



ODZYSKAJ Z NAMI SWÓJ PODATEK

Zwrot podatku u źródła od dywidend /
odsetek / płatności licencyjnych

Czy Twoja spółka pobrała i wpłaciła podatek u źródła (WHT) przy płatności **dywidend, odsetek lub należności licencyjnych** na rzecz zagranicznego podmiotu powiązanego? Jeżeli spełnione były warunki zastosowania zwolnienia lub preferencyjnej stawki WHT, możliwe jest odzyskanie zapłaconego podatku.

NA CZYM POLEGA PROBLEM?

W mechanizmie pay&refund płatnik co do zasady pobiera WHT według stawki krajowej od nadwyżki ponad 2 mln zł wypłat dywidend, odsetek i należności licencyjnych dokonanych w roku podatkowym na rzecz tego samego zagranicznego podmiotu powiązanego.

Taka sytuacja występuje, gdy na moment wypłaty spółka nie dysponuje opinią o stosowaniu zwolnienia lub obniżonej stawki albo nie złożyła oświadczenia WH-OSC umożliwiającego zastosowanie preferencji w WHT pomimo przekroczenia limitu 2 mln zł.

PRZYKŁAD:

Polska spółka wypłaca dywidendę do podmiotu powiązanego z UE. Łączna kwota wypłat przekracza 2 mln zł, dlatego spółka pobiera WHT od nadwyżki. Jeżeli posiadane dokumenty potwierdzają spełnienie warunków preferencji, możliwe jest wystąpienie o zwrot zapłaconego podatku.

Zdarza się przy tym, że podatek jest pobierany również od płatności nieprzekraczających 2 mln zł. Może to wynikać np. z braku pewności co do spełnienia warunków zastosowania zwolnienia.

ILE MOŻNA ODZYSKAĆ?

Jeżeli spełnione są warunki do zastosowania zwolnienia, zwrot może obejmować **całość** wpłaconego do urzędu skarbowego podatku. Jeżeli możliwe jest jedynie zastosowanie obniżonej stawki z UPO – wówczas **odzyskasz znaczną część** zapłaconego WHT.

Przykład wypłaty	Podstawa poboru WHT	Możliwy zwrot podatku*
dywidenda: 3 000 000 zł	1 000 000 zł x 19%	190 000 zł
odsetki: 2 500 000 zł	500 000 zł x 20%	100 000 zł
należności licencyjne: 4 000 000 zł	2 000 000 zł x 20%	400 000 zł

*Przy założeniu poboru podatku od nadwyżki ponad 2 mln zł i spełnienia warunków zwolnienia z WHT.

KTO MOŻE ZŁOŻYĆ WNIOSEK?

- zagraniczny podatnik, który otrzymał wypłatę pomniejszoną o kwotę WHT, albo
- polski płatnik – jeżeli zapłacił podatek z własnych środków i poniósł jego ciężar ekonomiczny.

JAKI JEST TERMIN NA ODZYSKANIE PODATKU

Termin rozpatrzenia wniosku zależy od trybu zwrotu i wynosi co do zasady od 2 do 6 miesięcy. W praktyce postępowania są często przedłużane przez organy podatkowe

TWÓJ ZWROT PODATKU ZACZYNA SIĘ TUTAJ

Nie pozwól, aby należny Ci zwrot podatku pozostał w budżecie państwa.
Skontaktuj się z nami i sprawdź, ile możesz odzyskać.

JAK MOŻEMY POMÓC?

Specjaliści ABC Tax:

- 1 PRZEANALIZUJĄ, KTÓRE DOKONYWANE PRZEZ CIEBIE PŁATNOŚCI SĄ OBJĘTE WHT;
- 2 OKREŚLĄ MOMENT PRZEKROCZENIA LIMITU 2 MLN;
- 3 ZWERYFIKUJĄ WARUNKI ZWOLNIENIA LUB ZASTOSOWANIA PREFERENCYJNEJ STAWKI, W TYM SPEŁNIENIE WYMOGÓW DOTYCZĄCYCH RZECZYWISTEGO WŁAŚCICIELA NALEŻNOŚCI (BENEFICIAL OWNER);
- 4 WSKAŻĄ, JAKĄ KWOTĘ PODATKU MOŻESZ ODZYSKAĆ;
- 5 OKREŚLĄ LISTĘ WYMAGANYCH DOKUMENTÓW DO ZWROTU;
- 6 PRZYGOTUJĄ WNIOSEK O ZWROT WHT;
- 7 ZŁOŻĄ WNIOSEK I BĘDĄ REPREZENTOWAĆ CIĘ PRZED ORGANEM PODATKOWYM;

Nie warto zwlekać – im szybciej wystąpisz o zwrot podatku, tym szybciej odzyskasz należne Tobie środki. Postępowanie zwrotowe może trwać od kilku do kilkunastu miesięcy. W tym czasie zapłacone środki będą podlegały oprocentowaniu.



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



ABC Tax Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 6/7
61-770 Poznań

Kontakt
tel. +48 61 852 58 45
biuro@abctax.com.pl