

## OBOWIĄZEK PODATKU U ŹRÓDŁA (WHT) PRZY KORZYSTANU Z ZAGRANICZNEGO SYSTEMU ERP PRZEZ SPÓŁKĘ CÓRKĘ W POLSCE

### CZYM JEST WHT?

**Podatek u źródła (WHT)** to mechanizm, w którym polska spółka, dokonując płatności na rzecz zagranicznego kontrahenta, jest zobowiązana potrącić określony procent podatku i odprowadzić go do polskiego urzędu skarbowego.

W Polsce WHT dotyczy m.in.:

- odsetek,
- należności licencyjnych,
- wynagrodzenia za korzystanie z urządzeń przemysłowych.

W ostatnich latach organy podatkowe znacząco **rozszerzyły interpretację pojęcia „urządzenia przemysłowe”**. Obecnie obejmuje ono również **infrastrukturę IT wykorzystywaną w modelach chmurowych (SaaS, ERP, hosting)**. W efekcie płatności za korzystanie z oprogramowania ERP w modelu subskrypcyjnym mogą podlegać WHT w Polsce. [LINK](#)

### KLIENT

- **Contoso Holding GmbH & Co. KG (DE)** – **spółka matka**, formalny posiadacz licencji systemu ERP (Microsoft Dynamics Business Central).
- **Contoso Polska Sp.k. (PL)** – **spółka córka**, użytkownik systemu ERP, realizujący płatności do dostawców systemu ERP (Microsoft Dynamics Business Central).
- **IT Company GmbH (DE)** – dostawca systemu ERP (Microsoft Dynamics Business Central).

### CASE STUDY

## OBOWIĄZEK PODATKU U ŹRÓDŁA (WHT)

## POTRZEBA BIZNESOWA

### 1. Przejrzysty model alokacji kosztów wewnątrzgrupowych

- a. Contoso Polska korzysta z systemu ERP, ale licencje należą do spółki matki.
- b. Konieczne było stworzenie transparentnego i audytowalnego mechanizmu rozdziału kosztów systemu ERP i zakupowych pomiędzy spółki, zgodnego z polityką cen transferowych i implikacjami WHT.

### 2. Zapewnienie zgodności podatkowej w Polsce

- a. Pojawiła się wątpliwość, czy płatności za ERP należy traktować jako korzystanie z urządzeń przemysłowych.
- b. Kluczowe było ustalenie właściwej stawki podatku (5% przy certyfikacie rezydencji podatkowej **IT Company GmbH**, 19% przy jego braku) i zapewnienie odpowiedniej dokumentacji.

## KROKI REALIZACJI PROJEKTU

### 1. Analiza stanu faktycznego

- a. Określono strukturę właścicielską i użytkową systemu ERP (licencja w DE, korzystanie w PL).

### 2. Ocena ryzyka podatkowego

- a. Potwierdzono, że płatności za ERP w modelu SaaS mogą być kwalifikowane jako korzystanie z urządzeń przemysłowych → obowiązek WHT.

### 3. Uzyskanie certyfikatu rezydencji

- a. Company X GmbH dostarczył certyfikat rezydencji, co umożliwiło zastosowanie obniżonej stawki podatku 5% (zamiast 19%).

### 4. Opracowanie procedury WHT

- a. Wdrożono proces: weryfikacja certyfikatu → potrącenie podatku → odprowadzenie do urzędu → wystawienie rocznego potwierdzenia dla kontrahenta.

## WYPRACOWANE ROZWIĄZANIA

- Zachowano istniejący model fakturowania (IT Company → Contoso Polska).
- Nie rekomendowano zmiany fakturowania na Contoso Holding ani osoby fizyczne.
- Stworzono procedurę WHT w Contoso Polska, z jasnym rozdzieleniem odpowiedzialności.
- Opracowano transparentny system podziału kosztów ERP w grupie.



## PODSUMOWANIE

Przypadek Contoso pokazuje, że spółka córka w Polsce, korzystając z systemu ERP w modelu SaaS zakupionego od zagranicznego dostawcy, musi nie tylko prawidłowo przypisać koszty wewnątrzgrupowe, ale także spełniać wymogi związane z podatkiem u źródła. Transparentne procedury i odpowiednia dokumentacja są kluczowe, aby ograniczyć ryzyko podatkowe i zapewnić zgodność z regulacjami.

### WASZE BIURO KSIĘGOWE I PODATKOWE!

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące księgowości, podatków lub innych aspektów prawa podatkowego w Polsce, prosimy o kontakt z naszym zespołem doradców.

[Kontakt »](#)

### ZESPÓŁ DS. DORADZTWA PODATKOWEGO



**ANETA  
MAJCHROWICZ-BĄCZYK**  
Radca prawny  
Partner

Biuro rachunkowe i podatkowe  
Lokalizacja: Poznań



## SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI

Niezależnie od tego, jakie masz pytanie, nasz zespół wskaże Ci właściwy kierunek.



■ [getsix.com](https://getsix.com)  
■ [polska-ksiegowosc.pl](https://polska-ksiegowosc.pl)  
■ [hlb.pl](https://hlb.pl)



Certyfikaty



Management System  
ISO 27001:2013  
[www.tuv.com](http://www.tuv.com)  
ID 9105078547



NCAGE 2152H

