



Co powinieneś wiedzieć o swojej matce

Beneficial owner - dlaczego warto wiedzieć więcej?

Weryfikacja statusu rzeczywistego właściciela (**beneficial owner**) to podstawa, jeśli chodzi o bezpieczne stosowanie zwolnień z podatku u źródła.

W praktyce organy podatkowe coraz częściej proszą o oświadczenia potwierdzające, kto tak naprawdę jest „beneficjentem” w sprawach zwrotu podatku czy stosowania preferencji podatkowych.

Taka kontrola pozwala ponadto na pewne korzystanie z przepisów międzynarodowych – właściwe przepisy zastosujesz, opierając się na rezydencji rzeczywistego właściciela. Dzięki temu firmy mogą uniknąć ryzykownych błędów i bezpiecznie korzystać ze zwolnień i ulg.

Co zyskujesz?

Zwolnienia podatkowe

Upewnij się, że prawidłowo korzystasz z ulg podatkowych, eliminując ryzyko błędów i późniejszych korekt.

Pewność

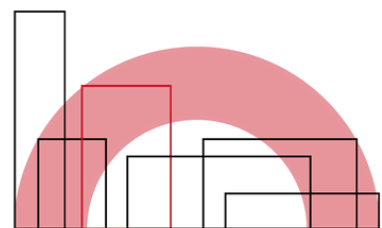
Zyskasz większy komfort przy podpisywaniu oświadczeń o braku poboru WHT powyżej 2 000 000 PLN.

Przygotowanie

Będziesz gotowy na postępowania podatkowe, takie jak o zwrot i o opinię o stosowaniu preferencji.

Należyta staranność

Dochowasz należytej staranności, zwiększając bezpieczeństwo podatkowe i unikając sankcji.



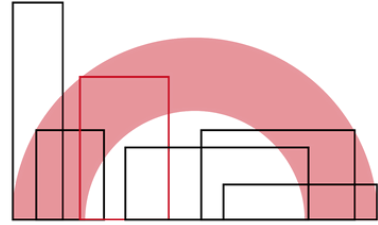
AKADEMIA DLA PRODUKCJI

Prawo | Podatki | Księgowość

Co muszę zrobić?

Proces weryfikacji beneficial owner dotyczy zagranicznej spółki matki lub innego podmiotu powiązanego, na rzecz którego spółka polska wypłaca należność.

Poniżej przedstawiamy główne obszary, które warto zbadać przy weryfikacji beneficial owner – by upewnić się, że korzystanie z ulg podatkowych odbywa się w sposób bezpieczny i zgodny z przepisami.



AKADEMIA DLA PRODUKCJI

Prawo | Podatki | Księgowość

Zacznij od podstaw

- **Typ działalności:** holdingowa, produkcja, handel, usługi, czy inna?
- **Zakład podatkowy:** Czy spółka posiada zakład podatkowy w Polsce?
- **Źródła dochodów:** Określ, czy przychody są jedynie pasywne (np. dywidendy, odsetki) czy aktywne.

Sprawdź przepływy finansowe

- **Wypłaty na konto:** Czy należności są wypłacane bezpośrednio na konto spółki matki?
- **Umowy wewnątrzgrupowe:** Sprawdź, czy spółka zawiera umowy o transfer zysków w ramach grupy kapitałowej, np. umowy o przeniesieniu zysków dla celów podatkowych.
- **Niezależność finansowa:** Czy spółka podejmuje decyzje o wykorzystaniu własnych środków niezależnie od innych podmiotów grupy?

Przyjrzyj się działalności

- **Liczba pracowników:** Ilu pracowników zatrudnia spółka i jakie są ich role?
- **Zarząd i struktura:** Czy zarząd spółki wykonuje funkcje także w innych podmiotach?
- **Tytuł prawny i lokal:** Jaki jest status nieruchomości (wynajem, własność), a także jej typ (biuro, hala produkcyjna, magazyn)?
- **Majątek trwały i obrotowy:** Jakie zasoby posiada spółka, gdzie przechowywana jest dokumentacja rachunkowa?
- **Decyzje finansowe:** Czy spółka sama opłaca koszty działalności, takie jak media, wynajem czy usługi?

Jakie dokumenty warto zebrać?

organigram grupy

sprawozdania finansowe

dokumentacja TP

certyfikat rezydencji

potwierdzenia przelewów

umowa spółki