

Grudzień 2019

Odroczenie wejścia w życie niektórych przepisów o podatku u źródła (WHT) do 30 czerwca 2020 r.

W ostatnich dniach na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowany został projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego 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., zostanie odroczone do 30 czerwca 2020 r.

Tymczasem w przypadku płatników PIT, choć przepisy w zakresie nowego mechanizmu poboru podatku u źródła obowiązują już od pół roku, to zgodnie z nowym projektem ich stosowanie zostanie zawieszona w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.

Czego dotyczą rozporządzenia

Co do zasady rozporządzenia odnoszą się do nowych obowiązków nałożonych na płatników WHT nowelizacją 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 na podstawie znowelizowanej (rozszerzonej) definicji *beneficial owner* (w tym wymogu prowadzenia przez taki podmiot rzeczywistej działalności gospodarczej).

Skutki publikacji rozporządzeń MF

Należy podkreślić, że zgodnie z uzasadnieniami do projektów rozporządzeń planowane odroczenie podyktowane jest m.in. zapowiadaną przez Ministerstwo Finansów nowelizacją przepisów w zakresie podatku u źródła.

Natomiast podatnicy zyskali dodatkowy czas na przygotowanie się do nowych przepisów.

Pozostałe zmiany

Oprócz odsunięcia terminu obowiązywania nowych reguł, w projektach pojawił się również przepis dotyczący wypłat należności z odsetek lub dyskonta od obligacji oferowanych przez Skarb Państwa oraz Bank Gospodarstwa Krajowego. Dotychczas nie pobierano od takich wypłat podatku w przypadku ich oferowania na rynkach zagranicznych.

Od 1 stycznia 2020 r. wyłączenie to obejmie również sprzedaż na rynku krajowym i to bezterminowo.

Ministerstwo Finansów uzasadnia tę preferencję chęcią dywersyfikacji bazy nabywców obligacji skarbowych oraz poprawą konkurencyjności BGK w stosunku do obligacji innych emitentów.

W uzasadnieniach do projektów stwierdzono, że „*należy zabezpieczyć Skarb Państwa przed oczekiwaniem ze strony inwestorów, aby emitowane przez Skarb Państwa obligacje były wyżej oprocentowane w stosunku do poziomu rynkowego z uwagi na fakt „zamrożenia” przez inwestora środków pieniężnych do czasu zwrotu podatku*”.

Zapraszamy do kontaktu

Jeżeli chcieliby Państwo omówić skutki wejścia w życie przedmiotowego rozporządzenia, zapraszamy do kontaktu z KPMG.

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.

© 2019 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.