

Styczeń 2021

Odroczenie stosowania mechanizmu poboru podatku u źródła do 30 czerwca 2021 r.

30 grudnia 2020 r. w Dzienniku Ustaw RP opublikowane zostały rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniające rozporządzenia w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 41 ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Rozporządzenia po raz kolejny odrocza stosowanie przepisów dotyczących poboru podatku u źródła, zgodnie z którymi płatnicy CIT i PIT wypłacający na rzecz nierezzydentów należności z tytułu niektórych usług niematerialnych (doradczych, prawnych, badania rynku, reklamowych), a także wynagrodzenia za licencje, odsetki czy dywidendy, w sytuacji kiedy wypłaty te przekraczają limit 2 mln zł rocznie, zobowiązani są najpierw uregulować podatek u źródła według stawki krajowej, a dopiero później mogą ubiegać się o zwrot ewentualnej nadpłaty (mechanizm „pay and refund”). Stosowane mechanizmu zostaje odroczone do 30 czerwca 2021 r.

Zawieszony mechanizm poboru podatku

Rozporządzenia odnoszą się do obowiązków nałożonych na płatników podatku u źródła 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.

Stosowanie powyższego mechanizmu poboru podatku u źródła, zwanego mechanizmem „pay and refund”, pod warunkiem istnienia podstawy prawnej do wymiany informacji podatkowych z państwem siedziby lub zarządu podatnika oraz w stosunku do dywidend, było z uwagi na liczne wątpliwości i problemy praktyczne jakie rodziły nowe przepisy już kilkakrotnie odraczane przez Ministerstwo Finansów. Ministerstwo wydało również projekt objaśnień w sprawie stosowania nowego mechanizmu, które nie rozwiązały jednak wszystkich wątpliwości związanych z regulującymi go przepisami.

Przepisy pozostające w mocy

Należy pamiętać, że tak jak dotychczas odroczenie stosowania przepisów dotyczy samego mechanizmu poboru podatku u źródła.

Natomiast w dalszym ciągu pozostają w mocy regulacje zobowiązujące płatników do dochowywania należytej staranności przy weryfikacji warunków umożliwiających stosowanie zwolnień bądź preferencyjnych stawek podatku, wynikających z nowych przepisów, w tym do dokonywania oceny możliwości zakwalifikowania

odbiorcy należności jako ich rzeczywistego beneficjenta (ang. „beneficial owner”) na podstawie wymogów wynikających ze znowelizowanej definicji tego pojęcia, w tym wymogu prowadzenia przez taki podmiot rzeczywistej działalności gospodarczej w kraju swojej siedziby.

Co dalej?

Zgodnie z uzasadnieniami do wydanych rozporządzeń, odroczenie wejścia w życie nowych zasad poboru zryczałtowanego podatku dochodowego wynika z wyjątkowych uwarunkowań prowadzenia procesu legislacyjnego w dobie pandemii COVID-19, a w konsekwencji również trwającego dłużej niż przewidywano procesu legislacyjnego dotyczącego zmiany przepisów ustawowych dotyczących zasad poboru podatku u źródła.

Ministerstwo Finansów jest w trakcie konsultacji nowelizacji tych przepisów z przedstawicielami sektora przedsiębiorców. Nowelizacja ma dotyczyć w szczególności zakresu podmiotowego oraz przedmiotowego procedury obowiązkowego poboru podatku u źródła według stawki krajowej, z prawem do zwrotu całości bądź części podatku.

Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwo Finansów ma zakończyć prace nad nowymi regulacjami do 30 czerwca 2021 r.

Zapraszamy do kontaktu

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

kpmg.pl