



Departament Podatków Dochodowych
Zastępca Dyrektora
dr Jakub Jankowski

Warszawa, 23 kwietnia 2024 roku

Sprawa: WHT | Konsultacje podatkowe nt. zmian we wzorach wniosków o wydanie opinii o stosowaniu preferencji
Znak sprawy: DD9.8200.7.2024
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 wniosków o wydanie opinii o stosowaniu preferencji (schematy WH-WAZ/WOZ/WOP/WAP oraz WHWOE i WHWAE)

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 wniosków o wydanie opinii o stosowaniu preferencji, czyli w schematach WH-WAZ, WH-WOZ, WH-WOP, WH-WAP oraz WHWOE i WHWAE. Poniżej przedstawiam zwięzłą informację o zmianach wprowadzonych w 2023 roku i na początku 2024 roku oraz dalszych zmianach planowanych w tym roku. Zapraszam zarówno do komentowania tych zmian, jak i do zgłaszania własnych propozycji zmian służących aktualizacji bądź ulepszeniu konsultowanych wzorów formularzy WHT.

Przedmiot konsultacji

Ostatnie zmiany w schematach

[1] W procesie aktualizacyjnym przeprowadzonym w 2023 roku dokonane zostały niezbędne zmiany umożliwiające stosowanie konsultowanych schematów w technologii *eForms* oraz drobne zmiany techniczne polegające m.in. na uporządkowaniu formatowania, poprawie omyłek tekstowych i wykonaniu tłumaczeń na język angielski. Z uwagi na wymagania techniczne systemów informatycznych wprowadzona została niewielka zmiana polegająca na usunięciu łącznika (dywizu) w nazwie dwóch formularzy, tj. schematów WHWOE i WHWAE.

Wprowadzone zostały również zmiany merytoryczne polegające m.in. na usunięciu w schematach WHWOE i WHWAE możliwości złożenia go przez płatnika technicznego. Co więcej, w części A konsultowanych formularzy, do pola „Szczegółowy cel złożenia wniosku”, do checkboxów „złożenie wniosku” i „korekta wniosku”, dodany został trzeci, tj. „uzupełnienie wniosku”. Dodanie tego checkboxa ma na celu ułatwienie analizy przedstawianych organowi podatkowemu dalszych faktów oraz przekazania uzupełniającej dokumentacji.

Planowane zmiany w schematach

[2] W obecnym cyklu aktualizacyjnym planowane jest wprowadzenie kolejnych zmian ułatwiających korzystanie z konsultowanych formularzy, w tym technicznych polegających m.in. na dopracowaniu tłumaczeń, ujednoczeniu nazw pól oraz wycofaniu w formularzach WH-WOP, WH-WOZ i WHWOE z części A pozycji „Okres od” i „Okres do”, a także przywróceniu pozycji „Rok” z uwagi na pojawiające się wątpliwości dotyczące ich wypełniania.

[3] Natomiast wśród projektowanych zmian merytorycznych warto wskazać na dodanie podziału na podstawy zwolnienia w schematach WH-WOP, WH-WOZ i WHWOE. Na gruncie art. 26b ustawy o CIT organ podatkowy wydaje opinię o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru WHT od wypłacanych na rzecz podatnika należności, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1, lub stosowaniu stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO) albo niepobraniu podatku zgodnie z taką UPO, jeżeli we wniosku zostało wykazane spełnienie odpowiednich warunków. Dla ułatwienia analizy danych proponujemy wprowadzenie następującej pozycji i checkboxów:

Podstawa wnioskowanego zwolnienia:

- *ustawa o CIT*
- *umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania*

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.

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. MRiF z 22 czerwca 2017 r., poz. 122)

Łączę wyrazy szacunku,

Z upoważnienia/W zastępstwie

Jakub Jankowski
Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych