

Pozycje w deklaracjach (informacjach) podatkowych lub wnioskach, w których należy wskazać dane rzeczywistego właściciela płatności dla zastosowania preferencyjnej stawki, zwolnienia lub niepobrania podatku zgodnie z Objasnieniami podatkowymi z 3 lipca 2025 r. dotyczącymi stosowania tzw. klauzuli rzeczywistego właściciela dla celów podatku u źródła (dalej: **Objaśnienia).**

W przypadku podatku dochodowego od osób prawnych, kiedy warunek rzeczywistego właściciela jest spełniony:

- ze względu na status odbiorcy płatności - w pozycjach wymienionych w tabeli 1 należy wskazać dane tego podmiotu;
- na podstawie koncepcji *look-through approach* - w pozycjach wymienionych w tabeli 1 poniżej należy wskazać dane podmiotu będącego rzeczywistym właścicielem płatności zidentyfikowanego zgodnie z zasadami pkt 6.2. Objasnień;
- na podstawie rozszerzonego zakresu podmiotowego badania - w pozycjach wymienionych w tabeli 1 poniżej należy wskazać dane podmiotu będącego rzeczywistym właścicielem płatności zidentyfikowanego zgodnie z zasadami pkt 6.3. Objasnień (*podmiot C w schemacie 3 w Objasnieniach*);
- na podstawie domniemania spełnienia warunku rzeczywistego właściciela na gruncie dyrektywy PS¹ - w pozycjach wymienionych w tabeli 1 poniżej należy wskazać podmiot, który ma dokonać płatności podlegającej opodatkowaniu (ze względu na którą zastosowanie ma domniemanie spełnienia warunku rzeczywistego właściciela) zidentyfikowany zgodnie z zasadami pkt 6.4. Objasnień.

Należy podkreślić, że w przypadku zastosowania domniemania spełnienia warunku rzeczywistego właściciela na gruncie dyrektywy PS nie zmienia ono innych obowiązków wynikających z ustawy, takich jak obowiązek złożenia oświadczenia podatnika, że jest on rzeczywistym właścicielem należności. Z tego względu czynności wymagające złożenia takiego oświadczenia, a tym samym zidentyfikowania tego podmiotu, nie mogą opierać się o domniemanie spełnienia tego warunku. Czynnościami takimi jest złożenie wniosku o opinię zabezpieczającą (art. 26b ustawy o CIT²) czy wystąpienie z wnioskiem o zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności (art. 28b ustawy o CIT). Odpowiednio, **zasady opisane w pkt 2, 3, 5 i 6 w tabeli 1 poniżej nie dotyczą stosowania preferencji na podstawie domniemania spełnienia warunku rzeczywistego właściciela, ponieważ w tych przypadkach domniemanie to nie ma zastosowania.**

Tabela 1

Lp.	Rodzaj formularza	Pozycja
1.	WH-OSC oświadczenie o posiadaniu dokumentów uprawniających do zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania do wypłat lub dalszych wypłat w podatku dochodowym od osób prawnych	Pozycje wskazane w części D.

¹ Dyrektywa Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (przekształcenie).

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (jednolity tekst: Dz.U z 2025 r. poz. 278 ze zmianami).

2.	WH-WCP wniosek płatnika o zwrot podatku dochodowego od osób prawnych pobranego od należności wypłaconych na rzecz podatnika	Pozycje wskazane w części D.
3.	WH-WCZ wniosek podatnika o zwrot podatku dochodowego od osób prawnych pobranego od należności wypłaconych na rzecz podatnika	Pozycje wskazane w części B
4.	WH-WOE wniosek podmiotu dokonującego wypłaty należności za pośrednictwem podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych albo rachunki zbiorcze o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w podatku dochodowym od osób prawnych	Pozycje wskazane w części E.
5.	WH-WOP wniosek płatnika o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od należności wypłacanych na rzecz podatnika	Pozycje wskazane w części D.
6.	WH-WOZ wniosek podatnika o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od należności wypłacanych na rzecz podatnika	Pozycje wskazane w części B.
7.	IFT-2/2R informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej polskiej	• Pozycje wskazane w części C. • [Odpowiednio te pozycje, które występują w informacji] pozycja nr 118 i 119 w części R.
8.	CIT-6R deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	Pozycje wskazane w części C.
9.	CIT-7 informacja o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych	Pozycje wskazane w części B.

W przypadku podatku dochodowego od osób fizycznych, kiedy warunek rzeczywistego właściciela jest spełniony ze względu na status odbiorcy płatności - w pozycjach wymienionych w tabeli 2 należy wskazać dane tego podmiotu.

Tabela 2

Lp.	Rodzaj formularza	Pozycja
1.	WH-OSP oświadczenie o posiadaniu dokumentów uprawniających do zastosowania preferencyjnych zasad opodatkowania do wypłat lub dalszych wypłat w podatku dochodowym od osób fizycznych	Pozycje wskazane w części D.
2.	WH-WAE wniosek podmiotu dokonującego wypłaty należności za pośrednictwem podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych albo rachunki zbiorcze o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w podatku dochodowym od osób fizycznych	Pozycje wskazane w części E.
3.	WH-WAP wniosek płatnika o wydanie opinii o stosowaniu preferencji	Pozycje wskazane w części D.
4.	WH-WAZ wniosek podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych o wydanie opinii o stosowaniu preferencji	Pozycje wskazane w części B.
5.	WH-WPP wniosek płatnika o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych pobranego od dokonanych wypłat (świadczeń) oraz postawionych do dyspozycji pieniędzy lub wartości pieniężnych	Pozycje wskazane w części D.

6.	WH-WPZ wniosek podatnika o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych	Pozycje wskazane w części B.
7.	IFT-1/IFT-1R informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania	• Pozycje wskazane w części C. • <i>[Odpowiednio te pozycje, które występują w informacji]</i> pozycja nr 73 i 74 w części Q.