

Podatek u źródła w praktyce

Część 4: ROZLICZENIA FORMALNE PODATKU U ŹRÓDŁA

11 maja 2026 r. - Online

Program:

DZIEŃ I - BENEFICIAL OWNER - DOSTĘPNE NAGRANIE

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

Certyfikat rezydencji - zasady stosowania

- ✓ Przypadki gdy dopuszczona jest kopia certyfikatu rezydencji
- ✓ Wyroki sądu i wyjaśnienia MF a zmiana przepisów
- ✓ Certyfikat rezydencji przesłany mailowo
- ✓ Konieczność tłumaczenia certyfikatu rezydencji
- ✓ Certyfikat wydany na dany rok lub bez tej daty - skutki podatkowe
- ✓ Certyfikat wydany dla innego podmiotu - czy ważny przy innych płatnościach?
- ✓ Otrzymanie certyfikatu rezydencji po dokonaniu zapłaty należności a stosowanie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

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?

Pytania uczestników

DZIEŃ II - LICENCJA, ODSETKI I KORZYSTANIE Z URZĄDZENIA PRZEMYSŁOWEGO I DYWIDENDA - DOSTĘPNE NAGRANIE

Pojęcie należności licencyjnej

- ✓ Należności licencyjne w świetle prawa krajowego - czym jest licencja?
- ✓ Korzystanie z programu komputerowego na własne potrzeby - czy jest licencją?
- ✓ Know-how a wiedza praktyczna i doradztwo
- ✓ Pojęcie potoczne licencja stosowane na fakturach - czy na pewno spełnia definicję licencji?
- ✓ Pojęcie licencji w UPO - przykłady
- ✓ Problemy praktyczne związane z określeniem pojęcia licencji
- ✓ Najem jako licencja na gruncie UPO

Pojęcie odsetek

- ✔ Odsetki jako pojęcie na gruncie prawa krajowego
- ✔ Odsetki za opóźnienie w zapłacie, odsetki karne - czy też są objęte podatkiem u źródła?
- ✔ Odsetki a podatek u źródła: odsetki od pożyczki a odsetki za opóźnienie w zapłacie
- ✔ Pojęcie odsetek na gruncie UPO - przykłady
- ✔ Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku odsetek
- ✔ Kapitalizacja odsetek czy jest zapłatą?
- ✔ Odsetki płacone do banku - zasady rozliczeń

Korzystanie z urządzeń przemysłowych

- ✔ Pojęcie korzystania z urządzeń przemysłowych, naukowych, handlowych
- ✔ Korzystanie ze środków transportu
- ✔ Najem samochodu za granicą a podatek u źródła
- ✔ Podróż służbowa pracownika i jego rozliczenie - czy podlega pod podatek u źródła?
- ✔ Najem urządzeń i samochodów od podmiotu zagranicznego - zasady rozliczeń
- ✔ Zapłata do oddziału podmiotu zagranicznego za leasing - czy podlega pod podatek u źródła?
- ✔ Wynajem serwera, miejsca w chmurze - czy podlega pod podatek u źródła?

Zasady stosowania zwolnień z podatku u źródła licencji, odsetek, korzystania z urządzeń

- ✔ Zwolnienia wynikające z LTA
- ✔ 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?
- ✔ Zmiana charakteru należności a możliwość zastosowania zwolnień z podatku u źródła

Pojęcie dywidendy

- ✔ Pojęcie dywidendy na gruncie prawa krajowego
- ✔ Wypłata zysku, pożyczka partycypacyjna, zwrot wkładu - czy to też dywidenda?
- ✔ Zaliczka na dywidendę a dywidenda
- ✔ Pojęcie dywidendy na gruncie UPO
- ✔ Moment wypłaty dywidendy
- ✔ Wypłata dywidendy dla osoby fizycznej, spółki niemającej osobowości prawnej a spółki kapitałowej - czym się różni?

Weryfikowanie BO na potrzeby dywidendy

- ✔ Pojęcie BO a CRBR
- ✔ Wypłata dywidendy do podmiotu nieprowadzącego faktycznej działalności gospodarczej
- ✔ Weryfikacja funkcjonowania właściciela - jakie dokumenty należy posiadać? Czy sprawozdanie finansowe właściciela konieczne? Czy wystarczy?
- ✔ Przekazanie dywidendy dalej - do kolejnego podmiotu - co oznacza w praktyce?
- ✔ Przekazanie dywidendy w innej formie (jako inne świadczenie) - czy na pewno podlega pod zwolnienie?
- ✔ Weryfikowanie 10% udziałów w kolejnych podmiotach - czy konieczne?
- ✔ Wypłacanie dywidendy przez biura maklerskie a weryfikowanie BO

Zasady pobierania podatku u źródła i stosowania zwolnień z podatku u źródła dywidendy

- ✔ Podatek u źródła wynikający z prawa krajowego i z UPO
- ✔ Stawka podatku dla właściciela będącego osobą fizyczną a osobą prawną - różnice w wypłatach
- ✔ Zwolnienia wynikające z LTA
- ✔ Wymóg posiadania udziałów przez co najmniej 2 lata - czy też na przyszłość?
- ✔ Wymóg % ilości udziałów: 10%
- ✔ Pojęcie spółki matki, spółki babki na potrzeby stosowania zwolnień z podatku u źródła
- ✔ Oświadczenia o braku zwolnień z podatku dochodowego i opodatkowaniu od całości dochodów - kto składa i podpisuje?
- ✔ Wypłata dywidendy dla podmiotu krajowego a podmiotu zagranicznego

Pytania uczestników

DZIEŃ III - INNE ŚWIADCZENIA WYPŁACANE NIEREZYDENTOM - DOSTĘPNE NAGRANIE

Usługi doradcze, reklamowe, prawne, księgowo i inne o podobnym charakterze

- ✓ Pojęcie usługi doradczej
- ✓ Usługa doradcza a usługa szkoleniowa, know-how - różnice
- ✓ Usługi reklamowe, marketingowe, promocyjne
- ✓ Badanie rynku
- ✓ Przetwarzanie danych
- ✓ Pozostałe usługi wymienione w art. 21 ustawy CIT
- ✓ Jak rozumieć usługi o podobnym charakterze?
- ✓ Zmiana charakteru usługi - skutki praktyczne

Usługi nie podlegające pod podatek u źródła - zasady ich weryfikowania

- ✓ Usługi szkoleniowe
- ✓ Prowizja handlowa od obrotu - kiedy wypłata jest prowizją a kiedy usługą marketingową?
- ✓ Ubezpieczenia - czy są objęte podatkiem u źródła?
- ✓ Odszkodowania i kary umowne
- ✓ Parkingi, usługi transportowe i inne związane z samochodami
- ✓ Badania techniczne, certyfikaty typu TUV - czy są objęte podatkiem u źródła?
- ✓ Import usług w podatku VAT a podatek u źródła

Wynagrodzenia wypłacane osobom fizycznym nierezydentom

- ✓ Umowy zlecenia, o dzieło, kontrakt menadżerski
- ✓ Rozliczanie umów o pracę z nierezydentami
- ✓ Świadczenie pracy za granicą powyżej 183 dni - zasady rozliczeń
- ✓ Powołanie do Zarządu, Rady Nadzorczej
- ✓ Usługi artystyczne, trenerskie, wykłady
- ✓ Weryfikowanie statusu osób - kiedy występują jako rezydent a kiedy są nierezydentami?
- ✓ Rozliczanie uchodźców z Ukrainy - zasady

Zasady rozliczeń na gruncie UPO

- ✓ Prawo krajowe a UPO
- ✓ Certyfikat rezydencji jako podstawa stosowania UPO
- ✓ Pojęcia występujące w UPO
- ✓ Zyski przedsiębiorstw na gruncie UPO - kiedy mają zastosowanie?

Pytania uczestników.

DZIEŃ IV - ROZLICZENIA FORMALNE PODATKU U ŹRÓDŁA 11/05/2026 godzina 14:00-16:00

Zasady rozliczeń wypłaconych kwot nierezydentom

- ✓ Odpowiedzialność płatnika za prawidłowe naliczenie, pobranie i odprowadzenie podatku u źródła
- ✓ Zapłata podatku u źródła - kiedy do 7-ego a kiedy do 20-tego następnego miesiąca po zapłacie?
- ✓ Kurs przeliczeniowy dotyczący podatku u źródła
- ✓ Ubruttowanie kwot a koszt uzyskania przychodów
- ✓ Zwrot nadpłaconego podatku u źródła możliwy tylko do podatnika czy też do płatnika?

Druki rozliczeniowe

- ✓ 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

Płatności powyżej 2 mln zł do jednego nierezydenta - dodatkowe obowiązki rozliczeniowe

- ✓ 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

Metody unikania podwójnego opodatkowania w prawie krajowym oraz umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania

- ✓ Metoda zwolnienia - zasady stosowania
- ✓ Metoda odliczenia oraz jej rodzaje
- ✓ Przykłady poszczególnych metod występujące w zawartych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania

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 powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku VAT.

Harmonogram:

- ✓ 13:45 Rozpoczęcie logowania przez uczestników
- ✓ 14:00 - 16:00 Szkolenie

Przerwy ustalane są przez wykładowcę w trakcie szkolenia

Podatek u źródła w praktyce

11 maja 2026 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

- 180 zł + VAT koszt udziału jednej osoby w jednym module
- 600 zł + VAT koszt udziału jednej osoby we wszystkich modułach (plus nagrania)

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