

Nowe zasady poboru i zwrotu podatku u źródła w Polsce – jak się poruszać po nowych wymagach?

WHT Navigator pozwoli odnaleźć drogę



Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza nowy mechanizm pobierania podatku u źródła dla płatności przekraczających wartość 2 milionów PLN rocznie (w przeliczeniu na jednego podatnika). W przypadku dywidend, nowe przepisy mają zastosowanie zarówno w stosunku do polskich jak i zagranicznych odbiorców płatności.

Również w przypadku płatności nieprzekraczających wartości 2 milionów PLN rocznie płatnik, aby móc zastosować obniżoną stawkę WHT, spełnić będzie musiał dodatkowe wymagania.

Regulacje wprowadzają również nowe zwolnienia. Przykładowo, udziałowcy nie będą zobowiązani do pobierania podatku WHT od odsetek/dyskonta od obligacji korporacyjnych (jeżeli spełnione są określone warunki).



pwc

www.pwc.pl

Obawiasz się wyzwań związanych z podatkiem u źródła w 2019 r.?



WHT Navigator: unikatowe, cyfrowe narzędzie opracowane przez PwC pomoże Państwu w utrzymaniu należytej staranności wymaganej w **nowym procesie certyfikacji (szczegóły poniżej)**. WHT Navigator wspomóż również Państwa w kontaktach z kontrahentami, którzy otrzymują płatności podlegające podatkowi u źródła, stosownie do przepisów prawa krajowego.



Kto?

Nowe przepisy będą miały wpływ zarówno na podatników (w szczególności na: holdingi, usługodawców, fundusze inwestycyjne/emerytalne porównywalne z polskimi) oraz płatników podatku, którzy będą podlegać nowym zasadom, zarówno w zakresie pobierania jak i zwrotu podatku u źródła.



Wyzwania?

Nowe zasady wpływają na przepływy pieniężne i oznaczają odpowiedzialność osobistą płatników podatku (członków zarządu).



Jak?

Proces certyfikacji: owy mechanizm zezwala płatnikom na niepobieranie podatku u źródła od płatności przekraczających wartość 2 mln PLN rocznie pod warunkiem złożenia oświadczenia, że posiada dokumenty potwierdzające zasadność zastosowania obniżonej stawki podatku u źródła lub zwolnienia oraz nie posiada wiedzy na temat okoliczności wykluczających możliwość stosowania obniżonej stawki podatku lub zwolnienia podatkowego.

By przygotować oświadczenie, płatnik musi przejść przez wymagający proces certyfikacji, którego kryteria nie zostały jednak określone przez ustawodawcę.

Proces certyfikacji będzie wymagał w szczególności:

- i) dochowania należytej staranności (w tym zastosowania przez płatnika tzw. środków należytej staranności),
- ii) zebrania i weryfikacji dokumentów źródłowych,
- iii) zweryfikowania statusu rzeczywistego właściciela oraz prowadzenia przez kontrahenta rzeczywistej działalności w kraju siedziby.

Zwrot: podatnik/płatnik ma prawo wnioskowania o zwrot podatku u źródła. Opracowana zostanie w tym celu nowa, cyfrowa procedura, której szczegółów jeszcze nie ujawniono.

Opinia: podatnik lub płatnik, który poniósł ekonomiczny koszt podatku u źródła, a jednocześnie spełnia warunki określone w ustawie o CIT może wystąpić do organu o opinię o stosowaniu zwolnienia z poboru podatku u źródła („Opinia”). Opinia ta wydana zostanie w terminie do 6 miesięcy od otrzymania wniosku przez organ podatkowy i będzie obowiązywać przez 36 kolejnych miesięcy. Wysokość opłaty od wniosku o wydanie Opinii wynosi 2,000 PLN. Wniosek o wydanie Opinii może zostać odrzucony w pewnych konkretnych przypadkach (na przykład, jeżeli zastosowanie znajdą przepisy o unikaniu opodatkowania).




Kary!

Płatnicy podatku będą odpowiedzialni za kompletność dokumentacji oraz poprawność faktów ustalonych w trakcie procesu certyfikacji (znajdzie zastosowanie odpowiedzialność osobista, w szczególności grzywny i inne kary, w tym kara pozbawienia wolności, przewidziane w Kodeksie Karnym Skarbowym). Dodatkowo, kara w wysokości 10% – 30% podstawy opodatkowania może być zastosowana, jeśli podczas kontroli podatkowej urząd skarbowy zakwestionuje wyniki procesu certyfikacji.



WHT Navigator – jak możemy pomóc?



Obowiązki wynikające z nowych przepisów mogą różnić się w zależności od szczegółów w konkretnej sprawie (w szczególności: czy próg 2 milionów PLN został przekroczony, jaki jest typ płatności, czy zastosowanie ma mieć obniżona stawka podatku czy zwolnienie podatkowe).

Ponieważ nowe przepisy zawierają niewiele wskazówek w tym zakresie, PwC opiera się na doświadczeniu zdobytym podczas różnych projektów dotyczących certyfikacji funduszy inwestycyjnych, stwierdzenia i zwrotu nadpłaconego podatku u źródła, sporów podatkowych i wsparcia naszych klientów podczas audytów podatkowych, przeglądów uzasadnienia biznesowego transakcji transgranicznych, analizy rzeczywistej działalności spółek holdingowych, kontroli istotnej działalności gospodarczej na potrzeby przepisów o kontrolowanych spółkach zagranicznych („CFC”). Dzięki temu, PwC było w stanie opracować unikalne narzędzie, które umożliwi klientom (zależnie od ich stanu faktycznego) ustalenie informacji i dokumentów, które powinni przygotować, aby uzasadnić, że zastosowanie obniżonej stawki podatku lub zwolnienia z podatku jest prawidłowe.

Nasza historia:

WHT NAVIGATOR

Przeгляд uzasadnienia biznesowego transakcji transgranicznych

Certyfikacja funduszy inwestycyjnych

Spory podatkowe, oraz wsparcie podczas kontroli podatkowych

Analiza rzeczywistej działalności biznesowej spółek holdingowych

Przeгляд istotnej działalności gospodarczej dla celów przepisów o CFC

Nasz cel:

WHT Navigator jest zaprojektowany jako narzędzie, które może być współużytkowane przez płatnika podatku u źródła oraz podatnika, tak aby uzupełnić je odpowiednimi danymi, informacjami oraz dokumentami źródłowymi.



Dodatkowe usługi

Poza WHT Navigator, możemy zapewnić Państwu niniejsze usługi:

- Identyfikacja kluczowych zmian w polskich przepisach dotyczących podatku u źródła oraz ich wpływu na przyszłe procesy rozliczeń podatkowych w konkretnym przypadku (wliczając w to nowe obowiązki i zadania narzucone na płatnika podatku oraz ryzyka z tego wynikające). Nasze wnioski w tym zakresie zaprezentowane zostaną w formie **Memorandum**.
- Pomoc w zakresie procesu certyfikacji, w czasie którego możemy, bazując na dokumentach i informacjach zebranych przy pomocy WHT Navigator, pomóc klientom w ocenie czy pozyskane dane mogą być uznane jako wystarczające do zastosowania obniżonej stawki podatku lub zwolnienia podatkowego (podczas tego procesu możemy także doradzać w opracowaniu odpowiednich oświadczeń dostarczanych organom podatkowym).
- Wsparcie podczas procesu uzyskiwania **Opinii** (w przypadku płatności przekraczających 2 miliony PLN rocznie) oraz analizy możliwości skorzystania ze zwolnienia z podatku u źródła, stosownie do przepisów ustawy o CIT.
- Doradztwo podczas procedury stwierdzenia nadpłaty oraz zwrotu podatku u źródła – PwC posiada rozległe doświadczenie, dotyczące procedury zwrotu podatku dla poszczególnych podmiotów. Nasz zespół posiada szeroką wiedzę, dotyczącą rodzajów dokumentów, oczekiwanych przez organy podatkowe podczas różnych postępowań podatkowych.

Porozmawiajmy:

W przypadku wątpliwości i pytań związanych z powyższymi informacjami, prosimy o kontakt z osobami wymienionymi poniżej:

Rafał Dróbka

Partner

T: +48 502 184 994

E: rafal.drobka@pwc.com

Agata Oktawiec

Dyrektor

T: +48 502 184 864

E: agata.oktawiec@pwc.com

Michał Jagielski

Starszy Menedżer

T: +48 519 506 698

E: michal.jagielski@pwc.com

Michał Małkiewicz

Starszy Menedżer

T: +48 519 504 605

E: michal.malkiewicz@pwc.com

Paweł Wielgoławski

Menedżer

T: +48 519 506 433

E: pawel.wielgolawski@pwc.com

Wiktor Samborowski

Menedżer

T: +48 519 507 244

E: wiktorsamborowski@pwc.com