

# Podatek u źródła - rozwiązania dla płatności transgranicznych

- Od 2022 r. w polskim prawie podatkowym funkcjonuje mechanizm „pay & refund”, regulujący opodatkowanie podatkiem u źródła (WHT) niektórych rodzajów płatności transgranicznych.
- Przepisy nadal nie są wystarczająco precyzyjne i stanowią wyzwanie dla polskich płatników i ich zagranicznych kontrahentów.
- Zastosowanie preferencyjnych zasad opodatkowania WHT wymaga starannego przygotowania i właściwego udokumentowania, w przeciwnym razie organy podatkowe mogą zakwestionować przyjęte podejście.

## Zasady poboru WHT w Polsce



### Płatności podlegające WHT

- Odsetki
- Należności licencyjne
- Wynagrodzenie za usługi niematerialne
- Dywidendy i podobne świadczenia
- Inne płatności



### Podmioty, których dotyczą przepisy

- Płatnicy podatku, tj. polskie podmioty dokonujące płatności podlegających WHT na rzecz nierezydentów.
- Nierezydenci będący odbiorcami takich płatności (w szczególności: niektóre spółki holdingowe, usługodawcy, podmioty finansujące i udzielające licencji w ramach grup kapitałowych i poza nimi).

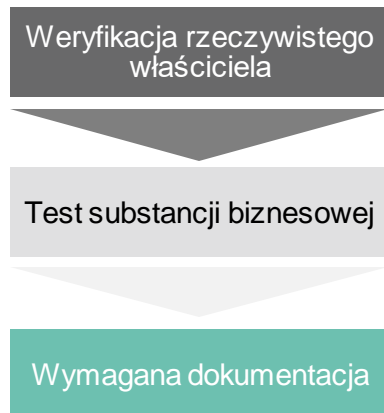


### Zasady ogólne

- Płatnicy dokonujący płatności podlegających WHT na rzecz nierezydentów powinni obliczyć, pobrać i odprowadzić do polskiego urzędu skarbowego odpowiednią kwotę podatku u źródła (WHT).
- Podstawowe stawki podatku wynoszą 19% (np. dywidendy) lub 20% (np. odsetki).
- Gdy spełnione są warunki wskazane w przepisach ustawy o CIT lub w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, zastosowanie mogą mieć preferencyjne stawki podatkowe lub zwolnienia.

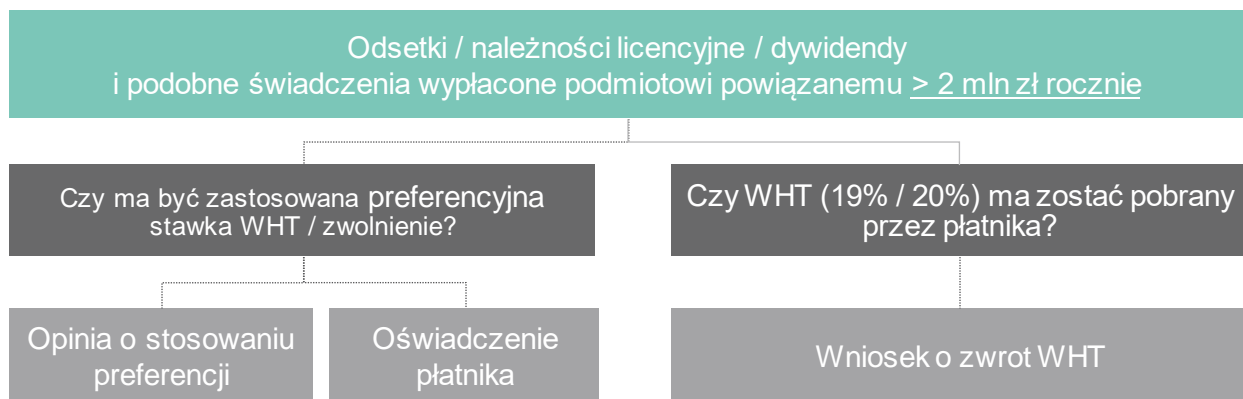
# Wymóg należytej staranności

- Aby zastosować preferencyjne zasady opodatkowania WHT, płatnik musi dopełnić wymogów należytej staranności.
- Wymagania w tym zakresie mogą się różnić w zależności od kwoty, rodzaju powiązania z odbiorcą płatności czy rodzaju stosowanej preferencji.
- W szczególności, płatnik powinien zweryfikować:
  - czy nierezydent jest **rzeczywistym właścicielem** otrzymanej płatności **oraz**
  - czy nierezydent prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą (test tzw. **substancji biznesowej**).
- Dodatkowo, płatnik powinien zgromadzić odpowiednią dokumentację (np. certyfikat rezydencji podatkowej, oświadczenie rzeczywistego właściciela oraz inne dokumenty potwierdzające substancję biznesową).



# Mechanizm “pay & refund”

- Jeżeli wypłaty odsetek, należności licencyjnych, dywidend i podobnych świadczeń dokonywane na rzecz podmiotu powiązanego będącego nierezydentem przekraczają 2 mln zł w ciągu roku podatkowego, należy uwzględnić dodatkowe warunki.



- Zastosowanie **preferencyjnych zasad opodatkowania WHT** możliwe jest tylko wtedy, gdy:

Organy podatkowe wydadzą opinię o stosowaniu preferencji, w której potwierdzone zostanie prawo do zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania

lub

Płatnik złoży specjalne oświadczenie WH-OSC

*Opinia powinna być wydana nie później niż w ciągu 6 miesięcy od złożenia wniosku, choć możliwe jest przedłużenie tego terminu przez organy podatkowe*

*Od 2023 r. pierwsze oświadczenie należy złożyć do ostatniego dnia drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekoczono próg 2 mln zł.*

- Alternatywnie, płatnik jest zobowiązany do pobrania WHT. Następnie można ubiegać się o **zwrot nadpłaconego podatku**. Zwrot powinien nastąpić nie później niż w ciągu 6 miesięcy od złożenia wniosku, choć możliwe jest przedłużenie tego terminu przez organy podatkowe.

# Kluczowe wyzwania



- Czy procedury stosowane przez płatnika spełniają wymogi należytej staranności?
- Czy odbiorca płatności jest ich rzeczywistym właścicielem?
- Czy pozycja członków zarządu płatnika w zakresie odpowiedzialności karna skarbowej jest zabezpieczona?
- Czy istnieje ryzyko zastosowania dodatkowych sankcji finansowych dla spółki?
- Czy wymagana dokumentacja została przygotowana w sposób prawidłowy i w terminie? Czy została odpowiednio zarchiwizowana?
- Czy proces w zakresie złożenia wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji, zwrot WHT lub złożenia oświadczenia płatnika został prawidłowo przeprowadzony?

# Ryzyka



- Odpowiedzialność karna skarbową członków zarządu przedsiębiorstwa - płatnika podatku
- Dodatkowa odpowiedzialność podatkowa płatnika podatku
- Negatywny wpływ na przepływy pieniężne płatnika podatku

## TPA pomaga sprawić, by procesy związane z podatkiem u źródła były bezpieczne i efektywne

### Identyfikacja kluczowych kwestii związanych z WHT

- Analiza płatności transgranicznych w świetle polskich przepisów o WHT i związanych z nimi obowiązków płatnika
- Opracowanie rozwiązań biznesowych mających na celu zabezpieczenie ryzyka płatnika

### Wdrożenie należytej staranności

- Przygotowanie wewnętrznych procedur mających na celu zapewnienie wymaganych standardów należytej staranności przy jednoczesnym zastosowaniu odpowiednich preferencji WHT
- Weryfikacja istniejących procedur należytej staranności
- Pomoc w przygotowaniu dokumentów wymaganych przez polskie prawo podatkowe w celu zastosowania zasad należytej staranności i preferencyjnych zasad WHT

### Zapewnienie właściwego zastosowania preferencji WHT

- Przygotowanie i składanie do organów podatkowych wniosków o wydanie opinii o stosowaniu preferencji (obniżone stawki WHT / zwolnienie)
- Przygotowanie oświadczeń płatników podatku
- Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych

### Ubieganie się o zwrot WHT

- Przygotowanie i składanie wniosków o zwrot pobranego WHT oraz zapewnienie wsparcia w trakcie postępowania

# Korzyści ze współpracy z TPA



Prawidłowa identyfikacja obowiązków podatkowych / preferencyjnego traktowania WHT dla realizowanych transakcji



Opracowanie i wdrożenie skutecznych procedur należytej staranności wymaganych przez prawo przy stosowaniu preferencyjnych zasad opodatkowania (kroki, które należy podjąć, dokumentacja, którą należy zgromadzić itp.)



Zapewnienie efektywnego przepływu środków pieniężnych podmiotów zaangażowanych w transakcje



Ograniczenie ryzyka członków zarządu płatników w zakresie odpowiedzialności osobistej (sankcji karnych skarbowych), która może wynikać z nieprawidłowego rozliczania WHT.

## KONTAKT

Jeżeli jesteście Państwo zainteresowani i poszukujecie wsparcia w powyższym temacie, zapraszamy do kontaktu. Nasi eksperci z przyjemnością udzielą wsparcia w zakresie zabezpieczenia Państwa rozliczeń podatku u źródła.



**Małgorzata Dankowska**  
Partner, Doradca Podatkowy  
TPA Poland  
[malgorzata.dankowska@tpa-group.pl](mailto:malgorzata.dankowska@tpa-group.pl)

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audyty i doradztwa biznesowego pod marką Baker Tilly TPA. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką Baker Tilly Legal Poland.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Legal Poland są jedynymi reprezentantami Baker Tilly International w Polsce – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

\*\*\*

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.