



DORADZTWO  
PODATKOWE

Tax Alert Nr 211/05.01.2021



## Przepisy podatku u źródła dotyczące płatności powyżej 2 mln zł wejdą w życie od 1 lipca 2021 r. / Zmiana właściwości organów podatkowych w sprawach WHT

### 1. Kolejne odroczenie wejścia w życie modelu zwrotu podatku u źródła

Wejście w życie nowych zasad poboru podatku u źródła **zostało rozłożone na dwa etapy, ale data związana z etapem drugim została po raz kolejny przesunięta.**

**Od 1 stycznia 2019 roku** obowiązują m.in. przepisy w zakresie **należytej staranności oraz zmieniona definicja rzeczywistego właściciela należności**, istotne dla zastosowania niższej niż podstawowa stawki podatku u źródła, zwolnienia lub wyłączenia z obowiązku poboru podatku u źródła.

**Od 1 lipca 2021 roku (o ile nie nastąpi kolejne odroczenie wejścia przepisów w życie), w przypadku wszystkich wypłat podlegających podatkowi u źródła na rzecz danego kontrahenta, które przekroczą 2 mln zł rocznie, płatnicy zobowiązani będą, co do zasady, pobrać podatek u źródła wg ustawowej stawki.** Podatnik (lub płatnik, jeżeli poniósł koszt podatku) będzie mógł się ubiegać o zwrot podatku u źródła w specjalnej procedurze. Alternatywnie, płatnik będzie mógł zastosować niższą niż podstawowa stawkę podatku u źródła, zwolnienie lub wyłączenie z obowiązku poboru podatku u źródła, pod dodatkowym warunkiem złożenia specjalnego oświadczenia lub jeżeli wydana zostanie opinia polskiego organu podatkowego o zastosowaniu zwolnienia z podatku u źródła.

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

Przepisy dotyczące płatności powyżej 2 mln zł rocznie w podatku CIT pierwotnie miały wejść w życie 1 stycznia 2019 r., ale odraczano je już czterokrotnie (do 1 lipca 2019 r., 1 stycznia 2020 r., 1 lipca 2020 r. i 1 stycznia 2021 r.). Obecne odroczenie jest więc już piątym z kolei.

Warto odnotować, że wejście w życie analogicznych przepisów w podatku PIT jest i było odraczane równoległe z przepisami CIT, z wyjątkiem okresu 1 lipca 2019 r. – 31 grudnia 2019 r., gdzie wyłącznie w PIT obowiązywały przepisy dotyczące płatności powyżej 2 mln zł rocznie.

**Należy zaznaczyć, że Ministerstwo Finansów pracuje nad kompleksową nowelizacją przepisów w zakresie podatku u źródła.** Obecnie podawany jest w tym aspekcie dość nieokreślony termin 2021 roku.

### 2. Zmiana właściwości organów podatkowych

MDDP Michalik Dłuska Dziejdz 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@mdp.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



Informujemy również, że od 1 stycznia 2021 r. w sprawach zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobranego od nierezydentów przez płatników właściwym organem podatkowym będzie Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

Oznacza to, że deklaracje CIT-10Z i CIT-6R za 2020 r., wnioski o wydanie opinii w stosowaniu zwolnienia z poboru WHT, informacje IFT-2/IFT-2R za 2020 r. oraz wnioski podatników o stwierdzenie nadpłaty w WHT powinny być składane do Lubelskiego Urzędu Skarbowego

\*\*\*\*\*

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

Moniką Martą Dziejdzic [Monika.Dziejdzic@mddp.pl](mailto:Monika.Dziejdzic@mddp.pl) tel. + 48 22 322 68 88

Agnieszka Wnuk [Agnieszka.Wnuk@mddp.pl](mailto:Agnieszka.Wnuk@mddp.pl) tel. + 48 22 322 68 88

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

\*\*\*\*\*

MDDP jest wiodącą polską firmą świadczącą kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, finansów, outsourcingu księgowości i naliczania wynagrodzeń oraz 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 Dziejdzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.*