



INFORAKADEMIA

Podatek u źródła 2022

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda szkolenia

1. Podatek u źródła – przesłanki opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących świadczeń generujących obowiązek rozliczenia WHT
2. Certyfikat rezydencji po zmianach w ramach Polskiego Ładu
3. Limit 2 000 000 zł i dochowanie należytej staranności przez płatnika, obowiązki w zakresie gromadzenia dokumentacji, w tym oświadczeń o beneficjencie rzeczywistym
4. Sposób identyfikacji podstawy opodatkowania w WHT (w tym przeliczenie na PLN, elementy podstawy opodatkowania)
5. Informacje i deklaracje rozliczeniowe w podatku u źródła
6. Opinia o stosowaniu preferencji – rozszerzenie zakresu przedmiotowego opinii w ramach Polskiego Ładu
7. Oświadczenie WH-OSC
8. Zwrot podatku (WHT refund) – podstawowe zagadnienia

Podatek u źródła – przesłanki opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących świadczeń generujących obowiązek rozliczenia WHT

Dokonując rozliczenia podatku u źródła należy stosować przepisy:

- Prawa krajowego
- Umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z uwzględnieniem konwencji MLI

<https://www.podatki.gov.pl/podatkowa-wspolpraca-miedzynarodowa/konwencja-mli/stosowanie-mli>

Przepisy umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania wzorowane są na Modelowej Konwencji OECD, w związku z tym przy ich wykładni można odwołać się do Komentarza do tej Konwencji.

- Wyrok WSA w Warszawie z dnia 22 marca 2017 r. sygn. akt III SA/Wa 1337/16

Podatek u źródła – przesłanki opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących świadczeń generujących obowiązek rozliczenia WHT

„**Podatek u źródła**” to zryczałtowane podatki dochodowe (od osób fizycznych i prawnych), które są pobierane przez płatników, mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub tzw. zagraniczny zakład w państwie, gdzie powstaje dochód.

Polski podatek u źródła pobierany jest przez płatników, którzy mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zagraniczny zakład w Polsce.

Podatnicy, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zamieszkania, siedziby lub zarządu, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tzw. ograniczony obowiązek podatkowy).

Podatek u źródła – przesłanki opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących świadczeń generujących obowiązek rozliczenia WHT

W polskim PIT są „umiejscowione” przychody nierezydenta z:

- pracy wykonywanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia;
- działalności wykonywanej osobiście na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia;
- działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład;
- położonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieruchomości lub praw do takiej nieruchomości, w tym ze zbycia jej w całości albo w części lub zbycia jakichkolwiek praw do takiej nieruchomości;
- papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych niebędących papierami wartościowymi, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach regulowanego rynku giełdowego, w tym uzyskane ze zbycia tych papierów albo instrumentów oraz z realizacji praw z nich wynikających;
- tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną lub tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym, instytucji wspólnego inwestowania lub innej osobie prawnej i praw o podobnym charakterze lub z tytułu należności będących następstwem posiadania tych udziałów (akcji), ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa lub praw - jeżeli co najmniej 50% wartości aktywów tej spółki, spółki niebędącej osobą prawną, tego funduszu inwestycyjnego, tej instytucji wspólnego inwestowania lub osoby prawnej, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa do takich nieruchomości;
- tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji), ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze w spółce nieruchomościowej;
- tytułu należności regulowanych, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, przez osoby fizyczne, osoby prawne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia;
- niezrealizowanych zysków, o których mowa w art. 30da.

Podatek u źródła – przesłanki opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących świadczeń generujących obowiązek rozliczenia WHT

W polskim PIT są „umiejscowione” przychody nierezydenta z:

- wszelkiego rodzaju działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład;
- położonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieruchomości lub praw do takiej nieruchomości, w tym ze zbycia jej w całości albo w części lub zbycia jakichkolwiek praw do takiej nieruchomości;
- papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych niebędących papierami wartościowymi, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach regulowanego rynku giełdowego, w tym uzyskane ze zbycia tych papierów albo instrumentów oraz z realizacji praw z nich wynikających;
- tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną lub tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym, instytucji wspólnego inwestowania lub innej osobie prawnej i praw o podobnym charakterze lub z tytułu należności będących następstwem posiadania tych udziałów (akcji), ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa lub praw - jeżeli co najmniej 50% wartości aktywów tej spółki, spółki niebędącej osobą prawną, tego funduszu inwestycyjnego, tej instytucji wspólnego inwestowania lub osoby prawnej, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa do takich nieruchomości;
- tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji), ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze w spółce nieruchomościowej;
- tytułu należności regulowanych, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, przez osoby fizyczne, osoby prawne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia;
- niezrealizowanych zysków, o których mowa w rozdziale 5a.

Podatek u źródła – przesłanki opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących świadczeń generujących obowiązek rozliczenia WHT

Ocena czy nierezydent podlega w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, nie może być oparta wyłącznie o miejsce wykonania usługi niematerialnej. Musi też uwzględniać siedzibę podmiotu, który wypłaca wynagrodzenie za wykonanie takiej usługi. Z tego względu pod pojęciem "dochody osiągnięte na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej" należy rozumieć zarówno dochody osiągnięte z działań podejmowanych na terytorium RP, jak również dochody z działań podejmowanych poza granicami Polski na rzecz polskiego rezydenta.

- Wyrok NSA z dnia 15 października 2019 r. sygn. akt II FSK 3312/17

Podatek u źródła – przesłanki opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących świadczeń generujących obowiązek rozliczenia WHT

Podatek dochodowy od uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez nierezydentów, przychodów:

- z działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 6-9 (PIT) oraz z odsetek (w PIT innych niż wymienione w art. 30a ust. 1) , z praw autorskich lub z praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how) - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu;
- z opłat za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą, a organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu;

Podatek u źródła – przesłanki opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących świadczeń generujących obowiązek rozliczenia WHT

- z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych - pobiera się w formie ryczaftu w wysokości 10% przychodów;
- uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera - pobiera się w formie ryczaftu w wysokości 10% przychodów;
- z tytułu świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze - pobiera się w formie ryczaftu w wysokości 20% przychodu.

W praktyce podatnicy najczęściej mają problem z zastosowaniem regulacji do świadczeń „o podobnym charakterze”

Podatek u źródła – przesłanki opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących świadczeń generujących obowiązek rozliczenia WHT

(...) ogólna charakterystyka umów (świadczeń) o podobnym charakterze do świadczeń wymienionych wprost w tym przepisie została przedstawiona m.in. w wyroku NSA z 5 lipca 2016 r. sygn. akt II FSK 2369/15. Zgodnie z tym wyrokiem, w aktualnym brzmieniu art. 21 ust. 1 pkt 2a u.p.d.p. świadczenia w nim wymienione można podzielić na dwie grupy. Pierwszą stanowią świadczenia wyraźnie nazwane, drugą tworzą świadczenia mające podobny charakter do świadczeń nazwanych. W tej drugiej grupie mieszczą się świadczenia posiadające cechy charakterystyczne dla świadczeń wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 2a u.p.d.p., ale posiadające również elementy charakterystyczne dla świadczeń innych od skonkretyzowanych w tym przepisie. Dla uznania, że świadczenie niewymienione wprost w art. 21 ust. 1 pkt 2a u.p.d.p. jest objęte jego zakresem, decydujące jest, aby elementy charakterystyczne dla świadczeń wprost wymienionych w tym przepisie przeważały nad cechami charakterystycznymi dla świadczeń w nim niewymienionych.

- Wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 21 lipca 2020 r. sygn. akt I SA/Bd 188/20

Podatek u źródła – przesłanki opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących świadczeń generujących obowiązek rozliczenia WHT

Dla uznania, że świadczenie niewymienione wprost w art. 21 ust. 1 pkt 2a u.p.d.o.p. jest objęte jego zakresem, decydujące jest, aby elementy charakterystyczne dla świadczeń wprost wymienionych w tym przepisie przeważały nad cechami charakterystycznymi dla świadczeń w nim niewymienionych.

- Wyrok NSA z dnia 1 czerwca 2021 r. sygn. akt II FSK 364/21

Nie można negocjacji handlowych, przy których niewątpliwie występuje pewien rodzaj doradzania w postaci nakłaniania, namawiania do kupna konkretnego towaru wiązać ze specjalistycznymi usługami doradztwa. Są to bowiem typowe techniczne elementy sprzedaży.

- Wyrok WSA w Krakowie z dnia 20 maja 2021 r. sygn. akt I SA/Kr 1275/20

Podatek u źródła – przesłanki opodatkowania ze szczególnym uwzględnieniem najczęściej występujących świadczeń generujących obowiązek rozliczenia WHT

Podatek u źródła rozliczany przez płatników występuje również od przychodów z dywidend i innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – podatek taki ustala się w wysokości 19% uzyskanego przychodu (dochodu).

Certyfikat rezydencji po zmianach w ramach Polskiego Ładu

Art. 26 ust. 1n updop (odpowiednio: art. 41 ust. 9e updof)

od 1.01.2019 do 31.12.2021

W przypadku przychodów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a, miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych może zostać potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli kwota wypłacanych na rzecz tego samego podmiotu należności nie przekracza 10 000 zł w roku kalendarzowym, a informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

od 1.01.2022

*Miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych może zostać potwierdzone **kopią certyfikatu rezydencji**, jeżeli informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.*

Limit 2 000 000 zł i dochowanie należytej staranności przez płatnika, obowiązki w zakresie gromadzenia dokumentacji, w tym oświadczeń o beneficjencie rzeczywistym

Art. 26 ust 1 UCIT (od 1.01.2022 r.)

*Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 2, 2b, **2d i 2e**, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat, z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a–1e.*

Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji.

Limit 2 000 000 zł i dochowanie należytej staranności przez płatnika, obowiązki w zakresie gromadzenia dokumentacji, w tym oświadczeń o beneficjencie rzeczywistym

Art. 26 ust 1 UCIT (od 1.01.2022 r.)

Przy weryfikacji warunków zastosowania stawki podatku innej niż określona w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, płatnik jest obowiązany do dochowania należytej staranności.

Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter, skalę działalności prowadzonej przez płatnika **oraz powiązania w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 płatnika z podatnikiem.**

Limit 2 000 000 zł i dochowanie należytej staranności przez płatnika, obowiązki w zakresie gromadzenia dokumentacji, w tym oświadczeń o beneficjencie rzeczywistym

Jeżeli łączna kwota należności wypłacanych z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 **pkt 1** oraz art. 22 ust. 1 **na rzecz podmiotu powiązanego**, przekroczyła w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwotę **2 000 000 zł** na rzecz tego samego podatnika, osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami są obowiązane jako płatnicy pobrać, z zastrzeżeniem ust. 2g, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat według stawki podatku określonej w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1 od nadwyżki ponad kwotę 2 000 000 zł:

1. z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a-1e;
2. bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Limit 2 000 000 zł i dochowanie należytej staranności przez płatnika, obowiązki w zakresie gromadzenia dokumentacji, w tym oświadczeń o beneficjencie rzeczywistym

Art. 26 (od 1.01.2022 r.)

2ea. Przez podmioty powiązane, o których mowa w ust. 2e, rozumie się podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

2eb. Przepisu ust. 2e nie stosuje się do podmiotów będących podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1. – wyłączenie zastosowania limitu 2.000.000 dla dywidend i innych przychodów podmiotów krajowych

2ec. Jeżeli doszło do wypłaty należności, która bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych nie została zakwalifikowana do należności wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1, przepis ust. 2e stosuje się odpowiednio.

Limit 2 000 000 zł i dochowanie należytej staranności przez płatnika, obowiązki w zakresie gromadzenia dokumentacji, w tym oświadczeń o beneficjencie rzeczywistym

Przy weryfikacji warunków zastosowania obniżonej stawki podatku albo zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów prawa podatkowego, płatnik jest obowiązany do dochowania należytej staranności.

Po nowelizacji, zgodnie z treścią przepisu przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się nie tylko charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez płatnika lecz również jego powiązanie z podatnikiem.

Według ustawodawcy zmiana ta ma na celu doprecyzowanie wymogów związanych z weryfikacją dochowania należytej staranności oraz pozwoli na zróżnicowanie wymogów związanych z należyłą starannością w odniesieniu do podmiotów powiązanych oraz niepowiązanych

Limit 2 000 000 zł i dochowanie należytej staranności przez płatnika, obowiązki w zakresie gromadzenia dokumentacji, w tym oświadczeń o beneficjencie rzeczywistym

W obu ustawach dochodowych, brak definicji legalnej należytej staranności.

W praktyce rozumie się ją najczęściej jako ocenę zachowań kontrahenta – przy uwzględnieniu zasad logiki, doświadczenia życiowego i racjonalnego postępowania przedsiębiorcy. Przy jego weryfikacji, należy zatem zwrócić uwagę na wszelkie nietypowe działania, które odbiegają od standardowo występujących w obrocie gospodarczym.

Weryfikacja kontrahenta jest koniecznością **niezależnie od wartości transakcji**.

Czynności, które płatnik może wykonać chcąc dochować należytej staranności:

- zweryfikować otrzymane dokumenty pod kątem ich zgodności ze stanem faktycznym;
- zweryfikować rezydencję podatkową odbiorcy należności;
- zweryfikować status kontrahenta jako podatnika, który uzyskuje przychód z tytułu otrzymanej należności oraz jej rzeczywistego właściciela, w tym poprzez pryzmat prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej przez ten podmiot.

Limit 2 000 000 zł i dochowanie należytej staranności przez płatnika, obowiązki w zakresie gromadzenia dokumentacji, w tym oświadczeń o beneficjencie rzeczywistym

Przy ocenie dochowania należytej staranności należy uwzględnić np. to czy płatnik jest powiązany z odbiorcą należności i czy faktycznie jest w stanie uzyskać od niego informacje. Oznacza to, że wyższe standardy należytej staranności powinny być stosowane pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Wymagany standard zależy również od wartości płatności – podejmowanie przez płatników dodatkowych czynności sprawdzających odbiorcę uzasadnione jest zwłaszcza w sytuacji, w której płatności na rzecz danego podatnika opiewają w roku podatkowym na „wiele setek tysięcy złotych”.

Dodatkowo na możliwość zabezpieczenia płatnika poprzez raport niezależnego audytora lub doradcy podatkowego w zakresie działalności odbiorcy.

Organy podatkowe powinny stosować przepisy z uwzględnieniem racjonalności i rzeczywistych możliwości dostępnych dla płatników.

Projekt objaśnień podatkowych z dnia 19 czerwca 2019 r. dot. zasad poboru przez płatników podatku u źródła:

<https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe-w-sprawie-objasnien-doprzepisow-w-zakresie-zasad-poboru-podatku-u-zrodla>)

Sposób identyfikacji podstawy opodatkowania w WHT (w tym przeliczenie na PLN, elementy podstawy opodatkowania)

Co do zasady WHT obciąża podatnika czyli świadczącego!

Jeżeli strony ustalą w umowie, że podatki lokalne (zatem również WHT) obciążą nabywcę, wówczas stanowi element wynagrodzenia i jako taki również stanowi podstawę opodatkowania.

$WHT = NETTO / (1 - \text{stawka podatku})$

Wg wykładni organów podatkowych dokonując przeliczenia do celów WHT na PLN kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypłaty (tak np. D KIS z dnia 24 lutego 2020 r. nr 0111-KDIB1-1.4010.526.2019.2.SG).

Informacje i deklaracje rozliczeniowe w podatku u źródła

CIT-10Z/IFT-2R/IFT-2

deklaracje/informacje składane drogą elektroniczną wyłącznie przez e-Deklaracje - podpisane podpisem kwalifikowanym. W przypadku gdy płatnik nie posiada podpisu kwalifikowanego, deklarację/informację może złożyć jego pełnomocnik. Wówczas płatnik powinien udzielić mu stosownego pełnomocnictwa do składania elektronicznych deklaracji na druku UPL-1.

CIT-10Z

deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – deklaracja obejmuje zdarzenia z całego roku podatkowego. CIT-10Z składany jest w celu rozliczenia pobranego i przekazanego przez płatnika do organu podatkowego podatku u źródła.

Termin składania: do końca pierwszego miesiąca roku następującego po zakończonym roku podatkowym płatnika. Dla płatników mających rok podatkowy zgodny z kalendarzowym termin złożenia CIT-10Z upływa 31 stycznia.

/źródło lubelskie.kas.gov/

Informacje i deklaracje rozliczeniowe w podatku u źródła

IFT-2R

informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - informacja sporządzana jest za cały rok podatkowy. Płatnicy składają IFT-2R zarówno wówczas gdy wypłacone podatnikowi – nierezydentowi (osobie prawnej) wynagrodzenie podlega opodatkowaniu podatkiem u źródła a także gdy do wypłaconego wynagrodzenia płatnicy stosują zwolnienie z opodatkowania podatkiem u źródła.

Termin składania: do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, albo w razie zaprzestania działalności przed upływem tego terminu do dnia zaprzestania działalności. Dla płatników mających rok podatkowy zgodny z kalendarzowym termin złożenia IFT-2R upływa 31 marca.

IFT-2

informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – informacja sporządzana jest na wniosek podatnika, może być wydawana w trakcie roku podatkowego, może obejmować jeden lub kilka okresów rozliczeniowych.

Termin składania: IFT- 2 wynosi 14 dni od daty wniosku podatnika.

[/źródło.lubelskie.kas.gov/](http://źródło.lubelskie.kas.gov/)

Informacje i deklaracje rozliczeniowe w podatku u źródła

PIT-8AR/IFT-1/IFT-1R

PIT-8AR – termin przekazania do końca stycznia następnego roku; informacja składana wyłącznie w formie elektronicznej.

IFT-1 – składana w trakcie roku na żądania kontrahenta (incydentalna) – przekazywana kontrahentowi i US (do US elektronicznie)

IFT-1R – składana bezwzględnie (również przy uprzednim przekazaniu incydentalnej) w terminie do końca lutego następnego roku – przekazywana kontrahentowi i US (do US elektronicznie)

Opinia o stosowaniu preferencji – rozszerzenie zakresu przedmiotowego opinii w ramach Polskiego Ładu

Rozszerzenie zakresu przedmiotowego opinii o stosowaniu preferencji

W ramach nowelizacji rozszerzono zakres przedmiotowy dotychczasowej opinii o stosowaniu zwolnienia również na preferencje przewidziane w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania (tj. obniżone stawki podatku u źródła lub zwolnienie z obowiązku poboru podatku u źródła).

Do 31.12.2021 r. opinia o stosowaniu zwolnienia dotyczyła jedynie zwolnień wynikających z przepisów implementujących Dyrektywy Unii Europejskiej – tj. zwolnienia przewidziane w art. 21 ust. 3 i art. 22 ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poszerzenie zakresu stosowania tego instrumentu na umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania spowodowało zmianę nazwy samego instrumentu na **opinię o stosowaniu preferencji**.

Opinia o stosowaniu preferencji – rozszerzenie zakresu przedmiotowego opinii w ramach Polskiego Ładu

Art. 26 ust. 2g updop

Jeżeli łączna kwota należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1 wypłacona podatnikowi w obowiązującym u płatnika roku podatkowym przekracza kwotę, o której mowa w ust. 2e, osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami mogą nie pobrać podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zastosować stawkę wynikającą z takiej umowy bądź zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 3 lub art. 22 ust. 4, na podstawie obowiązującej **opinii o stosowaniu preferencji**, o której mowa w art. 26b

Art. 26 ust. 2h updop

Przepisu ust. 2g nie stosuje się, jeżeli z informacji posiadanej przez płatnika, w tym z dokumentu, w szczególności z faktury lub z umowy, wynika, że podatnik, którego dotyczy opinia o stosowaniu preferencji, nie spełnia warunków określonych w art. 21 ust. 3-9, art. 22 ust. 4-4d i 6 lub stan faktyczny nie odpowiada stanowi faktycznemu przedstawionemu w tej opinii.

Oświadczenie WH-OSC/ WH-OSP

Art. 26 ust. 7a updop

Przepisu ust. 2e nie stosuje się, jeżeli płatnik złożył oświadczenie, że:

- 1) posiada dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- 2) po przeprowadzeniu weryfikacji, o której mowa w ust. 1, nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Oświadczenie WH-OSC/ WH-OSP

Art. 26 updop

7b. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, składa kierownik jednostki w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, a w przypadku gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy – wyznaczona osoba wchodząca w skład tego organu, przy czym nie jest dopuszczalne złożenie tego oświadczenia przez pełnomocnika.

Oświadczenie WH-OSC/ WH-OSP

Art. 26 updop

7f. Jeżeli płatnik złożył oświadczenie, o którym mowa w ust. 7a, a następnie dokonuje na rzecz podatnika, którego dotyczyło to oświadczenie, dalszych wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1, płatnik może nie stosować ust. 2e do momentu upływu drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono to oświadczenie.

7g. W przypadku, o którym mowa w ust. 7f, płatnik, w terminie do 7 dnia następującego po miesiącu, w którym upłynął okres, o którym mowa w ust. 7f, składa oświadczenie do organu podatkowego, o którym mowa w art. 28b ust. 15, że w momencie dokonania dalszych wypłat należności:

- 1) posiadał dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- 2) po przeprowadzeniu weryfikacji, o której mowa w ust. 1, nie posiadał wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istniały okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku, zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, w szczególności okoliczności uniemożliwiające spełnienie przesłanek, o których mowa w art. 28b ust. 4 pkt 4-6.

Zwrot podatku (WHT refund) – podstawowe zagadnienia

Art. 28b ust. 1-18 updop (odpowiednio: art. 44f ust. 1-18 updof)

1. Organ podatkowy zwraca, na wniosek, podatek pobrany zgodnie z art. 26 ust. 2e. Wysokość podatku do zwrotu określa się na podstawie zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.

2. Wniosek o zwrot podatku może złożyć:

1) podatnik, w tym podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 2, który w związku z uzyskaniem należności, od której został pobrany podatek, osiąga przychód podlegający opodatkowaniu zgodnie z przepisami niniejszej ustawy,

WH-WCZ (w zakresie CIT) albo WH-WPZ (w zakresie PIT)

2) płatnik, jeżeli wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku

WH-WCP (w zakresie CIT) albo WH-WPP (w zakresie PIT).

- zwany dalej "wnioskodawcą".



INFORAKADEMIA

Podatek u źródła 2022

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA