

Podatek u źródła.

Ujęcie prawne, podatkowe i bilansowe + wzory do pobrania

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Wykaz skrótów	XIII
O autorze	XVII
Wstęp	XIX
Rozdział I. Podatek u źródła – istota, system i źródła prawa	1
1. Istota podatku u źródła i znaczenie nazwy „podatek płatnika”	1
2. Źródła prawa dotyczące podatku u źródła i relacje między nimi	5
3. Praktyka interpretacyjna w podatku u źródła	8
Rozdział II. Obowiązki płatnika w podatku u źródła – identyfikacja, pobór, ewidencja księgowa i rozliczenie podatku	11
1. Informacje wstępne	11
2. Katalog należności objętych podatkiem u źródła (CIT)	12
3. Katalog należności objętych podatkiem u źródła (PIT)	13
4. Obowiązki płatnika	14
5. Odpowiedzialność i konsekwencje nieprawidłowego poboru	17
6. Certyfikat rezydencji	18
6.1. Definicja i funkcja certyfikatu rezydencji w podatku u źródła	18
6.2. Forma certyfikatu rezydencji	19
6.3. Ważność certyfikatu rezydencji	20
6.4. Certyfikat uzyskany po wypłacie	21
6.5. Podmioty transparentne podatkowo	21
7. Oświadczenie rzeczywistego właściciela	22
8. Ubruttowanie należności	24
8.1. Wzór na ubruttowanie	25
8.2. Ubruttowanie a dokumentowanie i raportowanie	26
8.3. Ubruttowanie a koszty podatkowe po stronie płatnika (CIT)	26
8.4. Ubruttowanie a zwrot podatku u źródła	27
9. Ewidencja księgowa podatku u źródła od należności podlegających WHT wypłacanych kontrahentowi zagranicznemu	28

9.1. Potrącenie podatku u źródła z wynagrodzenia należnego kontrahentowi zagranicznemu	28
9.2. Ubruttowanie wynagrodzenia należnego kontrahentowi zagranicznemu z tytułu usługi objętej podatkiem u źródła	29
10. Kurs waluty i różnice kursowe przy wypłatach na rzecz nierezydentów dla celów podatku u źródła	30
10.1. Rozliczenie należności wypłacanych nierezydentom w walucie obcej	30
10.1.1. Dwie metody ustalania różnic kursowych	31
10.1.2. Różnice kursowe a kosztowy charakter należności	31
10.1.3. Różnice kursowe od własnych środków pieniężnych	32
10.1.4. Metoda rachunkowa a odrębność zasad ustalania kursu waluty dla celów podatku u źródła	32
10.2. Kurs waluty dla celów podatku u źródła przy wypłatach na rzecz nierezydentów	33
10.2.1. Aktualna linia organów podatkowych	34
10.2.2. Wcześniejsza linia sądów administracyjnych	35
10.2.3. Wzmocnienie argumentacji za podejściem opartym na dniu wypłaty po 2019 r.	36

Rozdział III. Wpływ objaśnień podatkowych na obowiązki związane z podatkiem u źródła	37
1. Uwagi wstępne (zakres ochrony, możliwości zastosowania)	37
2. Rzeczywisty właściciel jako przesłanka korzystania z preferencji w podatku u źródła	40
3. Przesłanka otrzymania należności dla własnej korzyści oraz brak zobowiązania do przekazania całości lub części należności	45
4. Przesłanka prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej	51
5. Dzielony substrat osobowo-majątkowy	57
5.1. Preferencja wynikająca z dyrektyw unijnych (PS lub IR)	58
5.2. Preferencje wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania ...	58
6. Zakres płatności objętych obowiązkiem badania warunku rzeczywistego właściciela	62
7. Okoliczności badane w celu weryfikacji warunku rzeczywistego właściciela	66
8. Szczególne przypadki okoliczności badanych w celu weryfikacji warunku rzeczywistego właściciela	70
9. Standard badania możliwości zastosowania preferencyjnej stawki podatku, zwolnienia lub niepobrania podatku	73
10. Szczególne przypadki badania warunku rzeczywistego właściciela	75
11. Klauzula <i>look-through approach</i> jako szczególny wariant badania warunku rzeczywistego właściciela	77
12. <i>Look-through approach</i> a dywidenda na gruncie dyrektywy PS	80
12.1. <i>Look-through approach</i> w praktyce Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej po wydaniu objaśnień podatkowych	87

12.2. Brak możliwości zastosowania <i>look-through approach</i> z uwagi na zmianę charakteru płatności	88
12.3. Dywidenda w dwóch strumieniach – granice <i>look-through approach</i> w dyrektywie PS	89
12.4. Granice <i>look-through approach</i> w dyrektywie PS przy udziale państwa trzeciego	92
12.5. Proporcjonalne <i>look-through approach</i> – częściowe zastosowanie preferencji z dyrektywy PS	93
13. <i>Look-through approach</i> a odsetki/należności licencyjne na gruncie dyrektywy IR	95
13.1. Modelowy przykład <i>look-through approach</i> dla odsetek i należności licencyjnych	97
13.2. Granice <i>look-through approach</i> przy odsetkach – zmiana charakteru płatności w łańcuchu	99
13.3. Granice <i>look-through approach</i> w dyrektywie IR	101
13.4. Sytuacja mieszana <i>back-to-back</i>	102
14. <i>Look-through approach</i> a dywidendy na gruncie UPO	104
14.1. Wariant 1 – wymóg bezpośredniego udziału w UPO	106
14.2. Wariant 2 – dopuszczalność posiadania bezpośredniego lub pośredniego udziału w UPO	107
14.3. Wariant 3 – brak doprecyzowania formy posiadania udziałów w UPO	109
15. <i>Look-through approach</i> a odsetki i należności licencyjne na gruncie UPO	110
16. Rozszerzony zakres podmiotowy badania warunku rzeczywistego właściciela ...	111
17. Domniemanie spełnienia warunku rzeczywistego właściciela na gruncie dyrektywy PS	113
18. Organizacja zbiorowego zarządzania jako rzeczywisty właściciel	115
Rozdział IV. Opodatkowanie należności pasywnych (biernych)	117
1. Dywidendy	117
1.1. Dywidendy wypłacane na rzecz nierezydentów będących podatnikami CIT (zwolnienie dywidendowe)	117
1.2. Preferencja wynikająca z UPO jako alternatywa dla zwolnienia dywidendowego	121
1.3. Sekwencja analizy płatnika w CIT	123
1.4. Dywidendy wypłacane na rzecz nierezydentów będących podatnikami PIT	125
1.5. Wpływ interpretacji ogólnej z 15.11.2024 r.	127
1.6. Spór w orzecznictwie w zakresie obowiązku badania rzeczywistego właściciela przy wypłacie dywidend	134
2. Odsetki	139
2.1. Ogólne zasady opodatkowania u źródła odsetek wypłacanych na rzecz nierezydentów będących podatnikami CIT	139
2.2. Zwolnienie ustawowe dla odsetek w CIT jako preferencja w podatku u źródła	140

2.3. Preferencja podatkowa na gruncie właściwej UPO	144
2.4. Odsetki wypłacane na rzecz nierezydentów będących podatnikami PIT	148
3. Należności licencyjne	150
3.1. Ogólne zasady opodatkowania u źródła należności licencyjnych wypłacanych na rzecz nierezydentów	150
3.2. Kryteria uznania płatności za należność licencyjną	152
3.3. Udzielenie licencji a przeniesienie własności praw	155
3.4. Licencja a usługi niematerialne w kontekście podatku u źródła	158
3.5. Płatności za infrastrukturę IT i chmurę: usługa czy użytkowanie urządzenia przemysłowego	160
3.6. Licencja standardowa vs. licencja <i>end-user</i>	163
3.6.1. Orzecznictwo sądów administracyjnych w sprawie licencji <i>end-user</i>	166
3.6.2. Kryteria rozstrzygające – kiedy opłata za licencję <i>end-user</i> jest „należnością licencyjną”	167
4. Wpływ interpretacji ogólnej z 20.11.2024 r. na należności odsetkowe oraz licencyjne	170
4.1. Powód wydania interpretacji	170
4.2. Zwolnienie z art. 21 ust. 3 PDOPrU i jego unijne tło	171
4.3. Warunek z art. 21 ust. 3 pkt 2 PDOPrU	172
4.4. Warunek z art. 21 ust. 3c PDOPrU	173
4.5. Znaczenie orzecznictwa TSUE i duńskich spraw oraz sposób wykorzystania tych tez przez Ministra Finansów	173
4.6. Przełożenie interpretacji na praktykę organów podatkowych i interpretacje indywidualne	174
4.7. Praktyczne skutki interpretacji	175
Rozdział V. Mechanizm <i>pay&refund</i>	177
1. Wprowadzenie do mechanizmu – zakres i podstawowe kryteria	177
1.1. Mechanizm <i>pay&refund</i> w podatku u źródła	177
1.2. Pierwszy sposób – oświadczenie płatnika	183
1.3. Drugi sposób – uzyskanie opinii o stosowaniu preferencji	184
2. Zasady ubiegania się o zwrot podatku pobranego przez płatnika (2 modele)	185
2.1. Zwrot w trybie <i>WHT-refund</i>	185
2.2. Zwrot w trybie stwierdzenia nadpłaty z OrdPU	186
2.3. Przyczyny powstania dwóch ścieżek	186
3. Procedura zwrotu podatku u źródła „po poborze” (<i>WHT-refund</i>) – konstrukcja, podmioty uprawnione, dokumentacja, terminy	187
3.1. Kiedy działa reżim <i>pay&refund</i> (a więc i <i>WHT-refund</i>)	187
3.2. Materialna istota zwrotu – realizacja preferencji „po poborze”	188
3.3. Ustalenie wnioskodawcy – kto ma legitymację do złożenia wniosku	188
3.4. Dokumenty i oświadczenia wymagane w podatku dochodowym od osób prawnych	192

3.4.1. Certyfikat rezydencji podatnika	192
3.4.2. Dokumenty dotyczące płatności i rozliczenia należności	192
3.4.3. Dokumenty pokazujące, jak powstało zobowiązanie do wypłaty	193
3.4.4. Oświadczenie podatnika o spełnieniu warunków zwolnienia z PDOPrU	194
3.4.5. Oświadczenie podatnika o obowiązku podatkowym i o statusie rzeczywistego właściciela, gdy wniosek składa podatnik	194
3.4.6. Oświadczenie o rzeczywistej działalności gospodarczej, gdy wniosek składa podatnik	194
3.4.7. Dokumenty pokazujące, dlaczego płatnik zapłacił podatek z własnych środków i kto poniósł jego ciężar ekonomiczny	195
3.4.8. Uzasadnienie, dlaczego warunki z oświadczeń są spełnione	196
3.5. Dokumenty i oświadczenia wymagane w PDOFizU	197
3.6. Złożenie wniosku	198
3.7. Kontrola formalna kompletności	199
3.8. Weryfikacja merytoryczna	199
3.9. Rozstrzygnięcie	200
3.10. Terminy i mechanizm przedłużenia	200
3.11. Techniczny sposób zwrotu	200
3.12. Właściwy organ	201
3.13. Przepisy procesowe	201
4. Procedura zwrotu podatku u źródła poza mechanizmem <i>pay&refund</i>	202
4.1. Pojęcie nadpłaty i podstawy prawne zwrotu w OrdPU	203
4.2. Uprawnienie do wniosku o nadpłatę w realiach podatku u źródła	203
4.3. Wniosek o stwierdzenie nadpłaty	204
5. Opinia o stosowaniu preferencji w poborze podatku u źródła	205
5.1. Miejsce opinii o stosowaniu preferencji w procesie poboru podatku u źródła	205
5.2. Podstawy prawne i zakres zastosowania w PDOPrU i PDOFizU	206
5.3. Podmiot składający wniosek	206
5.4. Kiedy opinia jest lepsza niż oświadczenie płatnika albo zapłata i wniosek o zwrot	207
5.5. Wniosek o opinię jako konstrukcja dowodowa, a nie formalność	208
5.5.1. Warstwa transakcyjno-prawna	209
5.5.2. Warstwa materialna	209
5.6. Główna część dokumentacji w sprawach o wydanie opinii o stosowaniu preferencji	210
5.7. Formularze i rozpoczęcie procedury	211
5.8. Procedura – opłata, terminy, przebieg weryfikacji, odmowa i kontrola sądowa	212
5.9. Skutek opinii i granice ochrony	213
5.10. Ważność opinii – weryfikacja, zmiany, wygaśnięcie, odnowienie	214

6. Oświadczenie kwalifikowane płatnika w mechanizmie <i>pay&refund</i>	215
6.1. Rola WH-OSC/WH-OSP w mechanizmie <i>pay&refund</i>	215
6.2. Dwie główne ścieżki wyjścia z <i>pay&refund</i>	216
6.3. Treść oświadczenia i jego znaczenie dowodowe	217
6.4. Podpisywanie i złożenie WH-OSC/WH-OSP	218
6.5. Forma elektroniczna i ryzyka techniczne	219
6.6. Termin złożenia WH-OSC/WH-OSP	219
6.7. Spór o możliwość złożenia oświadczenia z wyprzedzeniem	219
6.8. Skutki WH-OSC/WH-OSP dla wypłat kolejnych i oświadczenie następcze .	220
6.9. Okres między przekroczeniem progu a złożeniem oświadczenia i podejście ostrożnościowe	221
Rozdział VI. Usługi niematerialne	223
1. Punkt wyjścia – zasada źródła i obowiązek płatnika	223
2. Relacja prawa krajowego i UPO	224
3. Zakład w Polsce. Dwie perspektywy analizy – UPO i prawo krajowe	225
3.1. Znaczenie „związku” i „przypisania” dochodu do zakładu	225
3.2. CIT – niepobranie podatku u źródła przy zakładzie	225
3.3. PIT – dwa odrębne mechanizmy	226
4. Warunki formalne preferencji – certyfikat rezydencji i należyta staranność	227
4.1. Certyfikat rezydencji – warunek podstawowy	227
4.2. Należyta staranność	227
5. Rzeczywisty właściciel – granice stosowania koncepcji do usług	228
6. Próg 2 000 000 zł – mechanizm <i>pay&refund</i> a świadczenia niematerialne	229
7. Największe ryzyko praktyczne – kwalifikacja świadczenia i „świadczenia podobne”	229
8. Rodzaje usług niematerialnych	230
8.1. Usługi doradcze	230
8.2. Usługi księgowo	233
8.3. Usługi badania rynku	235
8.4. Usługi prawne	237
8.5. Usługi reklamowe	238
8.6. Usługi zarządzania i kontroli	240
8.7. Usługi przetwarzania danych	242
8.8. Usługi rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu	244
8.9. Usługi gwarancji i poręczeń	246
8.10. Świadczenia o podobnym charakterze	248
Rozdział VII. Obowiązki sprawozdawcze	251
1. Wypłaty na rzecz podmiotów posiadających osobowość prawną	251
1.1. Informacja IFT-2/IFT-2R	251

1.2. Deklaracja CIT-10Z	253
1.3. Część F „Dane informacyjne” w załączniku CIT-8/O	255
2. Wpłaty na rzecz podmiotów nieposiadających osobowości prawnej	256
2.1. Informacja IFT-1/IFT-1R	256
2.2. Deklaracja roczna PIT-8AR	258
Rozdział VIII. Dochowanie należytej staranności w podatku u źródła	261
1. Procedura należytej staranności w podatku u źródła	261
2. Audyt rozliczeń w transakcjach związanych z podatkiem u źródła	264
3. Szkolenie personelu z identyfikacji obowiązków związanych z podatkiem u źródła	266
4. Wniosek o interpretację indywidualną jako zabezpieczenie przyjętego stanowiska w podatku u źródła	268
5. Wzory	269
5.1. Wzór oświadczenia rzeczywistego właściciela należności (BO) – dla podmiotów niepowiązanych/powiązanych	269
5.2. Oświadczenie o prowadzeniu na terytorium Polski działalności w formie zakładu	271
Rozdział IX. Odpowiedzi na pytania	273
1. Należności objęte limitem 2 000 000 zł	274
2. Użytkowanie lub prawa do użytkowania urządzenia przemysłowego	275
3. Terminy na złożenie oświadczenia pierwotnego oraz następczego WH-OSC	276
4. Należności z tytułu usług ubezpieczenia i usług brokerskich	277
5. Należności z tytułu usług odpraw celnych, usług pozyskania licencji eksportowych, usług dokumentacyjnych	278
6. Należności z tytułu usługi dostępu do platform elektronicznych określanych jako platformy logistyczne lub giełdy transportowe	279
7. Płatności dokonywane na rzecz nierezydentów w związku z uczestnictwem spółki w zagranicznych targach	280
8. Płatności z tytułu nabycia Certyfikatów CO	281
9. Wynagrodzenie za usługi inżynierskie	282
10. Wynagrodzenie z tytułu zakupu domen internetowych	283
11. Najem kontenerów socjalnych, biurowych lub sanitarnych	283
12. Należności z tytułu usług pośrednictwa	284
13. Należności z tytułu usług związanych z wykonaniem badania technicznego	286
14. Nabycie usługi najmu samochodu osobowego od zagranicznej firmy typu <i>rent-a-car</i> , dokonywane przez pracownika spółki	287
15. Nabycie usługi najmu samochodu ciężarowego od zagranicznej firmy, dokonywane przez spółkę	288
Podsumowanie	291

[Przejdź do księgarni →](#)

ksiegarnia.beck.pl