

Kwiecień 2024

Informator

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM W PODATKU U ŹRÓDŁA

Dokumentacja podatkowa w podatku u źródła

Szanowni Państwo,

W ostatnich miesiącach odnotowaliśmy znaczący wzrost aktywności organów podatkowych w obszarze opodatkowania podatkiem u źródła (WHT). Znajduje to potwierdzenie w naszych doświadczeniach praktycznych, publicznie dostępnych statystykach oraz kierunkach działań Ministerstwa Finansów.

Statystyki

Z dostępnych danych pochodzących od Krajowej Administracji Skarbowej wynika, że w ostatnich latach organy podatkowe znacząco zwiększyły ilość przeprowadzanych kontroli w zakresie podatku u źródła, doprowadzając tym samym do wzrostu dochodów budżetowych, co obrazuje poniższe zestawienie:

Rok:	2021	2023
Ilość zakończonych kontroli w zakresie podatku u źródła	86	202
Łączna kwota ustalonego domiaru podatkowego	59 mln PLN	650 mln PLN
Statystyczna wartość domiaru podatkowego po kontroli	684 tys. PLN	3,2 mln PLN

Z przywołanych statystyk jednoznacznie zatem wynika, że doszło do drastycznego wzrostu kwoty ustalanego zobowiązania podatkowego (ponad 10-krotny wzrost) przy jednoczesnym wzroście ilości przeprowadzanych kontroli (o ponad 100%).

Nasze doświadczenia praktyczne

Z perspektywy naszych dotychczasowych doświadczeń wynika, że organy podatkowe weryfikują przede wszystkim dwa obszary, a mianowicie czy:

- podatnik, który otrzymuje określone należności podlegające pod WHT prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju swojej rezydencji podatkowej;
- płatnik dochował należytej staranności weryfikując prawidłowość zastosowania zwolnienia podatkowego czy też preferencyjnego opodatkowania w zakresie wypłacanych należności.

Zakres badania

Prowadzenie rzeczywistej działalności gospodarczej przez podatnika w kraju rezydencji

Przykładowe obszary badań przez organy podatkowe

- istnienie przedsiębiorstwa
- nieruchomości (lokale, biura, magazyny)
- pracownicy
- personel
- wyposażenie
- kadra zarządzająca podatnikiem (wykształcenie, doświadczenie, uprawnienia, maile, telefony)

Zachowanie należytej staranności przez płatnika przy wypłacie należności

- pozyskiwanie dokumentacji od podatnika
- analiza pozyskanych dokumentów
- uzyskiwanie oświadczeń oraz innych dokumentów potwierdzających spełnienie przesłanek ustawowych do zastosowania zwolnienia czy też preferencyjnego opodatkowania WHT
- weryfikacja podatnika w płaszczyźnie
 1. formalnej
 2. dokumentacyjnej
 3. merytorycznej

W zależności od charakteru transakcji obszary zainteresowań organów podatkowych bywają zmienne, co jest także zależne od specyfiki określonej sprawy. Tym niemniej aktywność organów podatkowych w tym zakresie jest wysoka, a żądane dokumenty, wyjaśnienia oraz informacje są bardzo obszerne, co stanowi istotne wyzwanie dla płatników.

Działania Ministerstwa Finansów

Ministerstwo Finansów podejmuje nieustanne próby zmierzające do wydania objaśnień podatkowych w zakresie podatku u źródła.

W czerwcu 2019 r. opublikowano projekt objaśnień podatkowych z 19 czerwca 2019 r. pt. „Zasady poboru podatku u źródła”. Następnie wydano kolejny projekt objaśnień podatkowych z 25 września 2023 r. dotyczących poboru podatku u źródła. Na dzień dzisiejszy, żaden z tych projektów nie stał się objaśnieniami podatkowymi w myśl przepisów ordynacji podatkowej, a zatem nie zapewniają one bezpieczeństwa podatkowego dla płatników podatku u źródła.

Natomiast odnotowujemy negatywne zjawisko polegające na tym, że organy podatkowe odwołują się do projektów objaśnień podatkowych pomimo tego, że są to wyłącznie projekty, które nigdy nie stały się objaśnieniami podatkowymi.

Nasze wsparcie

Mając na względzie rozbudowane regulacje dotyczące podatku u źródła, liczne wątpliwości związane z wykładnią oraz zastosowaniem tych regulacji, a także wzmożoną aktywność organów podatkowych oferujemy pełne wsparcie w zakresie podatku u źródła.

Główne obszary naszego wsparcia:

Przygotowanie do procesu wypłaty należności

- Analiza opodatkowania określonych należności
- Weryfikacja warunków zastosowania zwolnienia, wyłączenia lub preferencyjnego opodatkowania wypłacanych należności
- Przygotowanie dokumentów korporacyjnych
- Przygotowanie dokumentacji podatkowej zmierzającej do zachowania należytej staranności z perspektywy płatnika podatku u źródła
- Opracowanie polityk/procedur podatkowych w zakresie podatku u źródła

Wypłaty należności

- Pełne wsparcie przy wypłacie należności
- Obliczenia należnego podatku WHT
- Zastosowanie właściwej stawki WHT

Działania po wypłacie należności

- Wsparcie w zakresie odprowadzenia i poboru podatku WHT
- Przygotowanie oraz pełne wsparcie przy korzystaniu ze specyficznych mechanizmów WHT (oświadczenia WHT, opinie WHT, wnioski o zwrot nadpłaty WHT)
- Przygotowanie niezbędnych deklaracji podatkowych związanych z wypłatą należności

Tax Compliance

- Weryfikacja dotychczasowych rozliczeń w zakresie podatku u źródła
- Analiza prawidłowości zastosowania zwolnienia podatkowego, wyłączenia zastosowania mechanizmów WHT czy też pobrania podatku według preferencyjnej stawki w odniesieniu do dokonanych wypłat należności
- Realizacja oraz przeprowadzanie przeglądów podatkowych obejmująca przeanalizowanie prawidłowości rozliczeń podatkowych w podatku u źródła w minionych latach

Tax Litigation

- Reprezentacja w toku postępowań przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi
- Przygotowanie pism, wyjaśnień, odwołań czy też skarg w związku z toczącymi się postępowaniami zarówno przed organami podatkowymi, a także przed sądami administracyjnymi
- Opracowanie taktyki procesowej w związku z toczącym się postępowaniem
- Udział w poszczególnych czynnościach w toku postępowania, w tym w szczególności w zakresie: przesłuchań stron i świadków, uczestnictwa w rozprawach oraz posiedzenia

Kontakt

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące procedury WHT, prosimy o kontakt bezpośrednio z naszymi specjalistami.



Elżbieta Lis

Partner, doradca podatkowy

T: 664 948 038

E: elzbieta.lis@pl.andersen.com



Michał Wilk

Partner, doradca podatkowy

T: 500 023 685

E: michal.wilk@pl.andersen.com



Tomasz Wichary

Senior Associate | Doradca podatkowy

T: 532 431 652

E: tomasz.wichary@pl.andersen.com

Andersen Global to międzynarodowe stowarzyszenie firm doradczych i kancelarii prawnych skupiające ponad 15 tys. specjalistów z kancelarii członkowskich i współpracujących w ponad 425 lokalizacjach.

Andersen w Polsce to zespół blisko 160 doświadczonych ekspertów, w tym adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, ekonomistów i księgowych.

Świadczymy usługi w zakresie doradztwa prawnego, podatkowego, cen transferowych, outsourcingu księgowego oraz compliance.

Andersen Tax & Legal Srokosz i Wspólnicy Sp.k.

ul. Chorzowska 150
40-101 Katowice

T: +48 32 731 68 50

E: katowice@pl.Andersen.com