

Parlament zatwierdził istotną reformę podatku u źródła w Polsce

| siedem kluczowych pytań o zmiany



26 października 2018 r. Senat uchwalił bez poprawek projekt ustawy wprowadzającej fundamentalne zmiany w polskim systemie podatkowym.

Jedną z najważniejszych zmian, która będzie miała wpływ na polskie firmy dokonujące płatności na rzecz zagranicznych podmiotów (a także polskich udziałowców) **jest daleko idąca reforma systemu podatku u źródła („WHT”) w Polsce.**

- Obecnie płatności za odsetki, należności licencyjne, dywidendy i niektóre usługi podlegają w Polsce zwolnieniom z WHT lub preferencyjnym stawkom opartym na umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania („**UPO**”).
- Zgodnie z nowymi przepisami, w przypadku płatności przekraczających określoną wartość **podstawową zasadą będzie pobór podatku w Polsce przez płatnika w wysokości 19% lub 20% płatności** i przekazanie podatku do urzędu skarbowego, podczas gdy zagraniczni odbiorcy płatności będą mogli wystąpić o zwrot WHT.

Blizsze spojrzenie na zmiany WHT



P1: Jakie płatności będą podlegać nowym przepisom?

Nowe zasady obejmą w szczególności płatności z tytułu odsetek, należności licencyjnych (np. za znaki towarowe, know-how, opłaty za korzystanie z określonego sprzętu / maszyny), dywidendy i płatności za niektóre usługi, takie jak przykładowo doradztwo, działalność rozrywkowa, reklama i zarządzanie (dalej „**płatności kwalifikowane**”).



P2: Jak będzie wyglądał nowy reżim WHT?

Płatności kwalifikowane będą podlegać dwóm systemom w zależności od wartości płatności:

W przypadku płatności przekraczających 2 mln PLN rocznie na odbiorcę:

- System stosowania stawek z UPO / zwolnień pozostanie podobny do obecnego.
- Nałożone jednak zostaną dodatkowe obowiązki weryfikacyjne po stronie płatnika wymagane do ustalenia możliwości zastosowania niższej stawki / zwolnienia z WHT, w szczególności (i) zachowanie „należytej staranności” w ramach weryfikacji (ii) analiza statusu rzeczywistego właściciela płatności wg. zaostrzonych kryteriów.

W przypadku płatności przekraczających 2 mln PLN rocznie na odbiorcę:

- Zostanie wprowadzony mechanizm „zapłaty i zwrotu” podatku.
- Spółka dokonująca wypłaty należności będzie zobowiązana do pobrania 19% lub 20% podatku od nadwyżki ponad 2 m PLN niezależnie od postanowień UPO lub zwolnień w oparciu o Dyrektywy UE, chyba że:
 - Członek zarządu **spółki będącej płatnikiem** złoży **oświadczenie**, że odbiorca płatności spełnia warunki do zastosowania niższej stawki WHT / zwolnienia;
 - Zagraniczny podatnik (w niektórych przypadkach – polski płatnik) wystąpi o wydanie **opinii zabezpieczającej** do urzędu skarbowego.



P3: Jakie są kluczowe elementy oświadczenia płatnika?

Jeżeli płatnik chce zastosować zwolnienie oparte na Dyrektywie UE lub UPO, musi złożyć oświadczenie, w którym potwierdzi, że:

- Posiada dokumentację wymaganą przez prawo podatkowe, aby stosować niższą stawkę WHT, zwolnienie lub nie pobrać WHT;
- Po zweryfikowaniu, czy spełnione są warunki dla zastosowania niższej stawki WHT / zwolnienia z WHT / niepobrania WHT, nie jest on świadomy żadnych okoliczności, które mogłyby wpłynąć na stosowanie obniżonej stawki (zwolnienia), takich jak w szczególności brak statusu rzeczywistego właściciela lub brak prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej przez odbiorcę płatności.

Oświadczenie podpisywane jest pod rygorem odpowiedzialności na gruncie kodeksu karnopodatkowego i jest ważne do końca drugiego miesiąca następującego po miesiącu płatności.

Oświadczenie będzie składane do urzędu w wersji elektronicznej, w dniu płatności.



P4: Jakie płatności można zabezpieczyć za pomocą opinii?

- Poprzez opinię, wydawaną przez urząd skarbowy na wniosek, podatnik (w niektórych przypadkach również płatnik) może zabezpieczyć stosowanie zwolnienia z WHT w przypadku **płatności podlegających zwolnieniu na bazie Dyrektyw UE**¹ tj. dywidend, odsetek, należności licencyjnych.
- Wnioskodawca musi wykazać spełnienie warunków zwolnienia z WHT (m.in. status rzeczywistego właściciela płatności).
- Organy podatkowe mogą odmówić wydania opinii, jeżeli podejrzewają, że zwolnienie może być zakwestionowane zgodnie z klauzulami o przeciwdziałaniu unikaniu opodatkowania lub że odbiorca nie prowadzi rzeczywistej działalności gospodarczej lub że nie jest rzeczywistym właścicielem płatności.
- Organy podatkowe będą miały sześć miesięcy na wydanie opinii.

Wniosek o opinię będzie składany do US w wersji elektronicznej.



P5: Jaka jest procedura zwrotu podatku, jeśli podatek został pobrany?

- Organy podatkowe będą miały nawet do sześciu miesięcy na dokonanie zwrotu WHT na wniosek podatnika (w niektórych przypadkach – również płatnika).
- Dokumentacja potrzebna do uzyskania zwrotu jest bardzo obszerna i obejmuje m.in.: (i) certyfikat rezydencji podatnika; (ii) dokumentację dotyczącą przelewów bankowych lub inne dokumenty wskazujące na sposób rozliczenia lub przekazania należności, z którymi wiązała się zapłata podatku; (iii) powiązane umowy; (iv) oświadczenie podatnika dotyczące spełnienia warunków zwolnienia; (v) oświadczenie, że podatnik jest rzeczywistym właścicielem płatności; (vi) oświadczenie, że podatnik prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą (vii) uzasadnienie wnioskodawcy dotyczące spełnienia warunków, które podlegają oświadczeniom na mocy punktów (v) i (vi).



P6: Czy wprowadzenie nowych zasad jest pewne?

Aby wejść w życie od 1 stycznia 2019 r., projekt ustawy musi zostać podpisany przez Prezydenta i ogłoszony w Dzienniku Ustaw do dnia 30 listopada 2018 r. Obserwując dotychczasowe tempo procedowania zmian, spodziewamy się że wyżej wskazane terminy zostaną dotrzymane.

¹ Dyrektywa UE o spółkach dominujących i zależnych oraz Dyrektywa w sprawie odsetek i należności licencyjnych (Parent Subsidiary Directive i Interest-Royalty Directive)



P7: Jakie są kluczowe wyzwania związane z proponowanymi zmianami?

- Nowe zasady całkowicie zmieniają sposób traktowania płatności dla celów WHT.
- Pozostało niewiele ponad miesiąc aby wypracować podejście do zmian, zanim zostaną dokonane pierwsze płatności w 2019 r.; dlatego kluczowe jest ustalenie stopnia przygotowania i oceny wpływu nowych przepisów na wzajemne rozliczenia z zagranicznymi kontrahentami;



Jak Crido może pomóc?

- Łączymy naszą wiedzę ekspercką w dziedzinie podatków krajowych i międzynarodowych, a także sporów sądowych – tylko w ciągu ostatnich dwóch lat pomogliśmy naszym zagranicznym klientom odzyskać ok. 90 mln EUR nadpłat w podatku u źródła i byliśmy w 100% skuteczni w tym procesie.
- Wspieramy i zabezpieczamy proces decyzyjny oraz wyjaśniamy w praktyczny sposób jaki wpływ proponowane zmiany będą mieć na Państwa biznes pod względem prawnym, podatkowym, w kontekście przepływów środków pieniężnych, w tym także na odpowiedzialność osobistą.
- Wspieramy proces ubiegania się o opinię urzędu skarbowego lub zwrot WHT.

Warto zapytać.



Paweł Toński
PARTNER ZARZĄDZAJĄCY
#CIT

T: +48 22 324 59 29
E: pawel.tonski@crido.pl



Andrzej Punczewicz
PARTNER ZARZĄDZAJĄCY
#LITIGATION

T: +48 22 324 59 49
E: andrzej.punczewicz@crido.pl



Mateusz Stańczyk
PARTNER
#CIT

T: +48 22 324 59 60
E: mateusz.stanczyk@crido.pl



Ewelina Stamblewska-Urbaniak
PARTNER
#CENY TRANSFEROWE

T: +48 22 324 57 34
E: ewelina.stamblewska-urbaniak@crido.pl