

Podatek u źródła - aktualne problemy, orzecznictwo, praktyka

24 listopada 2025 r. - Online

Szkolenie jest kierowane do księgowych oraz dyrektorów finansowych, którzy na co dzień w swojej pracy spotykają się z obowiązkiem poboru podatku u źródła przy wypłatach należności za granicę. W trakcie spotkania omówione zostaną podstawowe pojęcia i zasady związane z poborem podatku u źródła, m.in. zasady należytej staranności, obowiązek ustalania rzeczywistego właściciela wypłacanych należności, kwestie dokumentacyjne i sprawozdawcze. Szkolenie jest prowadzone w oparciu o praktyczne przykłady.

Program:

1. Podstawowe pojęcia związane z opodatkowaniem w transakcjach międzynarodowych

- ✔ Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy
- ✔ Dochody osiągnięte na terytorium RP - zakres obowiązku poboru podatku w przypadku wypłat na rzecz nierezydentów
- ✔ Zasady opodatkowania zagranicznych podatników w Polsce wynikające z ustawy o CIT/PIT
- ✔ Pojęcie zakładu w CIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania - na co uważać, kiedy chcemy sprzedawać nasze produkty/usługi w innych krajach, ale nie chcemy zapłacić tam podatku dochodowego?
- ✔ Pojęcie rzeczywistego właściciela (beneficial owner)

2. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

- ✔ Konwencja Modelowa OECD jako fundament umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✔ Budowa umów o unikaniu podwójnego opodatkowania - standardowe zapisy, kategorie dochodów, sposób interpretacji
- ✔ Przepisy ustawy o CIT/PIT a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania - jaka jest między nimi relacja?

3. Opodatkowanie dywidend

- ✔ Dywidenda w ustawie o CIT
- ✔ Zakres pojęcia dywidendy w Konwencji Modelowej OECD oraz wybranych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✔ Zakres i warunki stosowania zwolnienia dla dywidend wypłacanych między spółkami z siedzibą na terytorium UE/EOG

4. Opodatkowanie odsetek

- ✔ Podstawowe zasady opodatkowania odsetek w ustawie o CIT
- ✔ Zwolnienie dla odsetek wypłacanych między spółkami z siedzibą na terytorium UE/EOG - warunki stosowania
- ✔ Opodatkowanie odsetek w świetle wybranych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

5. Opodatkowanie należności licencyjnych oraz usług niematerialnych

- ✔ Zakres opodatkowania w ustawie o CIT
- ✔ Zakres pojęcia należności licencyjnych w świetle Konwencji Modelowej OECD oraz wybranych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✔ Prawa autorskie oraz znaki towarowe
- ✔ Licencje na oprogramowanie komputerowe (do własnego użytku, do odsprzedaży, tworzone na indywidualne zamówienie)
- ✔ Know-how
- ✔ Licencje na korzystanie ze zdjęć lub innych materiałów pobieranych z Internetu

- ✔ Usługi doradcze, prawne, księgowo, reklamowe, zarządzania, badania rynku oraz inne usługi niematerialne
- ✔ Użytkowanie urządzenia przemysłowego i handlowego - opodatkowanie wynajmu maszyn, serwerów, sprzętu elektronicznego i biurowego
- ✔ Wynajem samochodów i innych środków transportu za granicą - pobór podatku u źródła

6. Metody unikania podwójnego opodatkowania i zwolnienia od opodatkowania podatkiem u źródła

- ✔ Metoda odliczenia proporcjonalnego
- ✔ Metoda wyłączenia z progresją
- ✔ Wyliczenie stopy procentowej podatku dochodowego

7. Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne związane z poborem podatku u źródła (certyfikaty rezydencji, zeznania, deklaracje, informacje)

- ✔ Należyta staranność przy weryfikacji możliwości korzystania ze zwolnień lub obniżonych stawek podatku u źródła, kryteria oceny zachowania należytej staranności, dokumenty jakie powinien posiadać płatnik - na podstawie pism MF, interpretacji indywidualnych oraz wyroków sądów
- ✔ Obowiązkowy pobór podatku po przekroczeniu progu 2 mln zł wypłat na rzecz podmiotów powiązanych (metoda pay-and-refund)
- ✔ Oświadczenie o spełnianiu warunków do stosowania preferencji oraz opinia o stosowaniu preferencji jako metody uchylecia metody pay-and-refund
- ✔ Certyfikat rezydencji - kiedy muszę go mieć, jak długo jest ważny?
- ✔ Możliwość posługiwania się kopią certyfikatu rezydencji, certyfikat z roku ubiegłego a wypłaty w roku bieżącym
- ✔ Oświadczenia odbiorców należności, dotyczące braku zwolnienia z opodatkowania/posiadania kwalifikowanego udziału - kiedy są wymagane?
- ✔ Obowiązek złożenia IFT-R/IFT-2R, CIT-10Z

Prelegent:



Lukasz Chłond

Doświadczenie zdobywał w czołowych spółkach świadczących usługi doradztwa podatkowego; specjalizuje się w rozwiązywaniu problemów klientów z zakresu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, a także w kreowaniu rozwiązań pozwalających na legalną optymalizację obciążeń podatkowych; doświadczony trener, współpracuje z liderami polskiego rynku szkoleń podatkowych; autor licznych publikacji w prasie codziennej oraz branżowej.

Harmonogram:

- ✔ 09:00 - 10:30 **Szkolenie**
- ✔ 10:30 - 10:45 **Przerwa kawowa**
- ✔ 10:45 - 12:30 **Szkolenie**
- ✔ 12:30 - 13:00 **Przerwa (Lunch)**
- ✔ 13:00 - 15:00 **Szkolenie**
- ✔ 15:00 **Zakończenie szkolenia**

Podatek u źródła - aktualne problemy, orzecznictwo, praktyka

24 listopada 2025 r. - Online

Imiona oraz nazwiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

 Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

Uwagi:

Cena uczestnictwa

 375 zł + VAT koszt udziału jednej osoby - online

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz nagranie. ● Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ● Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT. ● Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ● Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ● Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. ● Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. ● Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. ● Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. ● W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. ● W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. ● Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. ● W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego.

Zgody marketingowe

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 o świadczeniu usług drogą elektroniczną). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

OŚWIADCZENIE VAT ZW

w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczętka