



CASH-FLOW A ROZLICZENIA PODATKOWE:

MECHANIZM “PAY
& REFUND” I ZWROTY
WHT

Prowadzący: **Michał SZCZECH** | Junior Tax Supervisor



**Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. – Ustawa o podatku
dochodowym od osób prawnych**

(t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „UPDOP”)

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa

(t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm., dalej: „OP”).

USPRAWNIENIE PRZEPEŁYWU PIENIĘDZY W FIRMIE



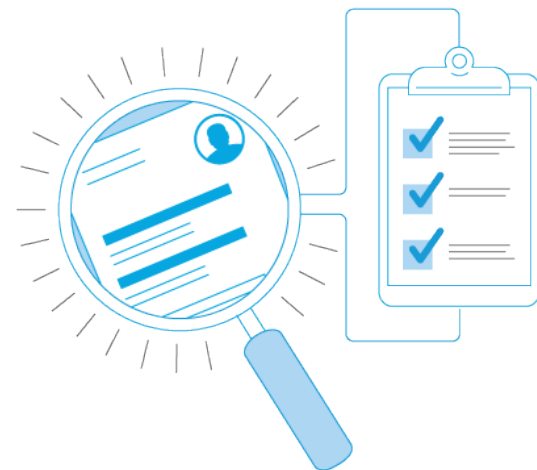
Czy płatność podlega WHT?



Czy spełnione są warunki do zastosowania niższej stawki podatku wynikającej z UPO bądź do zwolnienia?



Czy do płatności zastosowanie znajdzie metoda netto czy ubruttowiona?



Przeprowadzając analizę należy zachować należyłą staranność.

MECHANIZM „PAY & REFUND”



Kiedy „pay & refund” ma zastosowanie?

Mechanizm „pay & refund” ma zastosowanie jeśli łączna **kwota należności wypłacanych z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1 UPDOP przekroczyła w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwotę 2 000 000 zł**, a wypłaty były dokonywane **na rzecz tego samego podmiotu powiązanego** ⁽¹⁾.

(1) Artykuł 26 ust. 2e UPDOP



Co to oznacza?

W takim przypadku od kwoty powyżej 2 000 000 zł płatnik ma obowiązek pobrać podatek według określonej w ustawie stawce, **nawet jeśli ma prawo do zastosowania niższej stawki** wynikającej z umowy przeciwko unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia.



Jak należy postąpić?

W przypadku posiadania niezbędnych dokumentów płatnik może następnie ubiegać się o zwrot nadpłaconego podatku.



MECHANIZM „PAY & REFUND” – KONTYNUACJA

Mechanizm „pay & refund” ma zastosowanie m.in. do należności:

1. z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how);
– Artykuł 21 ust. 1 pkt 1 UPDOP
2. z tytułu wypłaty dywidendy oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
– Artykuł 22 ust. 1 UPDOP

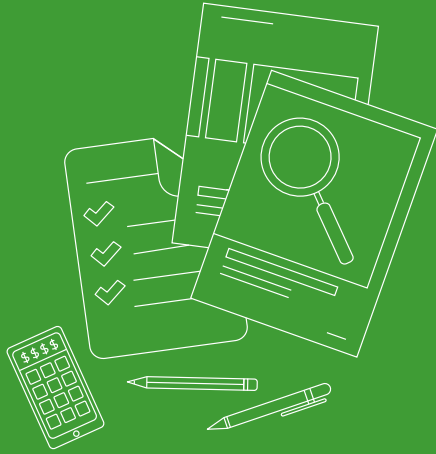
JAK UNIKNAĆ MECHANIZMU „PAY & REFUND”?

Z punktu widzenia spółki istotne jest planowanie swoich wydatków. W sytuacji, gdy mamy świadomość swoich przyszłych przepływów pieniężnych, możemy pewne czynności zaplanować. Analiza taka możliwa jest na podstawie posiadanych przez spółkę dokumentów.

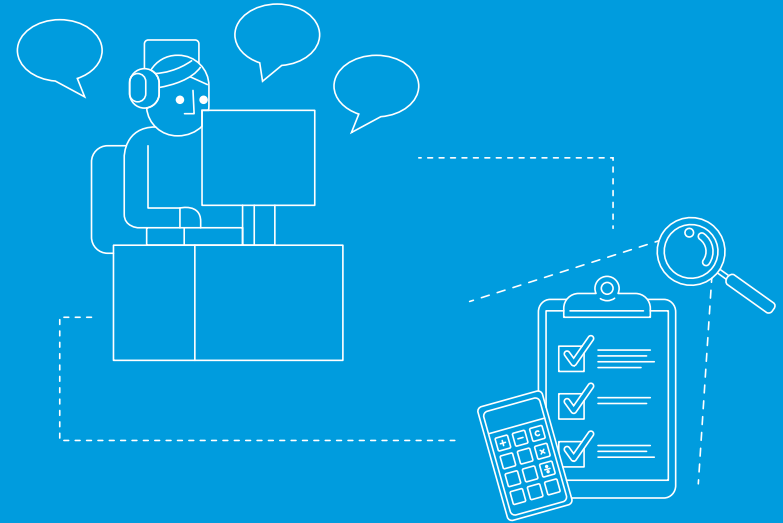
Wpływ na określenie czy przyszłe płatności dla kontrahenta przekroczą 2 mln zł podlegające opodatkowaniu mają:

- ✓ otrzymane faktury,
- ✓ złożone zamówienia,
- ✓ historia przepływów z lat poprzednich,
- ✓ prognoza rozwoju spółki,
- ✓ strategia grupy kapitałowej.

JAK UNIKNĄĆ MECHANIZMU „PAY & REFUND” – KONTYNUACJA



Oświadczenie Płatnika
(rozwiązanie *ad hoc*)



Opinia o stosowaniu preferencji
(rozwiązanie długofalowe)

OŚWIADCZENIE PŁATNIKA

Kto może złożyć?

Tylko płatnik. Oświadczenie musi być składane osobiście przez osobę upoważnioną do reprezentowania płatnika – wykluczone jest składanie przez pełnomocnika.

Kiedy?

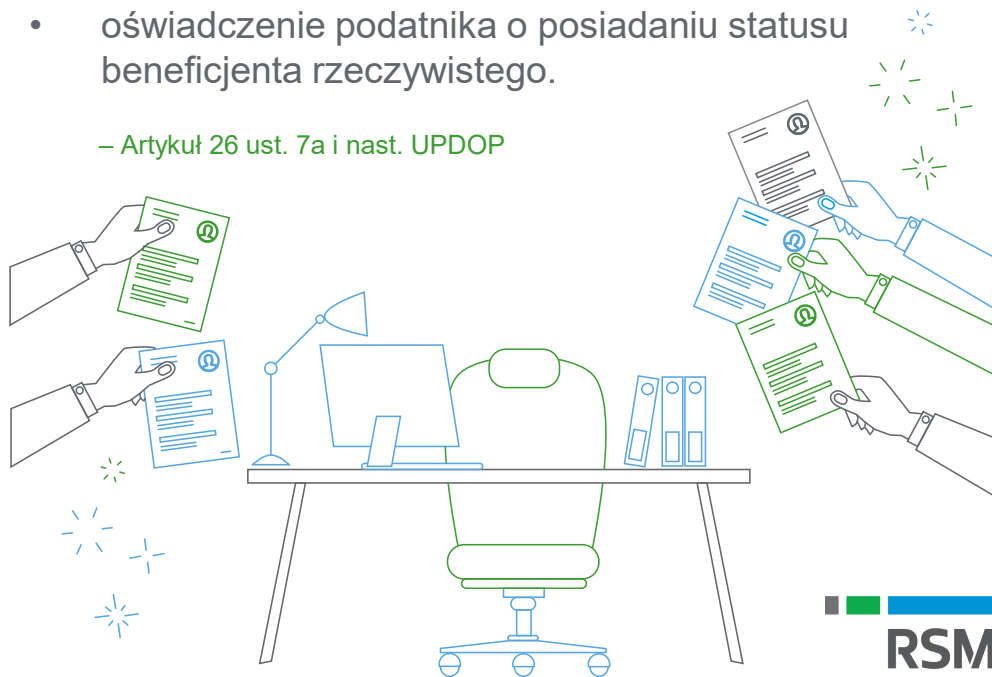
Najpóźniej w terminie zapłaty podatku za płatność (zmiana od 1 stycznia 2023).

Niezbędne dokumenty:

Brak katalogu ustawowego. Mogą to być to m.in.:

- certyfikat rezydencji podatnika;
- oświadczenie podatnika o posiadaniu statusu beneficjenta rzeczywistego.

– Artykuł 26 ust. 7a i nast. UPDOP



OŚWIADCZENIE PŁATNIKA – KONTYNUACJA

Przez jaki okres jest skuteczne?

Płatnik może dokonywać kolejnych wypłat bez potrącania WHT do momentu upływu drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono oświadczenie. Następnie w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym upłynął powyższy okres płatnik ma obowiązek złożyć kolejne (drugie) oświadczenie. Płatnik oświadcza, że posiadał dokumenty i przeprowadził weryfikację w momencie dalszych wypłat należności.

Zmiana w rozporządzeniu i ustawie zmieniającej.

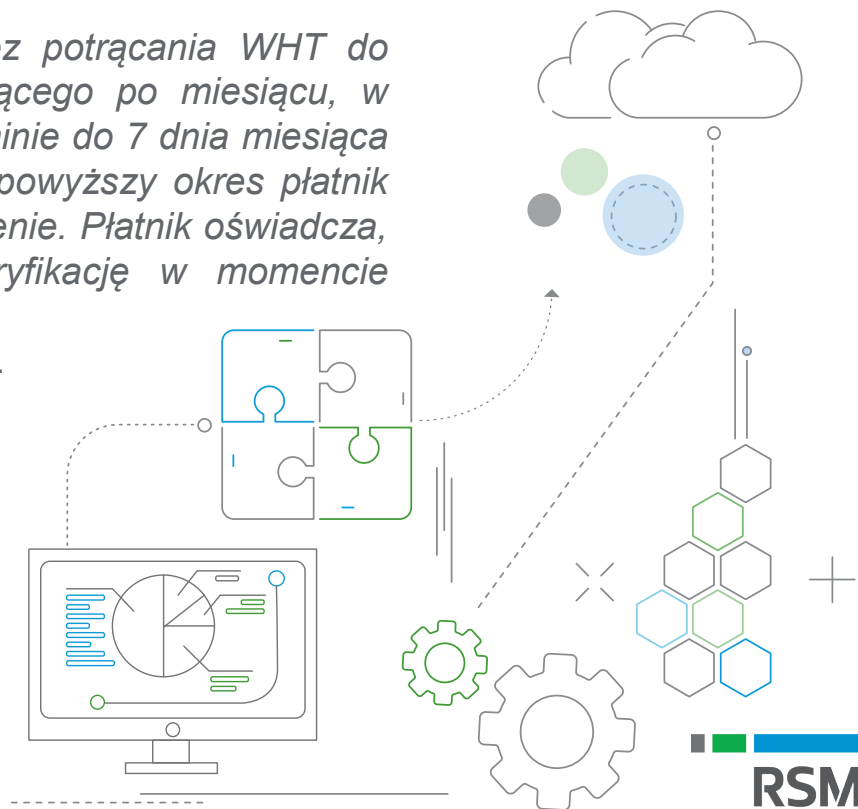
Właściwy formularz:

WH-OSC

Czy podlega opłacie?

Nie.

– Artykuł 26 ust. 7a i nast. UPDOP



OPINIA O STOSOWANIU PREFERENCJI



Kto może złożyć?

Płatnik lub podatnik.

Kiedy?

Brak wyznaczonego terminu (im wcześniej tym lepiej).

Niezbędne dokumenty:

Brak katalogu ustawowego. Zazwyczaj są to m.in.:

- ✓ Certyfikat rezydencji,
- ✓ Wypis z rejestru przedsiębiorców odbiorcy należności,
- ✓ Dowody prowadzenia rzeczywistej działalności, np. umowa najmu biura.

– Artykuł 26b UPDOP

OPINIA O STOSOWANIU PREFERENCJI – KONTYNUACJA

Przez jaki okres opinia jest skuteczna?

36 miesięcy

Właściwy formularz:

- ✓ WH-WOZ- w przypadku, gdy wniosek składa płatnik.
- ✓ WH-WOP- w przypadku, gdy wniosek składa podatnik.

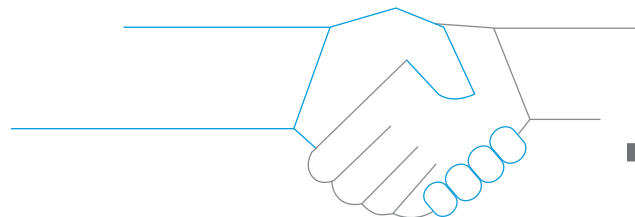
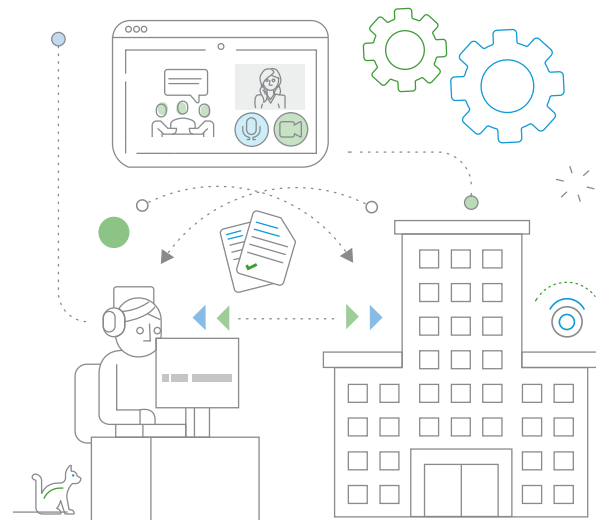
Czy podlega opłacie?

Tak, 2000 zł.

Czas oczekiwania:

6 miesięcy od dnia wpływu wniosku do organu podatkowego.

– Artykuł 26b UPDOP



WNIOSEK O ZWROT PODATKU

W obecnym stanie prawnym obowiązują dwa tryby zwrotu pobranego podatku u źródła:



w trybie przepisów ustawy – [Ordynacja podatkowa](#) – w odniesieniu do zwrotu pobranego podatku;



w trybie przewidzianym [przepisami UPDOP](#) – w odniesieniu do zwrotu podatku pobranego od kwoty należności **powyżej 2 mln zł** w roku podatkowym od tego samego płatnika.

WNIOSEK O ZWROT PODATKU – UPDOP

Kiedy ma zastosowanie?

Jeżeli podatek został pobrany od należności przekraczających 2 mln zł przy płatnościach z tytułu art. 21 ust. 1 pkt 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o CIT.

Kto może złożyć?

Wniosek o zwrot podatku pobranego może złożyć:

- ✓ Podatnik o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT;
- ✓ Płatnik, jeśli wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku.

Właściwy formularz:

- ✓ **WH-WCZ** – w przypadku, gdy wniosek składa podatnik.
- ✓ **WH-WCP** – w przypadku, gdy wniosek składa płatnik.

Czas oczekiwania:

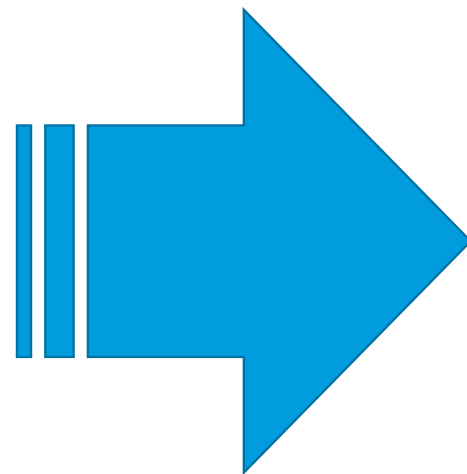
Zwrot podatku następuje bez zbędnej zwłoki nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia wniosku o zwrot.

– Artykuł 28b ust. 6 UPDOP

WNIOSEK O ZWROT PODATKU – UPDOP – KONTYNUACJA

Do wniosku o zwrot wnioskodawca ma obowiązek dołączyć:

1. certyfikat rezydencji podatnika;
2. dokumentację dotyczącą przelewów bankowych lub inne dokumenty wskazujące na sposób rozliczenia lub przekazania należności, z którymi wiązała się zapłata podatku;
3. dokumentację dotyczącą zobowiązania do wypłaty należności;
4. oświadczenie podatnika, że w stosunku do wypłacanych należności spełnione zostały warunki zwolnienia lub zastosowania niższej stawki;



WNIOSEK O ZWROT PODATKU – UPDOP – KONTYNUACJA

5. oświadczenie podatnika, że w odniesieniu do czynności, w związku z którą składany jest wniosek o zwrot podatku, podatnik jest podmiotem, na którym ciąży obowiązek podatkowy i że spółka albo zagraniczny zakład jest rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności – w przypadku, gdy wniosek składa podatnik;
6. oświadczenie podatnika, że prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby podatnika dla celów podatkowych, z którą wiąże się uzyskany przychód – w przypadku, gdy wniosek składa podatnik;
7. dokumentację wskazującą na ustalenia umowne, z powodu których płatnik wpłacił podatek z własnych środków i poniósł ciężar ekonomiczny tego podatku - w przypadku, gdy wniosek składa płatnik;
8. uzasadnienie wnioskodawcy, że spełnione są warunki będące przedmiotem oświadczeń, o których mowa w pkt 5 i 6.

– Artykuł 28b ust. 4 UPDOP

WNIOSEK O ZWROT PODATKU – ORDYNACJA PODATKOWA

Kiedy ma zastosowanie?

Jeżeli podatek został pobrany w trybie innym niż metoda „pay and refund”.

Kto może złożyć?

Wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku może złożyć: ⁽¹⁾

- ✓ Podatnik;
- ✓ Płatnik, jeżeli wpłacony podatek nie został pobrany od podatnika.

– Artykuł 75 par. 2 OP


Forma

Nie jest wymagana żadna szczególna forma.

Czas oczekiwania:

Zwrot podatku następuje w terminie 30 dni od wydania decyzji stwierdzającej nadpłatę. Organ wydaje decyzję o stwierdzeniu nadpłaty bez zbędnej zwłoki, przy sprawach bardziej skomplikowanych - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia złożenia wniosku.⁽²⁾

– Artykuł 139 par. 1 OP

A professional portrait of Michał SZCZECH, a young man with short brown hair and blue eyes, wearing a light blue shirt, a dark blue tie, and a grey checkered vest. The background is a soft-focus outdoor scene with greenery and a warm light source, possibly the sun, creating a bokeh effect. The text is overlaid on the left side of the image.

DZIĘKUJĘ ZA
UWAGĘ
I ZAPRASZAM
DO KONTAKTU!

Michał SZCZECH

Junior Tax Supervisor w RSM Poland

M: +48 531 649 900

E: michal.szczech@rsmpland.pl



RSM

www.rsmpland.pl