

W TYM WYDANIU:

1. POLSKI ŁAD I ZMIANY PODATKU U ŹRÓDŁA

- **MECHANIZM „PAY AND REFUND”**
- **DEFINICJA RZECZYWISTEGO WŁAŚCIELI PŁATNOŚCI**
- **OPINIA O STOSOWANIU PREFERENCJI**
- **NALEŻYTA STARANNOŚĆ**
- **KOPIE CERTYFIKATÓW REZYDENCJI**

2. USTAWA O DORĘCZENIACH ELEKTRONICZNYCH

1. Polski Ład i zmiany podatku u źródła



Tzw. Polski Ład, który został podpisany 16 listopada przez Prezydenta, wprowadza zmiany w przepisach dotyczących m.in. podatku u źródła. Nowe prawo wejdzie w życie od 1 stycznia 2022 r. i obejmie między innymi:

1. ograniczenie stosowania procedury zwrotu podatku (WHT refund) do przychodów (dochodów) pasywnych wypłacanych na rzecz podmiotów powiązanych,
2. zmiany w definicji rzeczywistego właściciela (beneficial owner),
3. dopuszczenie wydawania opinii o stosowaniu zwolnienia (po zmianach – opinii o stosowaniu preferencji) na podstawie zapisów umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
4. modyfikację kryteriów oceny dochowania należytej staranności,
5. rozszerzenie zakresu przypadków, w których można posługiwać się kopią certyfikatu rezydencji.

Ad. 1 Mechanizm „pay and refund”

Zastosowanie mechanizmu „pay and refund” ma zostać ograniczone do płatności przekraczających w roku podatkowym kwotę 2 mln zł dokonywanych na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, niebędących polskimi rezydentami podatkowymi. Zatem z procedury tej zostają uwolnione inne podmioty niż powiązane.

Ponadto, katalog płatności objętych procedurą „WHT refund” zostanie zredukowany do płatności o charakterze pasywnym, tj. określonych w ustawie o CIT. Będą to zatem m.in. przychody pochodzące z:

- odsetek,
- praw autorskich lub praw pokrewnych,
- znaków towarowych,
- dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

Poza zakresem procedury zostają płatności związane z usługami niematerialnymi, takie jak np.: usługi doradcze, księgowe, prawne, reklamowe czy badania rynku.

Zmiany obejmują również kwestię podpisywania oświadczenia pozwalającego na niestosowanie procedury „WHT refund”. Obecne brzmienie przepisów nakazuje podpisywanie tego dokumentu przez wszystkich członków zarządu płatnika. Od stycznia 2022 w przypadku organów wieloosobowych, oświadczenie będzie mogła złożyć wyznaczona spośród nich osoba.

Ad. 2 Definicja rzeczywistego właściciela płatności

Z nowej definicji wynika, że przy ocenie, czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, uwzględnia się jej charakter oraz skalę w zakresie otrzymanej należności.

Nadal wymagane będzie wykazanie istnienia substratu majątkowego i osobowego, jednak z uwzględnieniem różnic pomiędzy charakterem i skalą prowadzenia działalności przez różne podmioty w kontekście otrzymanych przez nie płatności.

Ad. 3 Opinia o stosowaniu preferencji

Obecnie funkcjonująca opinia o stosowaniu zwolnienia zostanie zastąpiona opinią o stosowaniu preferencji. Na jej podstawie nadal będzie można korzystać ze zwolnień wynikających z ustawy, ale też z preferencyjnej stawki podatku lub zwolnienia wynikającego z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

O przedmiotową opinię będzie mógł wystąpić zarówno podatnik, jak i płatnik, przy czym wniosek płatnika nie będzie już uzależniony od ekonomicznego poniesienia przez niego ciężaru podatku.

Dodatkowo, przepisy przejściowe przewidują wydłużenie okresu obowiązywania opinii o stosowaniu zwolnienia wydanych do końca 2021 r. – w ich przypadku ważność upływa z dniem 1 stycznia 2025 r.

Ad. 4 Należyta staranność

Do obecnie obowiązujących wymogów dotyczących dochowania należytej staranności, tj. uwzględnianiu przy ocenie charakteru oraz skali działalności prowadzonej przez płatnika, dodano kryterium oceny powiązań w rozumieniu przepisów o cenach transferowych. Powyższa zmiana oznacza zaostrzenie reżimu należytej staranności w odniesieniu do podmiotów powiązanych.

Ad. 5 Kopie certyfikatów rezydencji

Obecnie kopiami certyfikatów rezydencji można posługiwać się tylko w przypadku płatności za usługi niematerialne nieprzekraczających kwoty 10 000 zł na rzecz tego samego podmiotu w ciągu roku kalendarzowego. Wyjątek stanowi okres pandemii, kiedy kopie dopuszczone są w szerszych okolicznościach.

Od stycznia 2022r. będzie można wykorzystywać kopie certyfikatów rezydencji we wszystkich przypadkach, o ile informacje w nich zawarte nie wzbudzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.

2. USTAWA O DORĘCZENIACH ELEKTRONICZNYCH

Ustawa o doręczeniach elektronicznych, która weszła w życie 5 października 2021 r., ma unowocześnić, usprawnić i ujednoczyć komunikację z urzędami.

Dotychczasowe korzystanie z usług elektronicznych udostępnionych przez podmioty publiczne wiązało się z posiadaniem wielu kont na różnych portalach administracyjnych. Przedsiębiorcy rezygnowali ze zdalnych kanałów komunikacji z urzędami z uwagi na pozorną szybkość, niską intuicyjność oraz chaos w stosowanych systemach.

e-Doręczenie jest uniwersalną usługą publiczną świadczoną przez zaufaną trzecią stronę - dostawcę usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego. Proces ten jest zgodny z rozporządzeniem eIDAS (podobnie jak kwalifikowane podpisy elektroniczne). Wiadomość wysłana z adresu do e-Doręczeń ma taki skutek prawny jak list polecony za potwierdzeniem odbioru.

e-Doręczenia wykorzystane będą w każdym procesie administracyjnym, sądowym i cywilnym, a docelowo mają stanowić

domyślną formę komunikacji obywateli i przedsiębiorców z administracją.

Pierwszym krokiem do skorzystania z usługi jest założenie adresu do e-Doręczeń i wpisanie go do bazy adresów elektronicznych (BAE). **BAE** to publiczny rejestr prowadzony przez Ministra Cyfryzacji, w którym znajdują się wszystkie adresy do e-Doręczeń.

Moment wpisania adresu do bazy jest bardzo ważny, ponieważ od tej chwili urzędy będą przysyłały korespondencję **wyłącznie elektronicznie**.

Podmiot Publiczny i Przedsiębiorca ma obowiązek posiadania adresu do doręczeń elektronicznych. Musi on być wpisany do bazy w terminie:

- dla przedsiębiorców zarejestrowanych w **KRS przed 5 lipca 2022 r.** - od **1 października 2022 r.**
- dla przedsiębiorców zarejestrowanych w CEIDG - od **1 października 2026 r.**

Co ważne, posiadanie adresu do e-Doręczeń zobowiązuje do odbioru korespondencji, natomiast nie oznacza konieczności wysyłania jej tą drogą.

OSOBY ODPOWIEDZIALNE

AGATA WLEKLIŃSKA
doradca podatkowy
agata.wleklińska@ecovis.pl

MICHAŁ SOBOLEWSKI
aplikant radcowski
michal.sobolewski@ecovis.pl


AGNIESZKA SŁOWIKOWSKA
aplikant radcowski
agnieszka.slowikowska@ecovis.pl

Chętnie odpowiemy na Państwa pytania




ECOVIS LEGAL POLAND


Multań, Pruś i Wspólnicy Kancelaria Prawna i Podatkowa sp.j.


 ul. Belwederska 9A / 5
00-761 Warszawa

 www.ecovis.com/poland/pl/

 + 48 22 400 45 85

 www.facebook.com/ECOVISLegalPoland/

 warsaw-law@ecovis.pl

 www.linkedin.com/company/ecovis-legal-poland/

Czym jest ECOVIS?

- **18. co do wielkości sieć doradcza na świecie według wartości obrotu**
- **271 biur w 79 krajach na całym świecie**
- **ponad 8,400 pracowników**
- **417,2 milionów USD – łączna wartość obrotu firm tworzących sieć**

ECOVIS International to prawnicy, doradcy podatkowi, księgowi i audytorzy działający w:

Algierii, Arabii Saudyjskiej, Argentynie, Australii, Austrii, Belgii, Bośni i Hercegowinie, Brazylii, Bułgarii, Chile, Chinach, Kolumbii, Chorwacji, na Cyprze, Czechach, Danii, Ekwadorze, Egipcie, Estonii, na Filipinach, Finlandii, Francji, Gruzji, Grecji, Gwatemali, Hiszpanii, Holandii, Hong Kongu, Indiach, Indonezji, Irlandii, Izraelu, Japonii, Kambodży, Kanadzie, Katarze, Kolumbii, Korei Południowej, Kostaryce, Libanie, na Litwie, Lichtensteinie, Luksemburgu, na Łotwie, Macedonii Północnej, na Malcie, Malezji, Maroko, Meksyku, Myanmarze, Niemczech, Nepalu, Norwegii, Nowej Zelandii, Pakistanie, Paragwaju, Peru, Polsce, Portugalii, Republice Południowej Afryki, Rumunii, Rosji, Serbii, Singapurze, na Słowacji, Słowenii, Szwecji, Szwajcarii, na Tajwanie, Tajlandii, Tunezji, Turcji, na Ukrainie, Urugwaju, USA (stowarzyszeni wspólnicy), na Węgrzech, Wielkiej Brytanii, Wietnamie, Włoszech i Zjednoczonych Emiratach Arabskich.

Copyright by

ECOVIS LEGAL POLAND Multań, Pruś i Wspólnicy Kancelaria Prawna i Podatkowa sp.j.