



Znajdź sposób na duże zmiany w WHT

Przygotuj się do wejścia w życie mechanizmu „pay and refund” i bezpiecznie dokonuj płatności WHT.



Fakty

- ▶ W ostatnich latach polskie przepisy podatkowe dotyczące podatku u źródła (WHT) zostały istotnie zmienione, a na podmioty (zarówno polskie, jak i zagraniczne) nałożono szereg nowych, daleko idących, a zarazem nieprecyzyjnych wymogów. Zróżnicowane terminy wejścia w życie poszczególnych przepisów, a także zapowiedziane kolejne zmiany do przepisów WHT dodatkowo komplikują sytuację i zwiększają niepewność.
- ▶ W związku z aktualną trudną sytuacją gospodarczą spowodowaną COVID-19 rośnie również presja ze strony podmiotów grupowych na dokonywanie znaczących płatności podlegających reżimowi WHT przy utrzymaniu ich efektywności z punktu widzenia tego podatku. Wejście w życie tzw. mechanizmu „pay and refund” (czyli zapłaty podatku i wnioskowaniu o jego zwrot), możliwe od lipca 2021 r., może istotnie pogorszyć sytuację płatników i odbiorców.
- ▶ Jeśli roczne płatności do danego podmiotu podlegające reżimowi WHT osiągną 2 mln PLN, to co do zasady od płatności powyżej tej kwoty konieczna będzie zapłata podatku według stawki podstawowej (19/ 20%), a o zasadności jego zwrotu będzie decydować urząd skarbowy.
- ▶ Jednocześnie od stycznia 2019 r. obowiązuje bardziej restrykcyjna definicja rzeczywistego właściciela („beneficial owner”) oraz obowiązek dochowania należytej staranności przy weryfikowaniu prawa do zastosowania zwolnienia lub niższej stawki WHT.
- ▶ Odroczenie wprowadzenia mechanizmu „pay and refund” daje szansę na odpowiednie przygotowanie się do zmiany zasad poboru WHT, ale stwarza także ryzyko dla polskich spółek, jeśli władze skarbowe odmówią w przyszłości prawa do zwrotu WHT, a polska spółka stosowała zwolnienie lub niższe stawki WHT w odniesieniu do analogicznych płatności. W tym kontekście jeszcze większej wagi nabiera odpowiednie zweryfikowanie prawa do stosowania niższych stawek WHT oraz udokumentowanie dochowania należytej staranności.



Kluczowe wyzwania

- ▶ Czy Spółka ma wdrożone procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków w obszarze WHT?
- ▶ Czy procedury płatnika spełniają wymóg dochowania należytej staranności?
- ▶ Czy odbiorca płatności jest jej rzeczywistym właścicielem zgodnie z nową definicją?
- ▶ Jak uchronić członków zarządu i osoby zarządzające finansami przed odpowiedzialnością?
- ▶ Jak przygotować się do wejścia w życie mechanizmu „pay and refund”?
- ▶ Jak przygotować się do złożenia wniosku o zwrot WHT, wniosku o opinię o stosowaniu zwolnienia lub złożenia oświadczenia płatnika?



Kluczowe ryzyka

- ▶ Nowe sankcje osobiste (odpowiedzialność karna) i finansowe (dodatkowe zobowiązanie podatkowe) za niedopełnienie procedur weryfikacji.
- ▶ Obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej przez tzw. dużych podatników, w tym informacji o procesach i procedurach zapewniających prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- ▶ Odpowiedzialność płatnika przy płatnościach do podmiotu powiązanego nie podlega wyłączeniu nawet w sytuacji braku winy płatnika za niepobranie podatku w należytej wysokości.
- ▶ Ujemny wpływ na przepływy gotówkowe (długi czas oczekiwania na zwrot, konieczność przygotowania szczegółowego wniosku, ryzyko braku zwrotu podatku).



Jak możemy Ci pomóc?

Przygotowanie do bezpiecznego wdrożenia mechanizmu „pay and refund” oraz zapewnienie poprawności rozliczeń WHT za okresy podatkowe, które mogą podlegać kontroli.

Certyfikacja wybranych transakcji

Analiza możliwości zastosowania zwolnienia lub obniżonej stawki WHT, w tym test rzeczywistego właściciela należności (nowa definicja) i rzeczywistej działalności gospodarczej. Certyfikacja poszczególnych transakcji w zakresie stosowania zwolnienia/ obniżonej stawki na potrzeby wypełnienia ustawowego obowiązku przedłożenia oświadczenia zarządu.

Wystąpienie o opinię o stosowaniu zwolnienia lub wniosek o zwrot pobranego WHT

Przygotowanie kompletnego wniosku oraz wsparcie na etapie składania wniosku i ewentualnych dalszych kontaktów z urzędem.

Dzięki uzyskaniu opinii o stosowaniu zwolnienia płatnik będzie miał prawo do niepotrącania podatku również po przekroczeniu limitu 2 mln PLN rocznie nawet przez 3 lata.

Przegląd WHT za lata nieobjęte przedawnieniem

Mając na uwadze wszczynane kontrole w zakresie WHT, a także restrykcyjne wymogi ustawowe, upewnij się, że obszar WHT w Twojej firmie jest odpowiednio zarządzany.

Cel przeglądu - ustalenie poprawności rozliczeń z tytułu WHT, w tym weryfikacja kompletności dokumentów wymaganych do stosowania zwolnień z WHT lub niższych stawek WHT.

Produkt prac - raport z tabelarycznym podsumowaniem analizowanych płatności wraz z rekomendacjami/ wnioskami.



Czy dochowujesz należytej staranności?

Jeśli nie masz wdrożonej procedury WHT:



Przygotowanie i pomoc przy wdrożeniu procedury WHT

Przygotowanie procedury w zakresie rozliczeń z tytułu WHT, obejmującej zasady identyfikacji i kwalifikacji transakcji podlegających WHT oraz zasady weryfikacji statusu transakcyjnego kontrahentów pod kątem stosowania zwolnień i obniżonych stawek podatku. Procedura może być podstawą do udowodnienia działania z należyłą starannością.

Jeśli masz już wdrożoną procedurę WHT:



Certyfikacja polityki WHT wdrożonej w spółce


Analiza wdrożonej polityki i stosowanych procedur w zakresie rozliczeń z tytułu WHT, obejmująca weryfikację procesową i merytoryczną zasad identyfikacji i kwalifikacji transakcji podlegających WHT oraz zasad weryfikacji statusu transakcyjnego kontrahentów pod kątem stosowania zwolnień i obniżonych stawek podatku. Po zakończeniu analizy klient otrzymuje raport certyfikujący poprawność wdrożonej polityki WHT na gruncie nowych reguł.



Korzyści ze współpracy z EY

Dzięki kompleksowemu podejściu zespołów EY do kwestii związanych z WHT możesz:

- ▶ Zwiększyć/ zyskać efektywność podatkową w WHT.
- ▶ Bezpiecznie zarządzić ryzykiem spółki oraz ryzykiem odpowiedzialności osobistej (odpowiedzialności karnej skarbowej).
- ▶ Wdrożyć spójne i kompleksowe mechanizmy pozwalające na dochowanie należytej staranności i zwiększenie bezpieczeństwa podmiotów zaangażowanych w transakcję.

Porozmawiaj z EY, 
bez zobowiązań, [kliknij](#)