

WHT – sprawdź, czy nie musisz złożyć oświadczenia następczego WHOSC

• 21 STYCZNIA 2026 •

Zbliża się termin złożenia oświadczenia następczego WH-OSC (2 lutego 2026 roku)!

Oświadczenie następcze WH-OSC za 2025 r.

Jeżeli w 2025 r. jako płatnik złożyliście Państwo oświadczenie WH-OSC w odniesieniu do danego podatnika, a następnie dokonywaliście na rzecz tego podatnika tzw. „dalszych wypłat” (dywidend czy należności licencyjnych lub odsetek), ustawa o CIT nie wymagała składania kolejnych oświadczeń WHOSC do końca roku.

Teraz jednak konieczne jest złożenie tzw. „oświadczenia następczego” WH-OSC.

Termin na jego złożenie, zgodnie z przepisami, to ostatni dzień miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. W sytuacji, w której rok podatkowy płatnika jest rokiem kalendarzowym, będzie to **2 lutego 2026 r.**, z uwagi na to, że 31 stycznia wypada w sobotę. Spółki o roku podatkowym innym niż kalendarzowy składają WH-OSC w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po zakończeniu ich roku podatkowego.

Oświadczenie to składa się do Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

Warunki złożenia oświadczenia „następczego”

Oświadczenie następcze nie jest jedynie podsumowaniem dalszych wypłat dokonywanych w roku podatkowym. Oświadczenie to składane jest przez płatnika w celu potwierdzenia, że w momencie dokonania dalszych wypłat należności:

- 1) płatnik posiadał dokumenty wymagane przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- 2) po przeprowadzeniu weryfikacji, z zachowaniem należytej staranności, płatnik nie posiadał wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istniały okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku, zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Złożenie oświadczenia następczego nie jest więc jedynie formalnością. Oświadczenie to ma potwierdza konkretne fakty – czynności, jakie podejmować mieli Państwo jako płatnik w trakcie roku podatkowego, stosując ulgę u źródła (*relief at source*), jako wyjątek od opodatkowania według zasad ogólnych (*pay and refund*). Składając WH-OSC następcze oświadczają Państwo, że w trakcie całego 2025 r. działali Państwo z zachowaniem należytej staranności przy potwierdzaniu zasadności stosowania stawek podatku u źródła niższych niż podstawowe lub zwolnień.

Konsekwencje i doświadczenie lat ubiegłych

Ustawa o CIT wskazuje, że brak możliwości złożenia następczego oświadczenia WHOSC wynikający z niespełnienia warunków będących przedmiotem tego oświadczenia, sprawia, że płatnik *de facto* ma zaległość podatkową. Oznacza to, że płatnik ma obowiązek zapłaty podatku wraz z odsetkami za zwłokę.

Oświadczenia składa się przez system e-Deklaracje.

Rekomendujemy, nie zwlekać ze złożeniem oświadczenia do ostatniego dnia terminu. Doświadczenia lat ubiegłych wskazują, że system e-Deklaracje potrafi być w tych dniach przeciążony, co uniemożliwi dotrzymanie ustawowego terminu. Dodatkowym czynnikiem ryzyka jest uruchomienie 1 lutego 2026 r. KSeF, co może wiązać się z niestabilnością systemów informatycznych KAS w sąsiadujących dniach.

Kontrole i postępowania podatkowe dot. podatku u źródła – wzmożona aktywność organów podatkowych!

Obserwujemy wzmożoną aktywność organów skarbowych w zakresie kontroli i postępowania podatkowych dot. podatku u źródła.

W praktyce oznacza to, że w 2026 r. firmy dokonujące wypłat objętych WHT powinny zwrócić szczególną uwagę na nowe zasady badania statusu rzeczywistego właściciela oraz obowiązki dokumentacyjne, aby uniknąć ryzyka dodatkowych zobowiązań podatkowych i sankcji – szczególnie w kontekście kontroli transgranicznych struktur kapitałowych oraz stosowania zwolnień podatkowych.

Warto również uporządkować kwestie związane z wewnętrznymi procesami / instrukcjami dot. dochowania należytej staranności i nie zwlekać – jak już wspomnieliśmy powyżej – ze złożeniem deklaracji do ostatniej chwili.

Jak w zakresie podatku u źródła mogą Państwu pomóc eksperci MDDP?

MDDP pomaga płatnikom i podatnikom we wszystkich zagadnieniach związanych z rozliczaniem podatku u źródła, począwszy od oceny zasad opodatkowania w danym przypadku, poprzez postępowania zwrotowe i nadpłatowe, po udział w kontrolach.

Pełen zakres naszego wsparcia w podatku u źródła znajdą Państwo na naszej stronie >> <https://www.mddp.pl/podatek-u-zrodla-wht/>.

W przypadku jakichkolwiek pytań lub wątpliwości prosimy o kontakt z:

Bartosz Głowacki

bartosz.glowacki@mddp.pl

(+48) 603 980 382

 [LinkedIn](#)

Gniewomir Parzyjagła

gniewomir.parzyjagla@mddp.pl

(+48) 664 718 736

 [LinkedIn](#)

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Aby otrzymywać bezpośrednio najnowsze Tax Alerty, a także zaproszenia na webinaria i wydarzenia podatkowe organizowane przez MDDP, **zapraszamy do zapisu na newsletter >> [link](#).**

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic 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](#).

