

Czerwiec 2021

Nowe zasady poboru podatku u źródła (WHT) odroczone do 31 grudnia 2021 r.

28 czerwca 2021 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. rozporządzeniami, 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 2021 r.

W przypadku płatników PIT, choć przepisy w zakresie nowego mechanizmu poboru podatku u źródła obowiązywały już przez pół roku w 2019 r., zgodnie z nowym rozporządzeniem ich stosowanie zostało również po raz kolejny odroczone do 31 grudnia 2021 r.

Rozporządzenia weszły w życie z dniem 30 czerwca 2021 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 poniosł 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 kolejne odroczenie motywowane jest pandemią COVID-19, w związku z którą niezasadne jest obciążanie płatników i podatników dodatkowymi obowiązkami.

Ponadto Ministerstwo Finansów przypomniało, że prowadzi obecnie prace nad nowelizacją przepisów o nowym systemie poboru podatku u źródła, jednak nie chce ono obarczać płatników i podatników obowiązkiem przygotowywania się do kolejnych zmian przedmiotowych przepisów w czasie pandemii. Zgodnie z informacją przedstawioną przez Ministerstwo, prace legislacyjne nad projektem zmian w przepisach o podatku u źródła są obecnie finalizowane. Ministerstwo zakłada, że ich kompleksowa nowelizacja zostanie uchwalona do końca 2021 r.

Szczegóły dotyczące tych zmian nie są jednak obecnie jeszcze znane.

Zapraszamy do kontaktu

Jeżeli są Państwa zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt.

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 odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji. Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2021 KPMG Tax M.Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.