

## Można płacić trochę mniej podatku – wynagrodzenie dla płatnika

W przypadku zapłaty podatku u źródła (WHT) w terminie, płatnikowi przysługuje drobne wynagrodzenie. Może on zatem odprowadzić do urzędu mniej podatku u źródła.

Warto jednak podkreślić, że wskazane wynagrodzenie przysługuje również płatnikom innych podatków niż WHT, przykładowo płatnikom PIT.

### Wynagrodzenie w wysokości 0,3% kwoty podatku

Ordynacja podatkowa przewiduje zryczałtowane wynagrodzenie dla płatników i inkasentów z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Szczegóły w tym zakresie określa rozporządzenie Ministra Finansów z 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa.

W przypadku płatnika omawiane wynagrodzenie wynosi 0,3% kwoty pobranego podatku. Co to oznacza w praktyce? Przykładowo, jeżeli płatnik miał wpłacić do urzędu 500 000 zł podatku u źródła, to może obniżyć tę kwotę o 1 500 zł. W efekcie dochodzi więc do zapłaty 99,7% kwoty pobranego podatku.

Skorzystanie z powyższego rozwiązania jest dobrowolne.

W odniesieniu do WHT, wynagrodzenie jest ujmowane w odpowiednich polach CIT-10Z oraz PIT-8AR.

### Wnioskowanie o wynagrodzenie za poprzednie okresy

Przepisy nie narzucają na płatników obowiązku dokonywania potrąceń należnego im wynagrodzenia w tym samym miesiącu, w którym wpłacili uprzednio pobrany podatek. Oznacza to, że nie ma jakichkolwiek przeciwwskazań do potrącania wynagrodzeń raz na kwartał, czy też raz do roku bądź za kilka lat. Uprawnienie to przysługuje do momentu przedawnienia.

## **Nienależne wynagrodzenie**

Wynagrodzenie potrącone nienależnie lub w zawyżonej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami za zwłokę.

Wynagrodzenie będzie nienależne, gdy płatnik potrąci je, chociaż uchybił terminowi przewidzianemu na wpłatę pobranego podatku na rachunek właściwego urzędu skarbowego, a zatem nie zrealizuje prawidłowo obowiązku, za który wynagrodzenie przysługuje.

Nienależnym wynagrodzeniem będzie również wynagrodzenie pobrane w wysokości wyższej od należnej.

Płatnik obowiązany będzie do zwrotu wynagrodzenia także wtedy, gdy podatek został przez niego pobrany nienależnie lub w wysokości wyższej niż należna. Jeżeli podatek w całości lub w części był nienależny to przypadająca na niego część wynagrodzenia również.

## **Wynagrodzenie płatnika to przychód**

Wynagrodzenie płatnika stanowi przychód.

Zgodnie z ustawą o PIT, przychodem z działalności gospodarczej jest również wynagrodzenie płatników z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.

Na gruncie ustawy o CIT znajdują zastosowanie ogólne regulacje. Przychodem jest bowiem wszelkiego rodzaju zwiększenie majątku podatnika. To, że wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa stanowi przychód, potwierdza interpretacja z 9 maja 2025 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.126.2025.4.AG.

## **Wynagrodzenie płatnika bez VAT**

Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi z tyt. terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

W interpretacji z 12 maja 2025 r., nr 0111-KDIB3-1.4012.175.2025.3.MG, DKIS stwierdził, że obliczanie jako płatnik, pobór i wpłata podatku dochodowego, jest świadczeniem o charakterze publicznoprawnym i nie wypełnia definicji usługi w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy o VAT, a zatem nie podlega opodatkowaniu tym podatkiem.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym  
zakresie  
lub naszym wsparciem,  
**ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!**



**Tomasz Napierała**  
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax  
tel. 797 720 901  
tnapierala@abctax.com.pl



**Elżbieta Skurczak**  
Radca prawny | Partner w ABC Tax  
tel. 533 336 434  
eskurczak@abctax.com.pl



**Marta Coda**  
Doradczyni podatkowa  
(urlop macierzyński)  
mcoda@abctax.com.pl



**Weronika Sydow**  
Starszy konsultant  
tel. 796 720 901  
wsydow@abctax.com.pl



**Aleksandra Ulążka**  
Konsultant podatkowy  
tel. 61 852 58 45  
auloazka@abctax.com.pl

