



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert Nr 201/07.09.2020 r.



Reforma podatku u źródła (WHT) od 2021 r.

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Ministerstwo Finansów (MF) podczas spotkania z przedstawicielami przedsiębiorców wprowadzone od 2019 zasady rozliczeń w zakresie WHT (które nie są nadal stosowane w związku z kolejnymi odroczeniami na podstawie rozporządzeń) zostaną złagodzone od 2021.

MF zapowiada, że w projekcie nowelizacji, który ma wkrótce zostać opublikowany:

1. Model rozliczeń polegający na konieczności zapłaty WHT według stawki krajowej (19% lub 20%) w odniesieniu do płatności powyżej 2 milionów zł na rzecz jednego kontrahenta i następnie możliwości wystąpienia z wnioskiem o zwrot (na którego rozpatrzenie organy podatkowe mają 6 miesięcy):
 - a. nie będzie miał zastosowania do dywidend wypłacanych na rzecz polskich rezydentów,
 - b. zostanie ograniczony wyłącznie do płatności:
 - i. tzw. biernych (odsetki, dywidendy, należności licencyjne) – czyli z wyłączeniem usług niematerialnych,
 - ii. na rzecz podmiotów powiązanych.
2. definicja rzeczywistego właściciela płatności zostanie doprecyzowana,
3. opinia o stosowaniu zwolnienia na podstawie dyrektyw europejskich zostanie zastąpiona opinią o stosowaniu preferencji i w konsekwencji będzie można o nią wystąpić również w odniesieniu do zasad opodatkowania wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania; jednocześnie okres ochronny wydanych już opinii o stosowaniu zwolnienia zostanie wydłużony (co do zasady jest to 36 miesięcy), ponieważ z uwagi na kolejne odroczenia stosowania modelu zwrotu nie były dotychczas wykorzystywane;
4. złagodzeniu ulegną zasady podpisywania oświadczenia polskiej spółki, że kontrahent spełnia kryteria do zastosowania umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia z WHT,
5. złagodzeniu ulegną również zasady odpowiedzialności karnej skarbowej.

Dodatkowo, MF zapowiada wydanie ostatecznej wersji objaśnień podatkowych w zakresie podatku u źródła, w których mają zostać zaadresowane m.in. kwestie należytej staranności w weryfikacji kontrahentów.

Powyższe zmiany należy uznać za krok w pozytywnym kierunku – obecne brzmienie przepisów (których stosowanie zostało zawieszona) jest bowiem bardzo restrykcyjne i stanowiłoby znaczące utrudnienie w prowadzeniu biznesu przez polskie firmy. Miałyby również negatywny wpływ na przepływy pieniężne, mając na uwadze, że ciężar ekonomiczny modelu często obciąża polskiego płatnika.

MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy Spółka Doradztwa Podatkowego Spółka Akcyjna

ul. Mokotowska 49,00-542 Warszawa PL | tel.: +48 22 322 68 88 | fax: +48 22 322 68 89 | e-mail: biuro@mddp.pl | www.mddp.pl
KRS: 0000755371 | Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 100 150 zł | Numer rachunku bankowego PLN: 30 1910 1048 2209 0905 2355 0001
Numer rachunku bankowego EUR: 03 1910 1048 2209 0905 2355 0002 | NIP: 5213287732



W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Agnieszka Wnuk

Agnieszka.Wnuk@mddp.pl

tel. + 48 22 322 68 88

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, doradztwa prawnego, corporate finance, business consultingu, outsourcingu, doradztwa finansowo-księgowego, audytu oraz profesjonalnych szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.