

Procedura WHT - poradnik jak ją przygotować

Procedura WHT (*Withholding Tax/podatek u źródła*) to mechanizm poboru podatku dochodowego w sytuacji, gdy polska firma płaci zagranicznej firmie. Podatek taki potrącany jest w momencie wypłaty wynagrodzenia (u źródła) zanim trafi ono na konto zagranicznego kontrahenta.

W niniejszym poradniku przybliżymy etapy weryfikacji obowiązków płatnika w odniesieniu do Procedury WHT.



Krok 1: Wstępna identyfikacja obowiązku WHT

Nie każda płatność do odbiorcy zagranicznego podlega opodatkowaniu WHT. W pierwszej kolejności należy zweryfikować, czy źródło dochodu pochodzi z Polski.

Krok 2: Ustalenie statusu Rzeczywistego Właściciela i powiązań

Ustal, czy odbiorca płatności jest podmiotem powiązanym z płatnikiem w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, czyli takim, który:

1. otrzymuje należności dla własnej korzyści;
2. nie jest pośrednikiem;
3. prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą.

Krok 3: Uzyskanie Certyfikatu Rezydencji

Uzyskaj Certyfikat Rezydencji konieczny do zastosowania stawki podatku wynikającej z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO).

Krok 4: Analiza UPO

Po uzyskaniu Certyfikatu Rezydencji musisz określić właściwą UPO poprzez sprawdzenie możliwości zastosowania zwolnień krajowych a następnie ustalić stawkę podatku WHT.

Krok 5: Decyzja o podatku i stawce

Jeżeli warunki UPO lub zwolnienia krajowego są spełnione zastosuj obniżoną stawkę lub nie pobieraj podatku.

W przypadku nie zastosowania UPO/zwolnienia krajowego musisz pobrać podatek zgodnie ze stawką krajową.

Krok 6: Obliczanie i pobieranie podatku

W celu obliczenia podatku u źródła (WHT) pomnóż stawkę podatku przez kwotę wypłacanej należności, zaokrąglając kwoty do pełnych złotych.

Krok 7: Wpłata podatku do US i obowiązki sprawozdawcze

Należny podatek musisz wpłacić w terminie do 7. (CIT) lub 20. (PIT) dnia miesiąca po miesiącu pobrania podatku do Urzędu Skarbowego właściwego ze względu na siedzibę płatnika.

Po zakończeniu roku podatkowego musisz sporządzić odpowiednie roczne deklaracje i informacje o wysokości przychodu uzyskanego w Polsce przez nierezydenta.

Krok 8: Dokumentacja Należytej Staranności

Pamiętaj! Wszelkie podjęte przez Ciebie działania i sporządzone dokumenty powinny zostać zarchiwizowane i przechowywane do momentu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Jako kancelaria wesprzemy Cię we wdrożeniu *Procedur WHT* w Twojej firmie, bądź przeprowadzimy szkolenie w zakresie zagadnienia *podatku u źródła*.

Szkolenia przeprowadzamy w trzech formach:

- **stacjonarnej** (w siedzibie firmy lub wskazanej lokalizacji)
- **online** (na żywo, z możliwością zadawania pytań)
- **e-learningowej** (profesjonalne nagranie, do odtworzenia w dogodnym terminie)

Dokładny temat i cel szkolenia uzgadniamy **indywidualnie**. Skontaktuj się z nami - porozmawiamy i ustalimy, jak możemy pomóc.

Tel: +48 604 490 660
e-mail: biuro@partnerinlaw.pl
www.partnerinlaw.pl

Aleja Grunwaldzka 413 / 4.piętro
80-309 Gdańsk
NIP: 739 34 30 119

