

**Podatek u źródła
w roku 2020
omówienie możliwych opcji
przy dokonywaniu wpłat
z tytułu udziału w zyskach osób prawnych
oraz należności licencyjnych.**

Tax Bookkeeping Payroll

Odroczenie wejścia w życie niektórych przepisów o podatku u źródła (WHT) do 30 czerwca 2020 r.

W przypadku płatników CIT, wejście w życie nowego mechanizmu poboru podatku u źródła (WHT), planowane początkowo na 1 stycznia 2019 r., zostanie odroczone do 30 czerwca 2020 r.

W przypadku płatników PIT, choć przepisy w zakresie nowego mechanizmu poboru podatku u źródła już obowiązują, to zgodnie z nowym rozporządzeniem ich stosowanie zostanie zawieszona w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.

Tak jak dotychczas przedmiotowe odroczenie dotyczy samego mechanizmu poboru podatku u źródła.

W dalszym ciągu pozostają w mocy przepisy zobowiązujące płatników do dochowania należytej staranności przy weryfikacji poprawności stosowania zwolnienia, bądź preferencyjnej stawki WHT oraz do kwalifikowania odbiorcy należności jako beneficjenta rzeczywistego na podstawie znowelizowanej (rozszerzonej) definicji beneficial owner (w tym wymogu prowadzenia przez taki podmiot rzeczywistej działalności gospodarczej).

Dla płatności powyżej progu 2 mln PLN korzystających ze zwolnienia na podstawie Dyrektywy UE można skorzystać ze zwolnienia z ustawy, **jeżeli uzyskana zostanie opinia urzędu skarbowego o stosowaniu zwolnienia.**

Koszt opinii o stosowaniu zwolnienia wynosi 2000 PLN.

- ▶ Okres oczekiwania na wydanie opinii to 6 miesięcy
- ▶ Dotyczy tylko zwolnienia dla dywidend, odsetek i należności licencyjnych na bazie dyrektyw UE.
- ▶ Opinii nie wydaje się w przypadku, gdy strony biorące udział w danej czynności nie spełniają warunków do zastosowania zwolnienia, o których mowa w art. 22 ust. 4-6 lub art. 21 ust. 3-9 updop, a także m.in. istnienia uzasadnionego przypuszczenia, że odbiorca należności nie jest rzeczywistym właścicielem należności. Opinia wygasa co do zasady w ciągu 36 miesięcy od jej wydania.

Wpłacony podatek może zostać zwrócony na wniosek

Okres oczekiwania na zwrot to 6 miesięcy z możliwością przedłużenia.

Wniosek składa podatnik lub płatnik (w przypadku ubruttowania).

Wniosek zawiera szereg oświadczeń oraz informacji dotyczących transakcji:

- ▶ Certyfikat rezydencji
- ▶ Dokumentację dotyczącą zapłaty
- ▶ Dokumentację dotyczącą zobowiązania do wypłaty należności
- ▶ Pisemne oświadczenie podatnika, że w stosunku do wypłacanych należności spełnione zostały warunki zwolnienia z ustawy
- ▶ Oświadczenie podatnika wraz z uzasadnieniem, że jest podmiotem na którym ciąży obowiązek podatkowy, a także oświadczenie wraz z uzasadnieniem wnioskodawcy, że jest rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności (beneficial owner)
- ▶ Oświadczenie podatnika wraz z uzasadnieniem, że podatnik prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych, z którą wiąże się uzyskany przychód
- ▶ Dokumentację wskazującą na ustalenia umowne z powodu, których płatnik wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku

Oświadczenie

Wprowadzono uproszczenie polegające na złożeniu przez płatnika organowi podatkowemu oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej, że posiada on (tj. płatnik) dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego uprawniające go do zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania. Oświadczenie to obejmuje również potwierdzenie braku wiedzy o istnieniu okoliczności wykluczających możliwość niepobrania podatku na podstawie przepisów prawa podatkowego.

Oświadczenie należy złożyć najpóźniej w dniu dokonania wypłaty należności. Dokonanie dalszych wypłat należności na rzecz tego samego podatnika wymaga co do zasady złożenia kolejnego oświadczenia, chyba, że kolejna wypłata nastąpi najpóźniej do końca drugiego miesiąca po złożeniu oświadczenia.

Oświadczenie należy złożyć w określonej przez MF postaci elektronicznej.

Dodatkowe **kary za nieprawdziwe oświadczenie** – kara KKS oraz sankcja podatkowa w wysokości 10% podstawy opodatkowania.

Doprecyzowanie definicji **rzeczywistego właściciela** – to podmiot, który spełnia łącznie następujące warunki:

- a) otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,
- b) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym prawnie lub faktycznie do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,
- c) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności uzyskiwane są w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą;

Ocena prowadzenia **rzeczywistej działalności**:

- 1) Istnieje przedsiębiorstwo, w ramach którego ta spółka wykonuje faktycznie czynności stanowiące działalność gospodarczą, w tym w szczególności posiada lokal, wykwalifikowany personel oraz wyposażenie wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej;
- 2) nie tworzy struktury funkcjonującej w oderwaniu od przyczyn ekonomicznych;
- 3) istnieje współmierność między zakresem działalności a faktycznie posiadanym lokalem, personelem lub wyposażeniem;
- 4) zawierane porozumienia są zgodne z rzeczywistością gospodarczą, mają uzasadnienie gospodarcze i nie są w sposób oczywisty sprzeczne z ogólnymi interesami gospodarczymi;
- 5) samodzielnie wykonuje swoje podstawowe funkcje gospodarcze przy wykorzystaniu zasobów własnych, w tym obecnych na miejscu osób zarządzających.

Możliwe opcje

1. Dokonać płatności podatku, a następnie wystąpić o zwrot kompletując wymagane prawem dokumenty . W tym wypadku jednak należy mieć odpowiednie zapisy w umowach, gdzie kwota płatności będzie ubruttowiona.
2. Złożyć oświadczenie o posiadaniu odpowiednich dokumentów oraz braku przesłanek negatywnych dla zastosowania umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

DOKUMENTY jakie należy posiadać składając oświadczenie:

1. Certyfikat rezydencji podatnika
2. Oświadczenie podatnika, że prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych, z którą wiąże się uzyskany przychód
3. Oświadczenie podatnika, że w odniesieniu do danej czynności, jest podmiotem, na którym ciąży obowiązek podatkowy, a także oświadczenie podatnika, że spółka albo zagraniczny zakład jest rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności.

Kopia certyfikatu rezydencji

Dotyczy wypłat z tytułu usług niematerialnych - świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze.

Możliwość uwzględnienia kopii certyfikatu rezydencji, ale jedynie w przypadku, gdy należności wypłacane na rzecz tego samego podmiotu nie przekraczają kwoty 10.000 zł rocznie i informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.



HMDP jest członkiem międzynarodowej sieci **KRESTON INTERNATIONAL**, posiadającej **ponad 700 biur w 98 krajach**. Dzięki naszym partnerom z **KRESTON** obsługujemy kompleksowo zarówno polskich klientów za granicą jak i zagranicznych klientów działających w Polsce. Jesteśmy aktywnym członkiem grupy VAT **KRESTON INTERNATIONAL**, która łączy doświadczenia specjalistów w tej dziedzinie z większości krajów Europy.

Na forum **SPCC** występujemy z autorskimi wykładami i szkoleniami oraz chętnie uczestniczymy w innych eventach, podczas których można wymienić doświadczenia i nie tylko zaprezentować własną działalność, ale także poznać ofertę innych członków. Ważne jest dla nas to, że aby zostać członkiem należy spełnić pewne warunki **SPCC**, co sprawia, że zawarte tam kontakty są wartościowe.



KIDP grupuje wyłącznie doradców podatkowych.

Doradca podatkowy ma obowiązek podnoszenia swoich kwalifikacji, posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej oraz stosowania zasad etyki zawodowej, u której podstaw leży zachowanie tajemnicy zawodowej. **KIDP** skreśla z listy osoby, które nie wywiązują się z tych obowiązków. <https://krdp.pl/doradcy.php>

Sponsoring

Jesteśmy dumni z faktu,
że sponsorujemy
drużynę siatkarską KS Metro.

Jest to czołowa drużyna na
Mazowszu, której kibicujemy
w drodze do finałów
Mistrzostw Polski.

