

BENEFICIAL OWNER ORAZ INNE PROBLEMY ROZLICZANIA PODATKU U ŹRÓDŁA.

Wyjaśnienia MINISTERSTWA FINANSÓW z lipca 2025.

8 października 2025 r. - Online + nagranie

Program:

Pojęcie beneficial owner (BO)

- ✓ Pojęcie beneficjenta rzeczywistego.
- ✓ Świadczenia do których zastosowanie ma weryfikacja BO.
- ✓ Uregulowania prawa krajowego a uregulowania Dyrektywy.
- ✓ Okoliczności badane w przypadku podmiotów powiązanych i podmiotów niepowiązanych.
- ✓ Dowody potwierdzające prowadzenie rzeczywistej działalności przez BO - wykaz.
- ✓ OZZ - organizacja zbiorowego zarządzania prawami autorskimi jako BO.
- ✓ CRBR a BO.
- ✓ Oświadczenie w zakresie funkcjonowania beneficjenta rzeczywistego.

Przykłady rozliczeń z zastosowaniem zasady BO:

- ✓ Pojęcie pośredniczenia w transakcji.
- ✓ Dzielony substrat osobowo - majątkowy a BO.
- ✓ Weryfikacja BO w przypadku wypłaty dywidendy.
- ✓ Weryfikacja BO w przypadku należności licencyjnych.
- ✓ Weryfikacja BO w przypadku odsetek.
- ✓ Przekazanie całości lub części należności a możliwość stosowania zasad dotyczących BO.

Zasady stosowania zwolnień z podatku u źródła a BO:

- ✓ Zwolnienia wynikające z LTA przy dywidendzie, należnościach licencyjnych, odsetkach.
- ✓ Weryfikowanie BO w odniesieniu do państw z UE i EOG.
- ✓ Zmiana charakteru należności a możliwość zastosowania zwolnień z podatku u źródła.
- ✓ Wymóg posiadania udziałów przez co najmniej 2 lata - czy też na przyszłość?
- ✓ Wymóg % ilości udziałów: 10% i 25%.
- ✓ Pojęcie spółki matki, spółki babki, spółki siostry na potrzeby stosowania zwolnień z podatku u źródła.
- ✓ Oświadczenia o braku zwolnień z podatku dochodowego i opodatkowaniu od całości dochodów - kto składa i podpisuje?

Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO):

- ✓ Zbieg uregulowań Dyrektywy, przepisów krajowych a UPO.
- ✓ Opodatkowanie zgodnie z prawem krajowym a zwolnienia na podstawie UPO - co stosować?
- ✓ Certyfikat rezydencji jako niezbędny dokument stosowania UPO i zwolnień.
- ✓ Przypadki gdy dopuszczona jest kopia certyfikatu rezydencji.
- ✓ otrzymanie certyfikatu rezydencji po dokonaniu zapłaty należności czy przed?
- ✓ Aneksy do UPO - jak odczytywać?

Zasady rozliczeń wypłaconych kwot nierezydentom:

- ✓ Zapłata podatku u źródła - kiedy do 7-ego a kiedy do 20-tego następnego miesiąca po zapłacie?
- ✓ Kurs przeliczeniowy dotyczący podatku u źródła.
- ✓ IFT - 1 oraz IFT - 2 - dla kogo, w jakich terminach?
- ✓ Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, spółka komandytowa, trust - jaki dokument obowiązuje?
- ✓ Druk IFT - 3 w specyficznych przypadkach.

- ✓ Zeznania związane z rozliczaniem nierezydentów: PIT - 8R oraz CIT - 10.
- ✓ Druki dotyczące dywidend: CIT - 7, CIT- 11.
- ✓ druki wynikające z Ordynacji podatkowej: ORD- U i ORD - W.
- ✓ Błędy w formularzach i zasady ich korekt.

Aktualne problemy dotyczące rozliczania podatku u źródła:

- ✓ Szkolenie czy jest usługą doradczą?
- ✓ Odsetki a podatek u źródła: odsetki od pożyczki a odsetki za opóźnienie w zapłacie.
- ✓ Korzystanie z programu komputerowego - najnowsze orzecznictwo.
- ✓ Domena, serwer czy podlegają pod opodatkowanie podatkiem u źródła?
- ✓ Najem urządzeń i samochodów od podmiotu zagranicznego - zasady rozliczeń.
- ✓ Zakupy przez internet - co kupujemy (usługę czy towar?)? Czy zapłata podlega „podatkowi u źródła”.
- ✓ zapłata kwoty brutto nierezydentowi a rozliczenie podatku u źródła.
- ✓ pojęcie należności licencyjnej - problemy praktyczne.
- ✓ zasady pobierania i odprowadzania podatku u źródła.

Płatności powyżej 2 mln zł do jednego nierezydenta:

- ✓ Zasady rozliczeń podatku u źródła po przekroczeniu 2 mln zł. do jednego nierezydenta.
- ✓ Pobór podatku według stawki krajowej (20%) i wystąpienie o zwrot nadpłaty - zasady postępowania.
- ✓ Oświadczenie OSW-WH jako alternatywa dla pobierania podatku u źródła - zasady.
- ✓ Opinia zabezpieczająca - zasady jej wydawania.

Pytania uczestników.

Prelegent:



Joanna Patyk

Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku VAT.

Harmonogram:

- ✓ 09:00 - 10:45 Szkolenie
- ✓ 10:45 - 11:00 Przerwa
- ✓ 11:00 - 13:00 Szkolenie
- ✓ 13:00 - 13:30 Dyskusja/pytania
- ✓ 13:30 Zakończenie szkolenia

BENEFICIAL OWNER ORAZ INNE PROBLEMY ROZLICZANIA PODATKU U ŹRÓDŁA.

8 października 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

☐ 300 zł + VAT koszt udziału jednej osoby - online i nagranie

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 przysłać 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 pieczęć