

Ograniczenie stosowania nowych przepisów o podatku u źródła

Rozporządzenie Ministra Finansów

”

Minister Finansów wydał rozporządzenie w sprawie ograniczenia stosowania przepisu wprowadzającego obowiązek poboru WHT dla płatności powyżej 2 mln zł. Projektowane przepisy wprowadzają również bezterminowe wyłączenie z obowiązku poboru podatku u źródła dla określonych typów płatności.



Jakich płatności dotyczy odroczenie?

Rozporządzenie odracza **do dnia 30 czerwca 2019 r.** obowiązek poboru podatku u źródła dla płatności powyżej 2 mln zł. Odroczeniem objęte zostały zarówno płatności transgraniczne jak i dywidendy krajowe.

W praktyce, przepisy zawieszają także **obowiązek złożenia oświadczenia przez członków zarządu w celu skorzystania ze zwolnienia / zastosowania obniżonej stawki WHT** w momencie płatności. Wpływa to pośrednio na ograniczenie odpowiedzialności członków zarządu w przypadku zakwestionowania przez organy podatkowe prawa do stosowania zwolnienia / obniżonej stawki podatku.

UWAGA! w przypadkach płatności transgranicznych prawo do skorzystania z ograniczenia lub wyłączenia stosowania wskazanego przepisu zostało uzależnione od zawarcia przez Polskę z państwem siedziby podatnika umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, która określa zasady opodatkowania dochodów z dywidend, odsetek oraz należności licencyjnych, a także istnienia podstawy prawnej do wymiany informacji podatkowych z takim państwem.

Warto pamiętać, że odroczenie stosuje się o ile spełnione są warunki do zastosowania niższej stawki WHT, zwolnienia z WHT lub niepobrania WHT wynikające z danej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub przepisów szczególnych.



Które przepisy należy stosować już od 1 stycznia 2019 r.?

Rozporządzenie **nie odracza natomiast wejścia w życie innych znowelizowanych przepisów dotyczących zasad poboru podatku u źródła**. Oznacza to, że płatnik w celu skorzystania ze zwolnienia / zastosowania obniżonej stawki podatku w dalszym ciągu (tj. poczynając od dnia 1 stycznia 2019 r.) zobowiązany będzie do zachowania należytej staranności, obejmującej w szczególności weryfikację **statusu podatnika w oparciu o nową definicję rzeczywistego właściciela - tam, gdzie warunek ten wynika z przepisów**. Należy pamiętać, że nowa definicja rzeczywistego właściciela obejmie także prowadzenie przez podatnika rzeczywistej działalności gospodarczej w kraju siedziby.



Bezterminowe wyłączenie obowiązku poboru podatku u źródła według nowych przepisów

Niezależnie, rozporządzenie stale wyłącza obowiązek stosowania nowych zasad poboru podatku w przypadku płatności z tytułu korzystania z urządzeń przemysłowych (w tym środków transportu, urządzeń handlowych lub naukowych) oraz – z niektórymi wyjątkami – płatności należności na rzecz przedsiębiorstw żeglugi morskiej i powietrznej.

Ponadto, nowe zasady poboru podatku u źródła nie będą miały zastosowania w przypadku płatników / podatników o szczególnym statusie, przykładowo w zakresie płatności z tytułu odsetek lub dyskonta od obligacji oferowanych na rynkach zagranicznych, wypłacanych przez Skarb Państwa / Bank Gospodarstwa Krajowego, płatności z tytułu odsetek lub dyskonta od obligacji skarbowych wypłacanych na rzecz banków centralnych, a także innych płatności należności na rzecz jednostek gospodarczych tworzonych w porozumieniu z innymi państwami czy organizacji międzynarodowych, których Polska jest członkiem.



Jakie są kluczowe wnioski dla przedsiębiorców?

Zaproponowane odroczenie stosowania nowych przepisów to niewątpliwie racjonalny krok, który pozwoli lepiej przeanalizować skutki nowych przepisów, przygotować się do ich stosowania, w szczególności w zakresie wypracowania podejścia z kontrahentami zewnętrznymi i / lub w ramach grupy.

Należy jednak mieć na uwadze, że w przeważającej większości zastosowanie przepisów zostaje jedynie odroczone, zaś niektóre z nowych instytucji jak obowiązek weryfikacji statusu podatnika z dochowaniem należytej staranności czy obowiązek stosowania nowej definicji rzeczywistego beneficjenta obowiązywać będą już od nowego roku. To powinno w szczególności wpłynąć na ocenę przyjętego podejścia, dla płatności które dokonywane będą w okresie „odroczenia” oraz po nim.

Warto zapytać.



Paweł Toński

PARTNER ZARZADZAJĄCY

+48 22 324 59 29
pawel.tonski@crido.pl



Mateusz Stańczyk

PARTNER

+48 22 324 59 60
mateusz.stanczyk@crido.pl



Magdalena Podolska

STARSZY MENEDŻER

+48 22 324 59 18
magdalena.podolska@crido.pl



Katarzyna Charchut

MENEDŻER

+48 22 324 59 53
katarzyna.charchut@crido.pl



Michał Kwaśniewski

MENEDŻER

+48 22 324 59 86
michal.kwasniewski@crido.pl