



Departament Podatków Dochodowych
Zastępca Dyrektora
dr Jakub Jankowski

Warszawa, 28 marca 2024 roku

Sprawa: WHT | Aktualizacja i doskonalenie wzorów oświadczeń emitenta i
płatnika (schematy WH-EM/OSC/OSP) - konsultacje podatkowe
Znak sprawy: DD9.8203.2.2024
Kontakt: Ministerstwo Finansów / Departament Podatków Dochodowych /
Zespół do Spraw Podatku u Źródła oraz Opodatkowania Sektora
Finansowego
+48 538 506 175
WHT-Konsultacje@mf.gov.pl

Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych na temat zmian we wzorach oświadczeń emitenta i płatnika (schematy WH-EM/OSC/OSP)

Szanowni Państwo,

w związku z rozpoczęciem kolejnego cyklu procesu aktualizacji i doskonalenia wzorów formularzy (schematów) w podatku u źródła (WHT) zapraszam do udziału w konsultacjach na temat zmian we wzorach:

- oświadczenia płatnika o posiadaniu dokumentów uprawniających do zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania do wypłat lub dalszych wypłat (schematy WH-OSC i WH-OSP) oraz
- oświadczenia emitenta o dochowaniu należytej staranności w poinformowaniu podmiotów powiązanych o warunkach zwolnienia z podatku dochodowego (schemat WH-EM).

Poniżej przedstawiam zwięzłą informację o zmianach wprowadzonych w 2023 roku i na początku 2024 roku oraz dalszych zmianach projektowanych w tym roku. Zapraszam zarówno do komentowania tych zmian, jak i do zgłaszania własnych propozycji zmian służących aktualizacji bądź ulepszeniu konsultowanych wzorów oświadczeń.

Przedmiot konsultacji

Zmiany w schematach WH-OSC i WH-OSP

[1] W procesie aktualizacyjnym przeprowadzonym w 2023 roku dokonane zostały niezbędne zmiany umożliwiające stosowanie schematów WH-OSP i WH-OSC w technologii eForms oraz drobne zmiany techniczne polegające m.in. na uporządkowaniu formatowania, usunięciu części załącznikowej i wykonaniu tłumaczeń na język angielski. Wprowadzone zostały również zmiany merytoryczne polegające na aktualizacji terminów składania oświadczeń, podziale na podstawy wypłat i wprowadzeniu możliwości wyboru jednego z osobnych oświadczeń: pierwotnego („otwierającego”) i następczego („zamykającego”).

[2] W obecnym cyklu aktualizacyjnym planowane jest wprowadzenie kolejnych zmian ułatwiających korzystanie z formularza, w tym technicznych polegających m.in. na dopracowaniu tłumaczeń. Natomiast wśród projektowanych zmian merytorycznych warto wskazać w szczególności na:

- doprecyzowanie nazw pozycji i pól wyboru w części F *Dane identyfikacyjne osoby składającej oświadczenie* w pozycji nr 30 *Składający oświadczenie* w polach *Kierownik jednostki* i *Wyznaczona osoba wchodząca w skład organu* w postaci wprowadzenia w tej pozycji następującego zapisu:

Kierownik jednostki składający oświadczenie:

1. *organ jednoosobowy - członek zarządu lub innego organu zarządzającego*
2. *organ wieloosobowy - wyznaczona osoba wchodząca w skład wieloosobowego organu zarządzającego (zarządu)*

- zdjęcie ograniczenia technicznego dla sprawdzalności UPL-1 na bramce systemu e-Deklaracje, co skutkować będzie brakiem obowiązku posiadania pełnomocnictwa na formularzu UPL-1 i polskiego numeru PESEL/NIP przez członków zarządu niebędących rezydentami w posiadanym podpisie kwalifikowanym przy składaniu oświadczenia płatnika z użyciem schematów WH-OSC i WH-OSP;
- dodanie pouczenia o odpowiedzialności karnej skarbowej z art. 56 Kodeksu karnego skarbowego¹ i o ustaleniu dodatkowego zobowiązania podatkowego z art. 58a § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej² w postaci wprowadzenia następującego zapisu:

Zgodnie z art. 58a ust 5 Ordynacji Podatkowej, jeżeli oświadczenie pierwotne lub następcze jest niezgodne z prawdą, płatnik nie dokonał wymaganej weryfikacji lub podjęta przez płatnika weryfikacja nie była adekwatna do charakteru i skali działalności płatnika - organ podatkowy ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe na podstawie przepisów Działu III rozdziału 6a Dodatkowe zobowiązania Ordynacji Podatkowej.

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Zmiany w schemacie WH-EM

¹ Zob. ustawę z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (jednolity tekst: Dz. U. z 2023 r., poz. 654 ze zmianami).

² Zob. ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (jednolity tekst: Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zmianami).

[3] Aktualizacja formularza WH-EM w poprzednim cyklu aktualizacyjnym obejmowała wdrożenie zmiany technicznej polegającej na zwiększeniu liczby możliwych do wprowadzenia oznaczeń emisji w części C schematu zatytułowanej *Oznaczenie emisji*. Po naniesieniu tej zmiany technicznej składający oświadczenie może wskazać dane dotyczące do 50 oznaczeń emisji, a w celu złożenia oświadczenia dla kolejnych emisji musi wypełnić kolejne oświadczenie. Informacja ta została ujęta w stosownym komunikacie w części C.

W obecnie toczącym się projekcie aktualizacyjnym proponujemy dokonanie zmiany technicznej w postaci rozszerzenia nazwy pozycji nr 18 *Seria* na *Numer serii lub numer ISIN* w celu ułatwienia raportowania i analizowania danych.

Jak wnieść opinię lub uwagi?

[4] Proszę przesyłać je w formie edytowalnej pod następujący adres:

WHT-Konsultacje@mf.gov.pl.

Do dokumentów przekazywanych w formatach nieedytowalnych (np. pdf) proszę dołączyć ich postać edytowalną. Wnosząc opinię lub uwagi wyrażacie Państwo zgodę na publikację zarówno przesłanej opinii (przesłanych uwag), jak i danych podmiotu ją (je) wnoszącego, za wyjątkiem danych osobowych. W przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii (uwag) w procesie konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych. Informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo w dołączonej *Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze*.

Termin konsultacji

[5] Proszę o wniesienie opinii lub uwag w ciągu 7 dni roboczych od dnia upublicznienia tego zawiadomienia.

Podstawa prawna konsultacji

§ 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z 22 czerwca 2017 r., poz. 122)

Łączę wyrazy szacunku,

Z upoważnienia/W zastępstwie

Jakub Jankowski
Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych