



# CERTYFIKACJA SENDERO



- Ocena możliwości zastosowania zwolnienia lub innych preferencyjnych zasad opodatkowania w podatku u źródła.
- Potwierdzenie dochowania wymaganej w przepisach należytej staranności, dzięki weryfikacji przeprowadzonej przez uprawniony podmiot doradztwa podatkowego.
- Minimalizacja ryzyka sankcji i innych kar.

## Na czym polega certyfikacja?

W wielu przypadkach wypłaty, m.in. odsetek, należności licencyjnych, wynagrodzeń za usługi niematerialne czy dywidend na rzecz zagranicznych podmiotów, mogą korzystać z preferencji w postaci zwolnienia lub wyłączenia z opodatkowania WHT albo obniżonej stawki podatku u źródła.

W ostatnich latach stosowanie preferencyjnych zasad opodatkowania w WHT ulega znacznemu skomplikowaniu – wprowadzono m.in. mechanizm *pay & refund*, weryfikację odbiorcy płatności jako jej rzeczywistego właściciela czy konieczność dochowania należytej staranności.

Zastosowanie preferencji w WHT bez dopełnienia tych obowiązków może wiązać się z karami finansowymi (w tym sankcją w wysokości od 10% do 30% podstawy opodatkowania) oraz odpowiedzialnością osobistą na gruncie karnoskarbowym (KKS). Przepisy nie wyjaśniają jednak, jakie działania należy podjąć w celu dochowania należytej staranności, a linia interpretacyjna organów podatkowych w zakresie podatku u źródła jest niejednolita.

MF poinformowało, że dochowanie należytej staranności w WHT może zostać uprawdopodobnione poprzez wykonanie certyfikacji transakcji przez licencjonowanego doradcę podatkowego.



## Co uzyskam dzięki certyfikacji?

- Potwierdzenie dochowania należytej staranności wymaganej do zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania w podatku u źródła.
- W przypadku płatności objętych mechanizmem *pay & refund* – możliwość złożenia oświadczenia WH-OSC, dzięki któremu możliwe jest odstąpienie od stosowania tego mechanizmu.

## Na czym polega certyfikacja Sendero?

- Sprawdzamy jakimi preferencjami w WHT potencjalnie może zostać objęta Twoja transakcja.
- Badamy warunki do zastosowania wybranej preferencji na podstawie zebranych dokumentów i informacji, z uwzględnieniem kwestii rzeczywistego właściciela i rzeczywistej działalności gospodarczej.
- Przedstawiamy raport z naszą oceną prawa do zastosowania preferencji w WHT i dalszymi rekomendacjami.
- Na życzenie, pomagamy wypełnić i wysłać oświadczenie o objęciu płatności preferencją w WHT i odstąpieniu od stosowania mechanizmu *pay & refund*.

## Dlaczego Sendero?

### Rozwiązanie dostosowane do Twoich potrzeb.

Proces certyfikacji dostosujemy do Twojej indywidualnej sytuacji, z uwzględnieniem skali i rodzaju sprawdzanej transakcji.

### Pełne wsparcie.

W wyniku certyfikacji uzyskasz jasną informację, czy Twoją transakcję można objąć wybraną preferencją w WHT, czy posiadane przez Ciebie dowody są wystarczające do jej zastosowania oraz jakie kolejne kroki należy podjąć.

### Wiedza i praktyka.

Podatkiem u źródła zajmujemy się od lat i wielokrotnie reprezentowaliśmy naszych Klientów w postępowaniach dotyczących WHT. Znamy się nie tylko na przepisach, ale wiemy też, czego oczekują organy podatkowe i jakich działań można spodziewać się z ich strony.



## Jakie inne wsparcie mogę otrzymać od Sendero w zakresie podatku u źródła?

- Wnioski o wydanie przez organy podatkowe opinii o stosowaniu preferencji.
- Pomoc w uzyskaniu zwrotu podatku zapłaconego w mechanizmie *pay & refund*.
- Wsparcie w postępowaniach z zakresu WHT.

### A co jeśli nie wiem, czy potrzebuję certyfikacji?

Możemy przeprowadzić audyt WHT, w ramach którego zweryfikujemy czy przeprowadzasz transakcje, które wymagałyby certyfikacji.

### Jak uchronić się przed niewypełnieniem obowiązków w zakresie WHT?

Możemy wdrożyć w Twojej firmie procedurę w zakresie poboru podatku u źródła i dochowywania należytej staranności przy stosowaniu preferencji w WHT.

**W razie dodatkowych pytań, zapraszamy do kontaktu!**



**Adam Wnuk**  
Doradca podatkowy  
adam.wnuk@sendero.pl  
+48 509 645 220



**Tomasz Wilk**  
Doradca podatkowy  
tomasz.wilk@sendero.pl  
+48 506 176 789

