

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 6

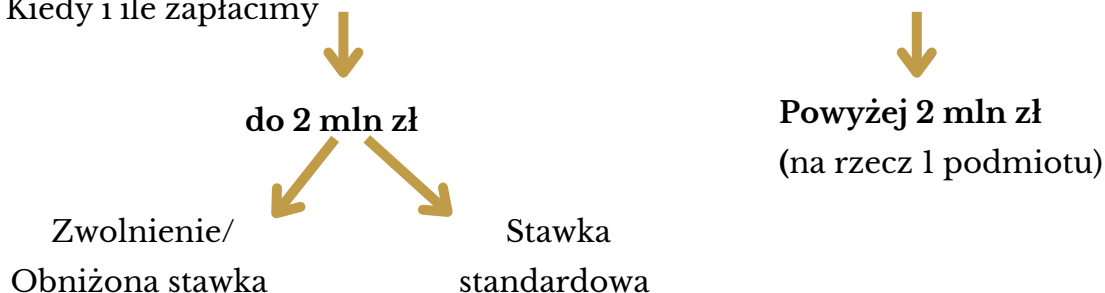
Podatek u źródła

a) Czym jest podatek u źródła

Do 31.12.2021 Usługi:

- Odsetki
- Prawa autorskie
- Użytkowanie urządzenia przemysłowego (w tym środki transportu)
- Doradcze
- Księgowe
- Badanie rynku
- Reklamowe
- Zarządzania

b) Kiedy i ile zapłacimy



WARUNEK!

Umowa międzynarodowa
+ ważny certyfikat rezydencji (12 m-cy)

TERMIN - 7-my dzień następnego miesiąca

CIT-7, IFT-2R - do 31.03 lub w ciągu 14 dni na wniosek podmiotu (bez względu na to czy podatek jest czy zwolnienie)

NALEŻYTA STARANNOŚĆ - sankcja 10% podstawy opodatkowania

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 6

POLSKI ŁAD 2022

1. **ograniczenie zakresu podmiotowego jak i przedmiotowego opodatkowania:**
 - a. **ograniczenie do transakcji dokonywanych na rzecz zagranicznych podmiotów powiązanych**
 - b. **mechanizm zwrotu podatku ograniczony do płatności o charakterze pasywnym, takich jak należności licencyjne, odsetki, czy też dywidenda (art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)**
 - c. **płatności związane z tzw. usługami niematerialnymi, tj. usługi doradcze, czy też prawne wyłączone z zakresu przedmiotowego - w przypadku tych usług będzie możliwe od razu zastosowanie preferencji przewidzianych w umowach międzynarodowych.**
2. **Sposób weryfikacji zachowania należytej staranności :**
 - a. **należyta staranność będzie oceniana biorąc pod uwagę nie tylko charakter i skalę działalności prowadzonej przez płatników ale również powiązania płatnika i podatnika (w rozumieniu przepisów dotyczących cen transferowych) Oznacza to, że w przypadku dokonywania wypłat pomiędzy podmiotami powiązаныmi wymagana będzie wyższa staranność.**
3. **Wystarczające będzie złożenie podpisu pod oświadczeniem zgodnie z zasadami reprezentacji spółki**
 - a. **a nie przez wszystkich członków zarządu spółki; nie będzie też konieczne dołączanie dodatkowych załączników do ww. oświadczenia**
4. **uregulowane zasad wydawania przez organy podatkowe opinii o możliwości stosowania preferencji wynikających z umowy międzynarodowej o unikaniu podwójnego opodatkowania (tzw. opinia o stosowaniu preferencji)**
 - a. **na wniosek polskiego płatnika, zagranicznego podatnika, a także podmiotu dokonującego wypłaty należności za pośrednictwem podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych albo rachunki zbiorcze**
5. **Możliwość wykorzystania kopii certyfikatu rezydencji do potwierdzenia siedziby podatnika**

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 6

ZMIANY

- objęcie zwolnieniem odsetek i dyskonta od skarbowych papierów wartościowych
- przedłużenie terminu na złożenie oświadczenia z 2 miesięcy do końca roku podatkowego płatnika wyłączającego obowiązek stosowania mechanizmu pay & refund