

Czerwiec 2020

## Nowe zasady poboru podatku u źródła (WHT) odroczone do 31 grudnia 2020 r.

24 czerwca 2020 r. w Dzienniku Ustaw opublikowane zostały rozporządzenia Ministra Finansów zmieniające:

- 1) rozporządzenie w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz
- 2) rozporządzenie w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 41 ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zgodnie z ww. przepisami, w przypadku płatników CIT, wejście w życie nowego mechanizmu poboru podatku u źródła (WHT), planowane początkowo na 1 stycznia 2019 r., zostało odroczone po raz kolejny, tym razem do 31 grudnia 2020 r.

Wcześniej wejście w życie tych przepisów było już odraczane do 30 czerwca 2019 r., 31 grudnia 2019 r., a ostatnio do 30 czerwca 2020 r.

W przypadku płatników PIT, choć przepisy w zakresie nowego mechanizmu poboru podatku u źródła obowiązywały przez pół roku, zgodnie z nowym rozporządzeniem ich stosowanie zostanie zawieszona w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Rozporządzenia wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, tj. 25 czerwca 2020 r.

### Czego dotyczą rozporządzenia

Co do zasady rozporządzenia odnoszą się do obowiązków nałożonych na płatników WHT nowelizacją ustaw o podatkach dochodowych z dnia 23 października 2018 r. (Dz.U. poz. 2193).

Zgodnie z tymi przepisami polski płatnik wypłacający odsetki, dywidendy, należności licencyjne bądź wynagrodzenie za niektóre usługi niematerialne na rzecz zagranicznych podatników, zobowiązany jest w pierwszej kolejności pobrać podatek u źródła (według stawki 20 proc. lub 19 proc.), a dopiero po jego pobraniu zagraniczny podatnik lub sam płatnik (jeżeli to on poniósł ciężar ekonomiczny podatku) może wystąpić z wnioskiem o zwrot pobranego podatku (mechanizm *pay and refund*).

### Przepisy pozostające w mocy

Należy podkreślić, że tak jak dotychczas przedmiotowe odroczenie dotyczy samego mechanizmu poboru podatku u źródła.

Natomiast w dalszym ciągu pozostają w mocy przepisy zobowiązujące płatników do dochowania należytej staranności przy weryfikacji poprawności stosowania zwolnienia bądź preferencyjnej stawki WHT oraz do kwalifikowania odbiorcy należności jako beneficjenta rzeczywistego (*beneficial owner*) na podstawie znowelizowanej (rozszerzonej) definicji (w tym wymogu prowadzenia przez taki podmiot rzeczywistej działalności gospodarczej).

### Co dalej z nowymi zasadami poboru podatku u źródła?

Zgodnie z uzasadnieniami do rozporządzeń odroczenie wejścia w życie nowych zasad poboru zryczałtowanego podatku dochodowego podyktowane jest przedłużającym się stanem pandemii COVID-19, w wyniku której konieczne jest ograniczenie po stronie płatników obowiązków związanych z poborem zryczałtowanego podatku dochodowego, a także zapewnienie właściwej wydolności po stronie administracji skarbowej.

Z uwagi na brak możliwości precyzyjnego określenia terminu ustania stanu epidemii oraz złagodzenia dla przedsiębiorców skutków tego stanu, zaproponowano odroczenie wejścia w życie tych obowiązków do końca 2020 r.

Ministerstwo Finansów zapowiadało również wcześniej, że trwają prace nad dalej idącymi zmianami regulacji dotyczących nowego trybu poboru WHT, mającymi polegać na rezygnacji z warunków wprowadzonych tymi regulacjami w stosunku do niektórych kategorii płatności lub modyfikacji wymogów proceduralnych, w celu umożliwienia płatnikom łatwiejszego stosowania zwolnień. Szczegóły dotyczące tych rozwiązań nie są jednak obecnie znane.

### Zapraszamy do kontaktu

Jeżeli są Państwa zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt: [mam pytanie@kpmg.pl](mailto:mam pytanie@kpmg.pl)

## Biura KPMG

### Warszawa

ul. Inflancka 4a  
00-189 Warszawa  
**Tel. :** +48 22 528 11 00  
**Faks:** +48 22 528 10 09  
kpmg@kpmg.pl

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a  
80-219 Gdańsk  
**Tel. :** +48 58 772 95 00  
**Faks:** +48 58 772 95 01  
gdansk@kpmg.pl

### Kraków

ul. Opolska 114  
31-323 Kraków  
**Tel. :** +48 12 424 94 00  
**Faks:** +48 12 424 94 01  
krakow@kpmg.pl

### Katowice

ul. Francuska 36  
40-028 Katowice  
**Tel. :** +48 32 778 88 00  
**Faks:** +48 32 778 88 10  
katowice@kpmg.pl

### Poznań

ul. Roosevelta 22  
60-829 Poznań  
**Tel. :** +48 61 845 46 00  
**Faks:** +48 61 845 46 01  
poznan@kpmg.pl

### Łódź

ul. Składowa 35  
90-127 Łódź  
**Tel. :** +48 42 232 77 00  
**Faks:** +48 42 232 77 01  
lodz@kpmg.pl

### Wrocław

ul. Szczytnicka 11  
50-382 Wrocław  
**Tel. :** +48 71 370 49 00  
**Faks:** +48 71 370 49 01  
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.