

WEWNĘTRZNA PROCEDURA PODATKU U ŹRÓDŁA OBOWIĄZUJĄCA OD 01.01.2023

1. Cel procedury

Celem procedury jest dochowanie należytej staranności w transakcjach z tytułu wypłat należności wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 u.o.p.d.o.p¹ do wysokości nieprzekraczającej kwoty 2 mln złotych oraz wypłat przekraczających 2 mln złotych na rzecz tego samego podatnika.

2. Zakres stosowania

Podatek u źródła (Withholding Tax) to podatek od osób prawnych i od osób fizycznych, pobierany przez płatników od niektórych dochodów (m.in. dywidendy, odsetki, należności licencyjne). Podatek pobierany jest przez płatników, którzy mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zagraniczny zakład w państwie, gdzie powstaje dochód. O podatku u źródła mówi się w kontekście podatku pobieranego od niektórych dochodów uzyskiwanych przez nierezydentów², będących osobami fizycznymi lub innymi podmiotami. W niektórych przypadkach jest on pobierany także od rezydentów³, np. przy wypłacie dywidendy podmiotu krajowego.

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych są to:

- a. Przychody uzyskiwane przez nierezydentów w szczególności z tytułu: odsetek, praw autorskich i praw pokrewnych, opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej, sportowej, doradczej, księgowej, a także z tytułu niektórych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żegludki handlowej.
- b. Uzyskiwane zarówno przez rezydentów jak i nierezydentów, przychody z tytułu dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, które mają siedzibę lub zarząd w Polsce.

¹ Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

² Nierezydent – a) osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą oraz osoby prawne mające siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą, posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu; nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów; b) obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe, korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych.

³ Rezydent – a) osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania w kraju oraz osoby prawne mające siedzibę w kraju, a także inne podmioty mające siedzibę w kraju, posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu; rezydentami są również znajdujące się w kraju oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez nierezydentów; b) polskie przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne polskie przedstawicielstwa oraz misje specjalne, korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych.

3. Schemat postępowania podmiotu dokonującego wypłaty należności

Krok 1. podmiot wypłacający należność obowiązany jest do poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od przychodu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 u.p.d.o.p. w określonych przepisami przypadkach podatek dochodowy od osób prawnych od przychodów uzyskiwanych na terytorium RP przez podatników objętych ograniczonym obowiązkiem podatkowym (nierezydentów) pobierany jest w formie ryczałtu. W celu wykonania tego obowiązku należy wykonać szereg czynności.

Krok 2. Czy z państwem, w którym siedzibę posiada podatnik, zawarta została umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania?

Przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, których stroną jest RP. Przepis ten ma zastosowanie tylko w przypadkach, gdy z państwem siedziby Polska ma zawartą umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Krok 3. Czy ma zastosowanie przepis nakazujący pobór podatku u źródła ze względu na przekroczenie w roku podatkowym limitu wypłat?

Na podstawie art. 26 ust. 2e u.p.d.o.p. może istnieć obowiązek pobierania podatku u źródła z pominięciem stawki podatku, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Przepis ten może mieć zastosowanie, jeżeli łączna kwota dokonanych na rzecz podmiotu powiązanego wypłat (świadczeń) lub postawionych do jego dyspozycji pieniędzy lub wartości pieniężnych z tytułów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 1 i art. 22 ust. 1 u.p.d.o.p. przekracza w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwotę 2.000.000 zł na rzecz tego samego podatnika.

Jeżeli ma zastosowanie ten przepis, płatnicy mają bezwzględny obowiązek poboru podatku dochodowego od osób fizycznych obliczonego według stawki krajowej.

Krok 4. czy z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej z państwem siedziby podatnika wynika stawka podatku niższa od standardowej?

Jeżeli z państwem siedziby podatnika uzyskującego przychód Polska ma zawartą umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania i nie ma zastosowania art. 26 ust. 2e u.p.d.o.p., należy zbadać, czy z przepisów tej umowy nie wynika możliwość pobrania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych według niższej od standardowej stawki podatku. Istnienie takiego zapisu może ograniczyć wysokość pobieranego podatku „u źródła”.

Krok: (!) czy podatnik przedstawił certyfikat rezydencji?

Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jest możliwe pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych, uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji (zob. art. 26 ust. 1 zdanie ostatnie u.p.d.o.p.). Jeżeli

zatem podatnik nie przedstawi takiego certyfikatu, podmiot dokonujący wypłaty należności nie może nie pobrać podatku „u źródła” według stawki niższej niż standardowa.

Uwaga! Ryzyko: Należy zwracać uwagę na okres ważności certyfikatu rezydencji. Po upływie okresu ważności certyfikat rezydencji (lub po upływie 12 miesięcy, licząc od dnia wydania certyfikatu rezydencji - jeżeli certyfikat rezydencji nie zawiera wskazanego okresu ważności) nie może być przez płatników uwzględniany.

Jeżeli podatnik nie dopełni obowiązku aktualizacji certyfikatu rezydencji, który nie zawiera wskazanego okresu ważności, to podatnik ponosi odpowiedzialność za niepobranie podatku przez płatnika lub pobranie podatku w wysokości niższej od należnej ponosi podatnik (zob. art. 26 ust. 1k u.p.d.o.p.). Nie dotyczy to jednak sytuacji, gdy płatnik posiada dokumenty, z których wynika zmiana miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych - w takich przypadkach odpowiedzialność za niepobranie podatku przez płatnika lub pobranie podatku w wysokości niższej od należnej od dnia uzyskania takich dokumentów, ponosi płatnik (zob. art. 26 ust. 1l u.p.d.o.p.)

Krok 4. pobranie podatku obliczonego według stawki standardowej

Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych pobrany (potrącony) powinien zostać w momencie dokonywania wypłaty. Standardowo stawka tego podatku od przychodów określonych w art. 21 ust. 1 u.p.d.o.p. wynosi 20% albo 10%. Stawka 20% standardowo dotyczy:

- 1) przychodów 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 udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (*know-how*);
- 2) przychodów z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) przychodów z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze.

Natomiast stawka 10% standardowo dotyczy:

- 1) przychodów z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych;
- 2) przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego.

Standardowa stawka zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych jest najwyższą stawką, jaką opodatkowane mogą być wymienione przychody. Nawet gdyby umowa o unikaniu

podwójnego opodatkowania przewidywała wyższą stawkę podatku (w praktyce się to jednak nie zdarza), obowiązuje stawka standardowa.

Krok 4. pobranie podatku obliczonego według stawki wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Jeżeli umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania zawarta z państwem siedziby podatnika przewiduje niższą stawkę podatku oraz podatnik ten przedstawi ważny certyfikat rezydencji, zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych powinien zostać pobrany (potrącony) w momencie dokonywania wypłaty według tej niższej stawki wynikającej z umowy.

Krok 5. wpłata pobranego podatku na rachunek urzędu skarbowego

Pobrany zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych od przychodów wymienionych w art. 21 ust. 1 u.p.d.o.p. należy wpłacić do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania (w przypadku osób fizycznych) albo siedziby (w innych przypadkach) płatnika, tj. podmiotu wypłacającego opodatkowaną podatkami „u źródła” należność (nie do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawie osób zagranicznych). Termin wpłaty podatku upływa 7. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek ten został pobrany (zob. art. 26 ust. 3 u.p.d.o.p.).

Krok 6. sporządzenie i przesłanie do urzędu skarbowego deklaracji CIT-10Z

Podatnicy, którzy w trakcie roku podatkowego pobrali podatek „u źródła”, po jego zakończeniu obowiązani są do sporządzenia rocznej deklaracji. W przypadku pobierania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych jest to deklaracja CIT-10Z. Deklarację tę należy przesać do urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla zagranicznego podatnika naczelnik urzędu skarbowego (naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych). Termin przesłania tej deklaracji upływa z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym pobrania podatku „u źródła” (zob. art. 26a u.p.d.o.p.).

WZÓR - DEKLARACJA CIT-10Z

Krok 7. sporządzenie i przesłanie informacji IFT-2/IFT-2R

Ostatnim obowiązkiem związanym z pobieraniem podatku „u źródła” jest obowiązek sporządzenia informacji IFT, czyli informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego w Polsce przez zagranicznego podatnika. W przypadku pobierania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, jest to informacja IFT-2 (informacja incydentalna) lub informacja IFT-2/R (informacja roczna). Bezwzględny obowiązek sporządzania istnieje tylko w przypadku tej drugiej informacji (informacji IFT-2R). Obowiązek sporządzania w trakcie roku informacji IFT-2 istnieje tylko na żądanie podatników.

Informacje IFT-2/IFT-2R przesyłane są (w formie papierowej) zagranicznym podatnikom oraz (w formie elektronicznej) urzędowi skarbowemu, którymi kierują naczelnicy urzędów skarbowych właściwi

w sprawach opodatkowania osób zagranicznych (nie przesyła się tych informacji urzędowi skarbowemu, którymi kierują naczelnicy urzędów skarbowych właściwi ze względu na miejsce zamieszkania lub siedzibę płatnika). Termin przesłania rocznych informacji IFT-2R upływa z końcem 3. miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym pobrany został zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (zob. art. 26 ust. 3a u.p.d.o.p.). Termin przesłania sporządzanych w trakcie roku informacji IFT-2 upływa 14. dnia od dnia złożenia wniosku przez zagranicznego podatnika (zob. art. 26 ust. 3b u.p.d.o.p.).

Na marginesie należy dodać, że obowiązek sporządzenia i przesłania rocznych informacji IFT-2R obciąża również podmioty, które na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ustawy nie są obowiązane do pobrania podatku „u źródła”. Podmioty takie mogą być również obowiązane - na wniosek zagranicznego podatnika - do sporządzenia w trakcie roku informacji IFT-2 (zob. art. 26 ust. 3d u.p.d.o.p.). Dotyczy to nawet sytuacji, gdy przychód jest osiągany przez polski oddział zagranicznego podatnika. Jak czytamy w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 23.01.2017 r., 0461-ITPB3.4510.712.2016.1.JG, „w zdarzeniu przyszłym opisanym we wniosku Spółka nie będzie zobowiązana do poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w stosunku do należności leasingowych wypłacanych firmie niemieckiej działającej poprzez Oddział w Polsce, natomiast będzie na niej spoczywał obowiązek złożenia informacji o wysokości pobranego podatku u źródła na formularzu IFT-2R wynikający z powołanych wyżej regulacji”.

WZÓR - INFORMACJA IFT-2/IFT-2R

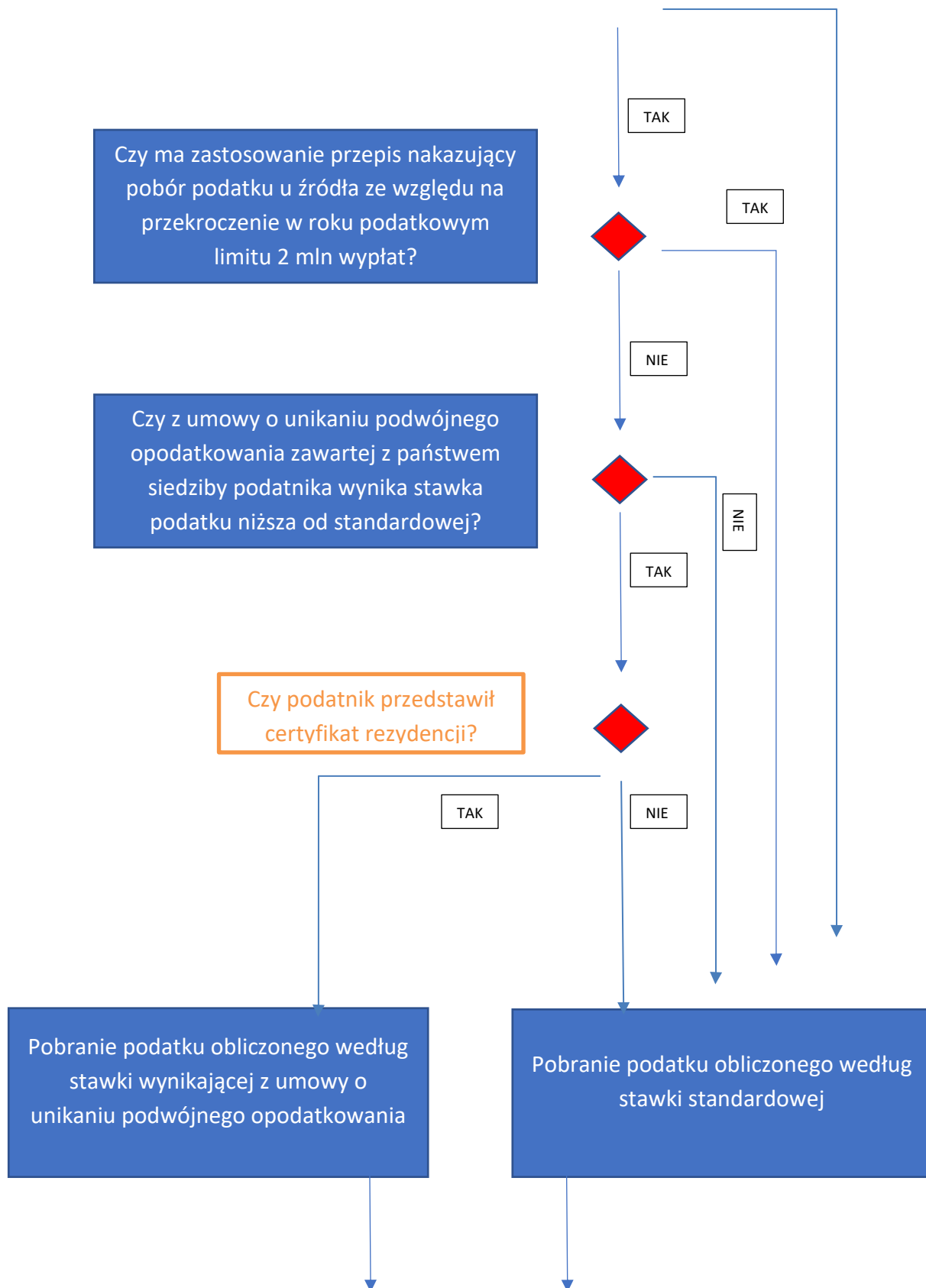
Uwaga! Ryzyko: Od 1 stycznia 2019 r. informacje IFT-2/IFT-2R muszą być zawsze przesyłane do urzędów skarbowych w formie elektronicznej. Przesłanie do urzędu skarbowego informacji IFT-2/IFT-2R w formie papierowej nie jest prawnie skuteczne.

Podmiot wypłacający należność
obowiązany jest do poboru
zryczałtowanego
podatku dochodowego od osób prawnych
od przychodu, o którym mowa w art. 21
ust. 1 u.p.d.o.p.

Czy z państwem, w którym siedzibę
posiada podatnik, zawarta jest umowa
o unikaniu podwójnego
opodatkowania?



NIE



Wpłata podatku na rachunek
urzędu skarbowego



Sporządzenie i przesłanie do urzędu
skarbowego deklaracji CIT-10Z



Sporządzenie i przesłanie
informacji IFT-2/IFT-2R

CIT 10Z + IFT-2R do 31.03 następnego roku za okres poprzedni

4. Bezwzględny obowiązek poboru CIT u źródła według stawki krajowej

Krok 1. Podmiot ma wypłacić należność

Z art. 26 ust. 2e ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.) dalej u.p.d.o.p., wynika, że niekiedy płatnicy obowiązani są pobierać zryczałtowany podatek dochodowy z pominięciem stawki podatku, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. W przypadkach takich płatnicy są bezwzględnie pobierać od kwoty wypłacanych należności zryczałtowany podatek dochodowy (tz. Podatek u źródła) według stawki krajowej.

Krok 2. Czy należność ma zostać wypłacona z tytułu określonego w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1 u.p.d.o.p.?

Od 01.01.2022 r. bezwzględny obowiązek poboru podatku u źródła obliczonego według stawki krajowej może wystąpić w stosunku do należności wypłaconych z tytułów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 1 i art. 22 ust. 1 u.p.d.o.p. (w tym jeżeli doszło do wypłaty należności, która bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych nie została zakwalifikowana do należności wymienionych tymi przepisami – zob. art. Ust. 2ed u.p.d.o.p). są to kwoty przychodów (dochodów).

- 1) Uzyskanych na terytorium Polski przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 u.p.d.o.p. (czyli przez podatników, którzy nie mają na terytorium Polski siedziby ani zarządu, a w konsekwencji podlegają tzw. Ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu) przychodów z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży z tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how) (zob. art. 21 pkt 1 u.p.d.o.p).
- 2) Dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium RP (zob. art. 22 pkt 1 u.p.d.o.p).

Krok 3. Czy należność ma zostać wypłacona na rzecz podmiotu powiązanego?

Od 01.01.2022 r. bezwzględny obowiązek poboru podatku u źródła według stawki krajowej może wystąpić tylko, jeżeli należność jest wypłacana na rzecz podmiotu powiązanego (zob. art. 26 ust. 2e u.p.d.o.p). Przy czym przez podmioty powiązane rozumie się podmiot powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p. (zob. art. 26 ust. 2ea u.p.d.o.p).

Krok 4. Czy łączna wysokość należności wypłaconych dla tego samego podatnika z tytułów w art. 21 ust. 1 pkt 1 i art. 22 ust. 1 u.p.d.o.p. w danym roku podatkowym przekroczyła 2 000 000 zł lub iloczyn 250 000 zł i liczby rozpoczętych miesięcy roku podatkowego, w którym dokonano wypłaty tych należności?

Bezwzględny obowiązek poboru podatku u źródła według stawki krajowej może wystąpić, jeżeli łączna

kwota należności wypłaconych z tytułów w art. 21 ust. 1 pkt 1 i art. 22 ust. 1 u.p.d.o.p. w roku podatkowym obowiązującym u płatnika przekracza 2.000.000 zł (zob. art. 26 ust. 2e u.p.d.o.p.), a jeżeli rok podatkowy płatnika jest dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy – iloczyn 250.000 zł i liczby rozpoczętych miesięcy roku podatkowego, w którym dokonano wypłaty tych należności (zob. art. 26 ust. 2i u.p.d.o.p.). Przy czym jeżeli nie można ustalić wysokości łącznej kwoty wypłaconych podatnikowi należności z tych tytułów, domniemywa się, że przekroczyła wskazany limit (zob. art. 26 ust. 2l u.p.d.o.p.).

Krok 5. Czy należność objęta jest opinią o stosowaniu preferencji?

Na podstawie art. 26b u.p.d.o.p. organy podatkowe na wniosek podatników, płatników lub podmiotów dokonujących wypłaty należności za pośrednictwem podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych albo rachunki zbiorcze wydają tzw. opinie o stosowaniu preferencji. Na podstawie takiej opinii płatnicy mogą nie pobrać podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zastosować stawkę wynikającą z takiej umowy bądź zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 3 lub art. 22 ust. 4 u.p.d.o.p. (zob. art. 26 ust. 2g u.p.d.o.p.). Nie dotyczy to jednak sytuacji, gdy z informacji posiadanej przez płatnika, w tym z dokumentu, w szczególności z faktury lub z umowy, wynika, że podatnik, którego dotyczy opinia o stosowaniu preferencji, nie spełnia warunków określonych w art. 21 ust. 3-9 u.p.d.o.p., art. 22 ust. 4-4d i 6 u.p.d.o.p. lub stan faktyczny nie odpowiada stanowi faktycznemu przedstawionemu w tej opinii (zob. art. 26 ust. 2h u.p.d.o.p.).

Krok 6. Czy płatnik złożył organowi podatkowemu oświadczenie, że posiada dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego?

Możliwe jest złożenie przez płatnika organowi podatkowemu oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej, że posiada on (tj. płatnik) dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego uprawniające go do zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania (np. obniżonych stawek określonych w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania) oraz po przeprowadzeniu weryfikacji nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Złożenie takiego oświadczenia wyłącza stosowanie art. 26 ust. 2e u.p.d.o.p. (zob. art. 26 ust. 7a u.p.d.o.p.), a więc pozwala uwzględnić stawkę podatku, zwolnienie lub warunki niepobrania podatku wynikające z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Ma to na celu uproszczenie dokonywania rozliczeń podatku u źródła w przypadku, gdy obie strony relacji gospodarczych (tj. płatnik i podatnik) mają do siebie zaufanie i posiadają wiedzę o spełnieniu przesłanek do zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania (np. z uwagi na długotrwałe i przejrzyste relacje gospodarcze).

Oświadczenie to – oznaczone symbolem WH-OSC – składa się w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/kas/schematy-wht> (zob. art. 26 ust. 7j u.p.d.o.p.). Oświadczenie to składa kierownik jednostki w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy

o rachunkowości, a w przypadku gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy - wyznaczona osoba wchodząca w skład tego organu, przy czym nie jest dopuszczalne złożenie tego oświadczenia przez pełnomocnika (zob. art. 26 ust. 7b u.p.d.o.p.).

Od 1.01.2023 r. oświadczenie to należy złożyć nie później niż ostatniego dnia drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym doszło do przekroczenia kwoty, o której mowa w art. 26 ust. 2e

u.p.d.o.p. Przy czym wykonanie tego obowiązku po dokonaniu wypłaty (świadczenia) lub postawieniu do dyspozycji pieniędzy lub wartości pieniężnych nie zwalnia płatnika z obowiązku dochowania należytej staranności przed ich dokonaniem lub postawieniem do dyspozycji (zob. art. 26 ust. 7c u.p.d.o.p.). Również od 1.01.2023 r. jeżeli płatnik złożył oświadczenie WH-OSC, a następnie dokonuje na rzecz podatnika, którego dotyczyło to oświadczenie, dalszych wypłat (świadczeń) z tytułów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1 u.p.d.o.p., lub stawia do dyspozycji tego podatnika kolejne pieniądze lub wartości pieniężne ze wskazanych tytułów, płatnik ten może nie stosować przepisu ust. 12 do ostatniego dnia roku podatkowego, w którym złożył oświadczenie WH-OSC (zob. art. 26 ust. 7f u.p.d.o.p.). W przypadku takim płatnik, w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, o którym mowa w tym przepisie, składa oświadczenie do organu podatkowego, o którym mowa w art. 28b ust. 15 u.p.d.o.p., że w momencie dokonania dalszych wypłat (świadczeń) lub postawienia do dyspozycji kolejnych pieniędzy lub świadczeń pieniężnych:

1) posiadał dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego do zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;

2) po przeprowadzeniu weryfikacji, o której mowa w art. 26 ust. 1 u.p.d.o.p., nie posiadał wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istniały okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku, zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (zob. art. 26 ust. 7g u.p.d.o.p.).

I to oświadczenie składa się w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/kas/schematy-wht> (zob. art. 26 ust. 7j u.p.d.o.p.). Jest to również struktura oznaczona symbolem WH-OSC.

Krok 6. Płatnik ma bezwzględny obowiązek pobrać podatek u źródła według stawki krajowej

Jeżeli spełnione są warunki stosowania art. 26 ust. 2e u.p.d.o.p., płatnik ma bezwzględny obowiązek pobrania podatku u źródła według stawki krajowej (z pominięciem stawki podatku, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania).

Krok 7. Płatnik może uwzględnić stawkę podatku, zwolnienie lub warunki niepobrania podatku wynikające z przepisów szczególnych lub umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Jeżeli nie są spełnione warunki stosowania art. 26 ust. 2e u.p.d.o.p., pobierając podatek u źródła płatnicy mogą uwzględniać stawki podatku, zwolnienia lub warunki niepobrania podatku wynikające z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

PLATNIK

