



INFORMACJA PRAWNA

PODATEK U ŹRÓDŁA W 2025 R. – co warto wiedzieć i jak się przygotować?

Wydanie dwóch interpretacji ogólnych przez Ministerstwo Finansów i zapowiedź publikacji ostatecznej wersji objaśnień do przepisów o podatku u źródła (WHT), zapowiada rok 2025 jako okres wymagający wnikliwej analizy i weryfikacji dotychczas stosowanych rozwiązań.

Płatnicy, którzy w ramach swojej działalności gospodarczej dokonują wypłat podlegających WHT – takich jak **dywidendy, odsetki, należności licencyjne do zagranicznych podmiotów powiązanych – powinni już teraz rozpocząć prace porządkujące.**

Poniżej przedstawiamy najważniejsze zagadnienia, na które warto zwrócić uwagę, aby w nadchodzących miesiącach uniknąć sporów z organami podatkowymi oraz sprawnie dostosować się do nowych wytycznych.

Weryfikacja dotychczasowej praktyki i przygotowanie do zmian

Ministerstwo Finansów wydało interpretacje ogólne, w których zaprezentowało podejście do stosowania **warunku niekorzystania ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów**. Dotyczy on m.in. wypłat dywidend oraz licencji i odsetek na rzecz podmiotów powiązanych w różnych jurysdykcjach.

Kolejnym ważnym krokiem mają być **objaśnienia podatkowe, których publikacja według zapowiedzi powinna nastąpić jeszcze w tym roku**. Po wejściu w życie nowych objaśnień może się okazać, że dotychczasowe zasady stosowane przez płatników wymagają aktualizacji.

Szczególnie istotne będzie:

- ✓ Zweryfikowanie założeń co do zwolnień, przykładowo w sytuacjach, gdy odbiorca płatności zagranicznych nie opodatkowuje uzyskanych przychodów w swoim kraju rezydencji,
- ✓ Powrót do spraw i decyzji sprzed lat, które były odkładane z uwagi na niekorzystne stanowisko organów. Szczególnie dotyczy to wniosków o zwrot nadpłaconego WHT, czy opinii o stosowaniu preferencji,
- ✓ Aktualizacja umów i dokumentów, w tym certyfikatów rezydencji, aby w razie ewentualnej kontroli lub postępowania wyjaśniającego móc wykazać prawidłowość rozliczeń.



Przeszłe rozliczenia

Choć nowe interpretacje ogólne zostały wydane na podstawie przepisów obowiązujących już przed 2019 r., nie oznacza to automatycznego obowiązku cofnięcia się we wszystkich rozliczeniach. Niemniej jednak, **organy podatkowe mogą próbować stosować nową niekorzystną dla podatników wykładnię przepisów także do przeszłych wypłat.**

W odniesieniu do **odsetek i należności licencyjnych** stanowisko MF pozostaje restrykcyjne – w razie zwolnienia z opodatkowania za granicą organy polskie mogą żądać ustalenia, czy w Polsce nie należy pobrać podatku u źródła.

W przypadku **dywidend** interpretacja okazała się dla podatników bardziej korzystna – potwierdzono, że sam brak opodatkowania dywidendy przez odbiorcę w kraju rezydencji nie musi wykluczać zwolnienia w Polsce.

Przed podjęciem jakichkolwiek działań korygujących warto dokładnie przeanalizować:

Jak wyglądało opodatkowanie za granicą

– często okazuje się, że odsetki czy licencje wcale nie były u zagranicznego odbiorcy zwolnione

Postanowienia umowne

– czy przyjęty mechanizm przewidywał przeniesienie ciężaru podatku na płatnika, czy też ryzyko spoczywało na odbiorcy

Sprawy w toku

– jeżeli toczy się postępowanie w sprawie WHT, przywołanie argumentów z interpretacji ogólnych może wspomóc stanowisko płatnika.

Na co zwrócić uwagę w 2025 roku?

Najlepszym momentem na weryfikację stanu rozliczeń jest okres przed wydaniem ostatecznych objaśnień. Dzięki temu będą Państwo mogli uniknąć późniejszych napięć czasowych oraz skupić się na dostosowaniu do nowych wytycznych:

- / **Certyfikaty rezydencji** – należy sprawdzić czy wszystkie są aktualne, w jakich datach były pozyskiwane i czy dotyczą właściwego okresu rozliczeniowego,
- / **Zapisy umowne** – zwłaszcza te dotyczące WHT,
- / **Procedury wewnętrzne** – warto zweryfikować, czy posiadane procedury WHT odzwierciedlają aktualną praktykę i są faktycznie realizowane.

Poza analizą nadchodzących zmian nie można zaniedbać standardowych czynności jak prawidłowość składanych deklaracji oraz terminowa zapłata podatku.



Wsparcie AXELO w zakresie cen transferowych

Zmiany w zakresie podatku u źródła mogą być wyzwaniem dla osób prowadzących działalność gospodarczą i dokonujących wypłat podlegających WHT.

Zespół AXELO Prawo i Podatki zapewnia wsparcie w następujących obszarach:

Audyt WHT

– weryfikacja poprawności i kompletności certyfikatów rezydencji i gromadzonej dokumentacji w celu wykazania dochowania należytej staranności, procedur, zbadanie umów pod kątem odpowiedzialności za WHT,

Aktualizacja i wdrażanie procedur wewnętrznych

– opracowanie lub weryfikacja istniejących procedur WHT, tak aby były zgodne z najnowszymi wytycznymi Ministerstwa Finansów

Doradztwo przy sporach i wątpliwościach dotyczących WHT

– wsparcie w analizie stanowisk prezentowanych przez organy podatkowe w interpretacjach indywidualnych i ogólnych, pomoc w przygotowaniu wniosków, reprezentacja w postępowaniach podatkowych i przed sądami administracyjnymi

Bieżące wsparcie w rozliczeniach WHT

Zachęcamy do kontaktu z zespołem AXELO, który pomoże Państwu w opracowaniu strategii i dostosowaniu się do wytycznych w zakresie podatku u źródła w roku 2025 i kolejnych latach.

Nasz zespół eksperski



dr Marzena Kidacka
*partner, radca prawny,
doradca podatkowy,
doradca
restrukturyzacyjny*
m.kidacka@axelo.pl



Katarzyna Pędracka-Znamiec
*radca prawny,
doradca podatkowy*
k.pedracka-
znamiec@axelo.pl