskanie opinii o stosowaniu preferencji**



Jak odzyskać zapłacony WHT?

art. 28b CITu

- Zwrot podatku – wnioskować może zarówno płatnik jak i podatnik (w zależności od poniesienia ciężaru ekonomicznego)
- Przykład: brak pewności co do zachowania należytej staranności – płatnik pobrał podatek z własnych środków wg stawki krajowej, gdy przysługiwało zwolnienie
- Przykład: podatnik był zobowiązany, zgodnie z umową, do poniesienia ciężaru ekonomicznego związanego z WHT, składa wniosek o jego zwrot i zastosowanie stawki wynikającej z UPO



Dorota Chudzik
doradca podatkowy

Jakub Bizoń
konsultant prawno-podatkowy

Jak odzyskać zapłacony WHT?

Do wniosku o zwrot podatku musimy dołączyć odpowiednią dokumentację. Ma ona pozwolić ustalić jego zasadności. Powyższa dokumentacja to w szczególności:

- certyfikat rezydencji podatnika;
- dokumentacja dotycząca przelewów bankowych lub inne dokumenty wskazujące na sposób rozliczenia lub przekazania należności, z którymi wiązała się zapłata podatku;
- dokumentacja dotycząca zobowiązania do wypłaty należności;
- oświadczenia podatnika dotyczące spełnienia poszczególnych warunków bądź uzasadnienie płatnika o ich spełnieniu;
- dokumentacja wskazująca na ustalenia umowne, z których powodu płatnik wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku (w przypadku gdy wniosek jest składany przez płatnika).



MASZ PYTANIE? ZADAJ JE!

PREZENTACJĘ ZNAJDĄ PAŃSTWO NIEBAWEM NA STRONIE CHUDZIK.PL W ZAKŁADCE AKTUALNOŚCI

Dodatkowo: obowiązki sprawozdawcze z WHT – jakie, gdzie i kiedy składać deklaracje oraz informacje?

Skontaktuj się z nami pod adresem

email: info@chudzik.pl,

podając hasło WHT i otrzymaj dodatkowe wskazówki!

tel. +48 42 680 23 33



Dorota Chudzik
doradca podatkowy

Jakub Bizoń
konsultant prawno-podatkowy



Dorota Chudzik

główny menadżer doradca podatkowy

e-mail: d.chudzik@chudzik.pl

Dziękujemy za uwagę!

Jakub Bizoń

konsultant prawno-podatkowy

e-mail: j.bizon@chudzik.pl



CHUDZIK i WSPÓLNICY Prawo i Podatki sp.k.

email: info@chudzik.pl, tel. +48 42 680 23 33

BIURO W ŁODZI
ul. A. Zelwerowicza 41 lok. 2
90-147 Łódź

BIURO W WARSZAWIE
ul. Cybernetyki 2/96
02-677 Warszawa