

Termin na złożenie oświadczenia WH-OSC następczego coraz bliżej

• 4 STYCZNIA 2024 •

Płatnicy, których rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym mają obowiązek złożyć oświadczenie WH-OSC tzw. następcze do 31 stycznia 2024 r.

Kogo ten wymóg dotyczy?

Jeżeli płatności podlegające podatkowi u źródła, przekraczają w danym roku na rzecz danego podmiotu próg 2 mln PLN, to polski płatnik, co do zasady, obowiązany jest do pobierania podatku u źródła według podstawowej stawki wynikającej z przepisów (19% lub 20%).

Od powyższej zasady istnieją dwa wyjątki:

- ✓ uzyskanie opinii o stosowaniu preferencji, lub
- ✓ złożenie oświadczenia o posiadaniu dokumentów wymaganych przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania – oświadczenie WH-OSC.

Płatnicy podatku u źródła, którzy w 2023 roku po złożeniu tzw. pierwotnego oświadczenia WH-OSC dokonywali dalszych wypłat pasywnych względem tego samego podatnika bez pobrania podatku u źródła lub przy zastosowaniu stawki niższej niż podstawowa, są **zobowiązani do złożenia tzw. następczego oświadczenia WH-OSC** do ostatniego dnia miesiąca następującego po zakończeniu ich roku podatkowego.

Obowiązek złożenia następczego oświadczenia WH-OSC ciąży na tych płatnikach podatku u źródła, którzy korzystając z prawa niepobrania podatku lub zastosowania stawki preferencyjnej, w trakcie 2023 r.:

- ✓ złożyli tzw. „pierwotne oświadczenie” WH-OSC dotyczące wypłaty określonych należności pasywnych o wartości przekraczającej limit 2 mln PLN, oraz
- ✓ po złożeniu ww. oświadczenia pierwotnego dokonywali kolejnych wypłat należności pasywnych (niekoniecznie należącej do tej samej kategorii co należności, w stosunku do których zostało złożone oświadczenie pierwotne).

Złożenie następczego oświadczenia WH-OSC nie jest tylko wymogiem formalnym, ale potwierdza, że na moment każdej kolejnej z płatności pasywnych dokonywanych po złożeniu oświadczenia pierwotnego, płatnik dokonał niezbędnej weryfikacji warunków zastosowania stawki innej niż podstawowa.

Termin

W przypadku płatników, których rok podatkowy odpowiada kalendarzowemu, obowiązek ten w zakresie 2023 roku powinien być wykonany **do końca stycznia 2024**.

Dla płatników, których rok podatkowy nie pokrywa się z kalendarzowym, termin ten upływa **ostatniego dnia miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego**.

Sankcje

Niezłożenie oświadczenia następczego WH-OSC może się wiązać m.in. z sankcjami karnoskarbowymi.

Jak możemy pomóc?

Rekomendujemy nie odwlekać weryfikacji i przygotowania oświadczenia na ostatni moment.

- Jesteśmy gotowi wesprzeć Państwa przy weryfikacji, czy zgromadzona dokumentacja będzie mogła być uznana za kompletną na potrzeby danego oświadczenia.
- Ocenimy, z uwzględnieniem aktualnej praktyki organów podatkowych, czy przeprowadzona przez Państwa weryfikacja warunków zastosowania preferencji cechuje się odpowiednim stopniem szczegółowości.
- Gotowi jesteśmy wesprzeć Państwa przy prawidłowym wypełnieniu formularza WH-OSC i jego terminowym złożeniu.

Z przyjemnością przedyskutujemy możliwe wsparcie z naszej strony. Uprzejmie prosimy o informację, czy moglibyśmy z Państwem omówić tę kwestię.

Monika Marta Dzedzic

monika.dzedzic@mddp.pl

(+48) 501 104 156

LinkedIn

Gniewomir Parzyjagła

gniewomir.parzyjagla@mddp.pl

(+48) 48 664 718 736

LinkedIn

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dzedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

