



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert Nr 161/10.01.2019

Nowe obowiązki w podatku u źródła [WHT] - 2019

Wejście w życie nowych zasad poboru WHT **rozłożono na dwa etapy**.

Od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku płatnicy WHT, bez względu na kwotę płatności, zobowiązani są, celem zastosowania niższej niż podstawowa stawki WHT, zwolnienia lub wyłączenia z obowiązku poboru WHT, **do zachowania należytej staranności** przy ocenie przesłanek zastosowania tych zasad opodatkowania WHT. Ponadto, w przypadku stosowania zwolnienia z WHT względem wypłacanych odsetek lub należności licencyjnych (a w przypadku niektórych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania również celem zastosowania niższej niż podstawowa stawki WHT lub wyłączenia z obowiązku poboru WHT) płatnicy WHT są zobowiązani do uwzględnienia **zmienionej definicji rzeczywistego właściciela należności**, obejmującej ustalenie m.in. czy kontrahent prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą.

Jeżeli jednak wypłaty z wszystkich tytułów podlegających WHT będą przekraczać 2 mln zł rocznie na rzecz danego kontrahenta, z państwem rezydencji którego Polska nie posiada obowiązującej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z klauzulą wymiany informacji podatkowych oraz przepisami regulującymi opodatkowanie dywidend/odsetek/należności licencyjnych (np. BVI, Guernsey), wówczas płatnik będzie zobowiązany do poboru WHT wg podstawowej stawki.

Od 1 lipca 2019 roku, w przypadku wszystkich wypłat podlegających WHT na rzecz danego kontrahenta, które przekroczą 2 mln zł (w oparciu o uzasadnienie do projektu licząc od stycznia 2019 roku), **płatnicy zobowiązani będą, co do zasady, pobrać WHT wg podstawowej stawki**. Podatnik (lub płatnik, jeżeli poniósł ciężar podatku), będzie mógł się ubiegać o zwrot WHT w specjalnej procedurze. Alternatywnie, płatnik będzie mógł zastosować niższą niż podstawowa stawkę WHT, zwolnienie lub wyłączenie z obowiązku poboru WHT, pod dodatkowym warunkiem złożenia specjalnego oświadczenia lub jeżeli wydana zostanie opinia polskiego organu podatkowego o zastosowaniu zwolnienia z WHT.

Bez względu na wysokość wypłat, dalej obowiązywać będą wymogi stosowania zmienionej definicji rzeczywistego właściciela należności oraz zachowania należytej staranności.

Do 31 grudnia 2019 roku próg 2 mln zł będzie liczony oddzielnie dla płatności z tytułu papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych lub rachunkach zbiorczych i oddzielnie dla pozostałych płatności. Od 1 stycznia 2020 roku będzie obowiązywał jednolity próg 2 mln zł rocznie dla wszystkich kategorii wypłat podlegających WHT (zsumowanych dla jednego odbiorcy).

MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy Spółka Doradztwa Podatkowego Spółka Akcyjna

ul. Mokotowska 49, 00-542 Warszawa PL | tel.: +48 22 322 68 88 | fax: +48 22 322 68 89 | e-mail: biuro@mddp.pl | www.mddp.pl
KRS: 0000755371 | Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 100 150 zł | Numer rachunku bankowego PLN: 30 1910 1048 2209 0905 2355 0001
Numer rachunku bankowego EUR: 03 1910 1048 2209 0905 2355 0002 | NIP: 5213287732



Wskazane wyżej daty graniczne będą obowiązywać **bez względu na rok podatkowy** płatnika lub odbiorcy należności (podatnika).

Do niektórych kategorii płatności, np. na rzecz organizacji międzynarodowych, **z tytułu praw do użytkowania środka transportu albo urządzenia przemysłowego lub handlowego**, bezterminowo **nie będzie się stosować przepisów WHT dotyczących płatności powyżej 2 mln zł rocznie**, pod warunkiem, że z państwem rezydencji odbiorcy Polska posiada obowiązującą umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania z klauzulą wymiany informacji podatkowych oraz przepisami regulującymi opodatkowanie dywidend/odsetek/należności licencyjnych.

Różne daty wejścia w życie poszczególnych przepisów powodują, że sytuację każdego płatnika należy poddać indywidualnej ocenie.

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Moniką Martą Dziedzic Monika.Dziedzic@mddp.pl tel. + 48 22 322 68 89

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, outsourcingu, doradztwa finansowo-księgowego oraz profesjonalnych szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych, jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim, gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.