



Zmiany w WHT w Polskim Ładzie

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

esencja



Fakty

- ▶ W 2019 r. 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.
- ▶ W ramach prac dotyczących programu społeczno-gospodarczego Polski Ład przedstawiona została propozycja nowelizacji przepisów w tym zakresie. Zmiany miałyby wejść w życie w 2022 r.
- ▶ Zgodnie z projektem ustawy planowane są m.in. następujące zmiany:
 - ▶ doprecyzowanie, że przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się powiązania pomiędzy podmiotami,
 - ▶ zastosowanie mechanizmu „pay and refund” (tj. obligatoryjnej płatności podatku według podstawowej stawki 19/20%) do płatności do podmiotów powiązanych z tytułu odsetek, należności licencyjnych oraz dywidend (tj. z wyłączeniem płatności z tytułu tzw. usług niematerialnych), jeśli płatności do danego podmiotu podlegające reżimowi WHT osiągną 2 mln PLN rocznie,
 - ▶ rozszerzenie zakresu stosowania opinii o stosowaniu zwolnienia o płatności korzystające z preferencji (niższej stawki WHT lub braku WHT) na gruncie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.



Kluczowe wyzwania

- ▶ Czy procedury płatnika spełniają wymóg dochowania należytej staranności?
- ▶ Czy odbiorca płatności jest jej rzeczywistym właścicielem zgodnie z rozszerzoną definicją funkcjonującą od 2019 r.?
- ▶ 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 (preferencji) lub złożenia oświadczenia płatnika?



Kluczowe ryzyka

- ▶ Nowe sankcje osobiste (odpowiedzialność karna) i finansowe (dodatkowe zobowiązanie podatkowe) za niedopełnienie procedur weryfikacji.
- ▶ Odpowiedzialność płatnika przy płatnościach do podmiotu powiązanego nie podlega wyłączeniu nawet w sytuacji braku winy płatnika za niepobranie podatku w należytej wysokości.
- ▶ Niekorzystny 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”

PRZEGLĄD WHT: Analiza poszczególnych płatności oraz rekomendacja odnośnie do konkretnych działań przy zachowaniu bezpieczeństwa dla podmiotów i ich zarządów. Wskazanie możliwych działań przygotowawczych dla realizacji wybranej ścieżki postępowania, tj.:

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/ preferencji Przygotowanie kompletnego wniosku oraz wsparcie na etapie składania wniosku i ewentualnych dalszych kontaktów z urzędem. Dzięki uzyskaniu opinii o stosowaniu zwolnienia / preferencji płatnik będzie miał prawo do niepotrącania podatku również po przekroczeniu limitu 2 mln PLN rocznie nawet przez 3 lata. Z naszej praktyki wynika, że czas oczekiwania na opinię wynosi ok. 9 miesięcy. Dlatego należy odpowiednio wcześniej zaplanować wystąpienie z wnioskiem o opinię, aby zabezpieczyć płatności, które będą dokonywane w 2022 r. Przygotowanie do złożenia wniosku o stosowaniu preferencji od 2022 r.	Przygotowanie do zwrotu WHT Analiza możliwości wystąpienia o zwrot (m.in. analiza warunków formalnych, wskazanie wnioskodawcy). Przygotowanie kompletnego wniosku o zwrot WHT oraz pomoc w kontaktach z urzędem skarbowym.
--	--	---



Czy dochowujesz należytej staranności?

Jeśli nie masz wdrożonej procedury WHT: Przygotowanie i pomoc przy wdrożeniu procedury WHT <ul style="list-style-type: none">▶ 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 <ul style="list-style-type: none">▶ 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 zarządzać 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](#)

