



Do końca marca należy złożyć deklaracje dotyczące podatku u źródła (WHT). W tym terminie należy zgromadzić niezbędną dokumentację, w tym oświadczenia rzeczywistego beneficjenta i dokumentację wynikającą z nowego wymogu tzw. należytej staranności. Warto sprawdzić, czy spełniamy wszystkie nowe wymogi.

Jakie zasady obowiązują już za 2019 r.?

1. Należyta staranność w WHT

Jednym z głównych nowych wymogów, obowiązujących już za 2019 r., jest dochowanie należytej staranności przy weryfikacji preferencyjnych warunków WHT (niższa stawka, zwolnienie, niepobranie WHT). Należyta staranność nie jest zdefiniowana w ustawie o CIT. W praktyce powinna obejmować gromadzenie dodatkowej dokumentacji dotyczącej odbiorcy należności (np. wyciąg z rejestru handlowego, zeznanie podatkowe, sprawozdanie finansowe). W projekcie objaśnień MF do WHT (dostępny tutaj) MF wskazało, że elementem należytej staranności może być także raport doradcy podatkowego. Możemy zweryfikować, czy Państwa dokumentacja jest wystarczająca i przedstawić swój raport.

2. Oświadczenie w zakresie rzeczywistego właściciela

W przypadku niektórych płatności (szczególnie odsetki, licencje), dla zastosowania niższej stawki / zwolnienia z WHT, konieczne jest posiadanie oświadczenia odbiorcy w zakresie rzeczywistego właściciela. Definicja rzeczywistego właściciela zmieniała się od początku 2019 r. Już teraz konieczne jest posiadanie odpowiednich oświadczeń odbiorców należności.

3. Deklaracje i informacje

Należy pamiętać o złożeniu informacji i deklaracji związanych z WHT, w tym:

- ✓ IFT-2R – przesyłamy do podatnika i US do 31 marca – dla wypłat do osób prawnych,
- ✓ IFT-1/1R – przesyłamy do podatnika i US do 29 lutego – dla wypłat do osób fizycznych,
- ✓ CIT-10Z – składamy do 31 stycznia,
- ✓ PIT- 8AR – składamy do 31 stycznia.

Przypominamy, że za 2019 r. należy złożyć **ORD-U**, także jeśli składaliśmy CIT-TP. Pisaliśmy o tym [tutaj](#).

4. Opinia o stosowaniu zwolnienia

Dywidendy, odsetki i licencje płacone podmiotom powiązanim z UE mogą korzystać ze zwolnienia z WHT. Zwolnienie uzależnione jest od szeregu warunków. Od początku 2019 r. można uzyskać z urzędu skarbowego tzw. opinię o stosowaniu ww. zwolnienia. Opinia powinna zostać wydana w ciągu 6 miesięcy i jest ważna 3 lata. Oplata od wniosku o wydanie opinii wynosi 2.000 zł. Uzyskanie opinii daje bezpieczeństwo i pewność w zakresie zwolnienia z WHT, tym bardziej w przypadku przekroczenia 2 mln zł (co może mieć znaczenie od lipca 2020 r.). Z wnioskiem o opinię można wystąpić już obecnie. Mamy w tej kwestii doświadczenie.

Jakie zasady mają obowiązywać od lipca 2020 r.?

30 grudnia 2019 r. w Dzienniku Ustaw pojawiło się rozporządzenie, które po raz kolejny odroczyło wejście w życie przepisów o WHT, które pierwotnie miały obowiązywać od początku 2019 roku. Teraz mają one wejść w życie **w lipcu 2020 r.** Krótko mówimy o nich poniżej.

1. Obowiązkowy pobór WHT powyżej 2 mln zł

Obowiązek poboru WHT według stawek „podstawowych” (20%, 19%) przy wypłacie należności powyżej 2 mln zł. Limit ten obowiązuje dla transakcji z tym samym podmiotem w jednym roku.

2. Oświadczenie zarządu

Jednym ze sposobów uniknięcia poboru WHT wg stawki podstawowej jest złożenie oświadczenia przez płatnika (polską spółkę). Oświadczenie składane jest przez wszystkich członków Zarządu (w przypadku spółki kapitałowej). Należy oświadczyć, że:

- a) posiadamy wszystkie niezbędne dokumenty do zastosowania niższej stawki / zwolnienia z WHT oraz
- b) po przeprowadzeniu weryfikacji płatnika nie posiadamy wiedzy, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania niższej stawki / zwolnienia z WHT (należyta staranność).

Oświadczenie będzie ważne przez 2 miesiące i będzie dotyczyło osobno każdego kontrahenta. Zarząd, składając fałszywe oświadczenie, zagrożony jest karą grzywny lub karą pozbawienia wolności (lub obu karom łącznie).

3. Opinia o stosowaniu zwolnienia

Opinia o stosowaniu zwolnienia, o której wspomnieliśmy wcześniej, jest drugim sposobem, aby nie pobierać WHT w przypadku przekroczenia 2 mln zł. Jak wskazaliśmy, dotyczy ona jednak tylko dywidend, odsetek i licencji płatnych podmiotom powiązanym z UE.

4. Wniosek o zwrot

Jeżeli WHT zostanie pobrany wg stawki podstawowej, można wnioskować o jego zwrot. O zwrot WHT może wystąpić podatnik (podmiot zagraniczny) lub płatnik (podmiot polski) – o ile zapłacił WHT z własnych środków.

Wniosek o zwrot WHT wymaga załączenia obszernej dokumentacji. Procedura zwrotu powinna trwać do 6 miesięcy. W praktyce należy oczekiwać, że będzie dużo dłuższa.

W czym możemy pomóc?

Proponujemy Państwu WHT Scan, w ramach którego:

- ✓ sprawdzimy, czy Państwa dokumentacja jest pełna i prawidłowa;
- ✓ przygotujemy brakujące dokumenty, projekty oświadczeń;
- ✓ zweryfikujemy przygotowane deklaracje i informacje.



Tomasz Napierała

doradca podatkowy, partner w ABC Tax
tnapierala@abctax.com.pl
797 720 901



Michał Kubik

doradca podatkowy, partner w ABC Tax
mkubik@abctax.com.pl
797 720 902

Jeżeli są Państwo zainteresowani powyższym tematem, zapraszamy do kontaktu.