

ZMIANY W 2022 ROKU W PODATKU U ŹRÓDŁA

Podatek u źródła (ang. Withholding Tax) to zryczałtowany podatek dochodowy pobierany przez płatników od przychodów uzyskiwanych w Polsce przez zagranicznych podatników z tytułu niektórych rodzajów należności (art. 21 i art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dalej jako ustawa o CIT).

Podatnicy przekazując za granicę należności z tytułów wskazanych w art. 21 ust 1 ustawy o CIT (przykładowo odsetki, należności licencyjne, należności z tytułu świadczeń doradczych, księgowych) oraz w art. 22 ust 4 ustawy o CIT (dywidendy) przekraczające łącznie **2 mln zł** na rzecz tego samego podatnika, aby skorzystać z preferencyjnego opodatkowania lub zwolnienia z obowiązku zapłaty podatku u źródła będą mogli wybrać jedną z poniższych opcji.

Opinia o stosowaniu preferencji

01

W celu uniknięcia obowiązku poboru podatku w stawce podstawowej od nadwyżki ponad 2 mln zł, płatnik, podatnik lub podmiot dokonujący wypłat za pośrednictwem podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych albo rachunki zbiorcze, może zwrócić się do organu podatkowego o wydanie opinii o stosowaniu preferencji. Co do zasady, na wydanie opinii o stosowaniu preferencji należy czekać **do 6 miesięcy** od dnia złożenia wniosku, jest **ważna przez okres 36 miesięcy**, a wniosek o jej wydanie podlega opłacie w wysokości 2 tys. zł (powinien zostać opłacony w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku na rachunek Lubelskiego Urzędu Skarbowego).

Wniosek WH-WOP (składany przez płatnika) lub **wniosek WH-WOZ** (składany przez podatnika) złożony w formie elektronicznej (wyłącznie przez bramkę e-Deklaracje) powinien zawierać komplet dokumentów i informacji o kontrahencie.



02

Oświadczenie płatnika

W celu uniknięcia obowiązku poboru podatku w stawce podstawowej od nadwyżki ponad 2 mln zł, płatnik może złożyć organowi podatkowemu oświadczenie, że:

- 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;
- 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.

Składając oświadczenie płatnik powinien zgromadzić komplet dokumentów i informacji o kontrahencie. Oświadczenie w formie elektronicznej (WH-WSC) może złożyć kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a w przypadku gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy – wyznaczona osoba wchodząca w skład tego organu, najpóźniej do upływu terminu do wpłaty podatku. Nie jest możliwe złożenie oświadczenia przez pełnomocnika. Oświadczenie co do zasady jest ważne przez okres 2 miesięcy.



ZMIANY W 2022 ROKU W PODATKU U ŹRÓDŁA

Wniosek o zwrot (pay and refund)

03

– tylko dla podmiotów powiązanych

Polski płatnik, który nie złożył wniosku o wydanie opinii o wydanie preferencji lub oświadczenia, wypłacający

- należności bierne, odsetki,
- dywidendy,
- należności licencyjne,

na rzecz tego samego podmiotu powiązanego (nierezydenta) w kwocie powyżej 2 mln zł rocznie (w roku podatkowym płatnika) zobowiązany jest pobrać podatek u źródła według podstawowej stawki, bez możliwości zastosowania zwolnienia lub niższej stawki podatku.

Od 2022 r. z zakresu mechanizmu pay and refund wyłączono należności z tytułu usług niematerialnych, należności wypłacane na rzecz rezydentów oraz należności wypłacane na rzecz podmiotów niepowiązanych.

Po pobraniu podatku w stawce podstawowej od nadwyżki ponad 2 mln zł podatnik (formularz WH-WCZ) lub płatnik, jeżeli wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny podatku (formularz WH-WCP) może wystąpić do organu podatkowego z wnioskiem o zwrot wpłaconego podatku.

Organ rozpatruje wniosek bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia wpływu wniosku o zwrot, ale jeżeli posiadane informacje wskazują na wysokie prawdopodobieństwo niezasadności zwrotu oraz wyczerpano możliwości uzyskania informacji przesądzających o zasadności zwrotu na podstawie przepisów prawa krajowego, organ podatkowy może przedłużyć wskazany termin zwrotu podatku do czasu zakończenia weryfikacji wniosku o zwrot podatku w ramach kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego.

Do wniosku o zwrot podatku należy dołączyć komplet dokumentów, zgodnie z art. 28 ust. 4 ustawy o CIT.



INNE WYŁĄCZENIA Z POBORU PODATKU U ŹRÓDŁA:

Niezależnie od wskazanych mechanizmów pozwalających na wyłączenie lub ograniczenie mechanizmu obowiązkowego poboru podatku, brak obowiązku poboru podatku u źródła został przewidziany zarówno w UoCIT, dla określonych kategorii płatności tj:

- odsetek i dyskonta od listów zastawnych i niektórych obligacji (art. 26 ust. 1aa ustawy o CIT),
- dochodów przeznaczonych na cele statutowe podatnika (art. 26 ust. 1a ustawy o CIT),
- dochodów związanych ze zlokalizowanym w Polsce zagranicznym zakładem podatnika będącego nierezydentem (art. 26 ust. 1d ustawy o CIT).

ZMIANY W 2022 ROKU W PODATKU U ŹRÓDŁA

Należyta staranność

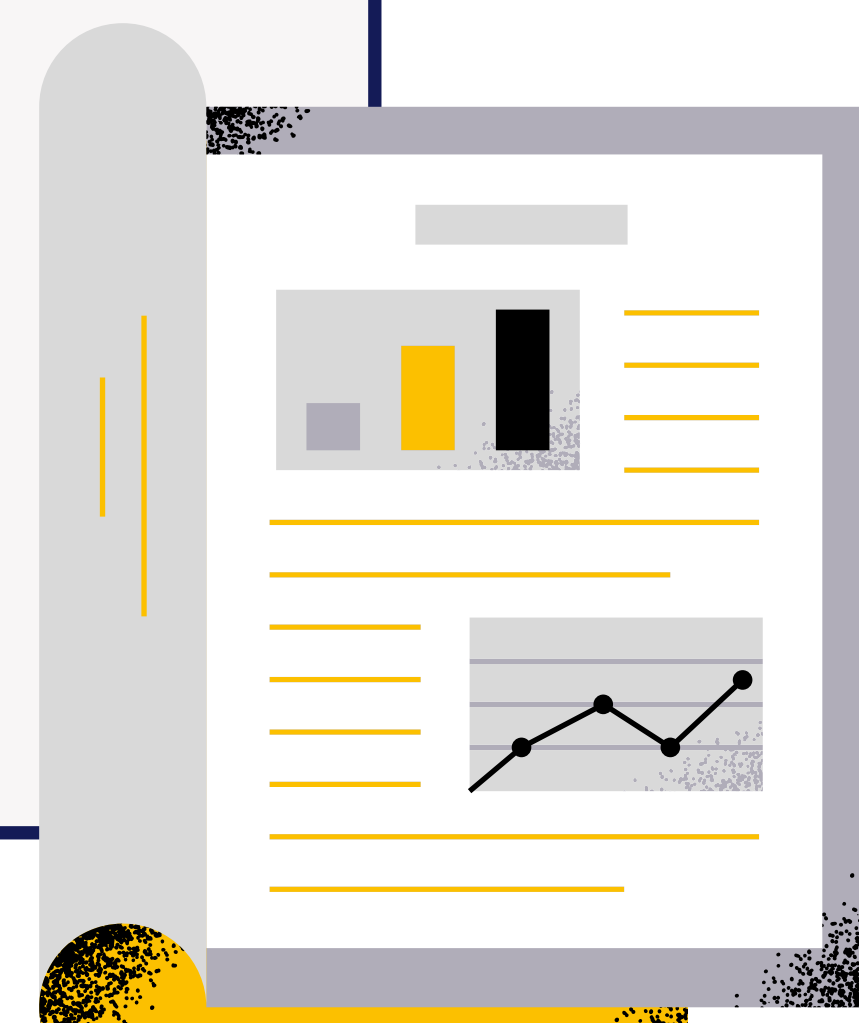
04

Przy weryfikacji warunków zastosowania stawki podatku innej niż określona w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, płatnik jest obowiązany do dochowania należytej staranności. Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się:

- charakter
- skalę działalności prowadzonej przez płatnika
- powiązanie w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 płatnika z podatnikiem.

W celu dochowania należytej staranności płatnik powinien zgromadzić szereg odpowiednich dokumentów oraz podjąć działania polegające w szczególności na:

- weryfikacji otrzymanych dokumentów pod kątem ich zgodności ze stanem faktycznym
- weryfikacji rezydencji podatkowej odbiorcy należności
- weryfikacji statusu kontrahenta jako podatnika, który uzyskuje przychód z tytułu otrzymanej należności oraz jej rzeczywistego właściciela, w tym poprzez przyzmat prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej przez ten podmiot.



05

Rzeczywisty właściciel

Po modyfikacji definicji od 2022 r. **rzeczywisty właściciel** to podmiot, który:

- 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 do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi;
- prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności uzyskiwane są w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, przy czym przy ocenie, czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez ten podmiot w zakresie otrzymanej należności.



Certyfikat rezydencji podatkowej

06

Certyfikat rezydencji podatkowej to zaświadczenie o miejscu siedziby podatnika (os. prawna) lub miejscu zamieszkania podatnika (os. fizyczna) dla celów podatkowych wydane przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca siedziby/zamieszkania podatnika.

Od 2022 r. oprócz oryginału ważna jest również kopia certyfikatu rezydencji podatkowej, bez względu na wartość transakcji oraz w stosunku do wszystkich płatności pod warunkiem, że informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji podatkowej nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym.

Ponadto, w czasie stanu zagrożenia epidemicznego i w czasie epidemii ogłoszonej w związku z COVID-19, a także w okresie kolejnych 2 miesięcy po ich odwołaniu, płatnik posiada uprawnienie do posługiwania się certyfikatem niezawierającym jego ważności oraz certyfikatem obowiązującym w 2019 i 2020 r. (pod warunkiem posiadania oświadczenia, że dane w nim zawarte nie uległy zmianie).

