

Rozliczenie roczne podatku u źródła i dokumentacja (IFT, PIT-8AR, CIT-10z)

W przypadku, gdy spółka nie ma obowiązku pobrania podatku u źródła, to i tak musi przygotować informację IFT-2R, zgodnie z art. 26 ust. 3d CIT. Jest to wymagane, nawet jeśli podatnik zagraniczny nie podlega opodatkowaniu w Polsce. Informacja ta musi być dostarczona do podatnika zagranicznego oraz do urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, do końca trzeciego miesiąca po roku podatkowym, w którym dokonano wypłaty należności. Jeśli spółka zaprzestaje działalności przed upływem tego terminu, informację należy przekazać do dnia zaprzestania działalności.

Co więcej, podmiot zagraniczny ma prawo wystąpić o sporządzenie informacji IFT-2 wcześniej. W takim przypadku płatnik musi przesłać wypełniony formularz tej informacji w ciągu 14 dni od dnia złożenia wniosku. Mimo to, wcześniejsze dostarczenie informacji nie zwalnia płatnika z obowiązku sporządzenia informacji IFT-2R po zakończeniu roku podatkowego.

Jeśli płatnik miałby obowiązek pobrania podatku u źródła, musiałby dokonać odprowadzenia podatku na rachunek urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Termin na dokonanie wpłaty przypadający na 7. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek został pobrany. Oprócz informacji IFT-2R, płatnik byłby zobowiązany do złożenia deklaracji CIT-10Z w urzędzie skarbowym właściwym w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Wypełnienie deklaracji CIT-10Z musiałby nastąpić do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku.