



BDO SOLUTIONS  
Sp. z o.o.



## Podatek u źródła w praktyce. Transmisja Online - Usługa zdalna w czasie rzeczywistym

Numer usługi 2024/10/27/8353/2383120

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 6 h

📅 11.12.2024 do 11.12.2024

664,20 PLN brutto

540,00 PLN netto

110,70 PLN brutto/h

90,00 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

<b>Kategoria</b>	Finanse i bankowość / Podatki
<b>Sposób dofinansowania</b>	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
<b>Grupa docelowa usługi</b>	Szkolenie skierowane jest do: <ul style="list-style-type: none"><li>• do głównych księgowych, dyrektorów finansowych,</li><li>• specjalistów podatkowych oraz pracowników działów księgowych, podatkowych i finansowych,</li><li>• pracowników i właścicieli biur rachunkowych.</li><li>• Osoby zainteresowane tematem</li></ul>
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	6
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	15
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	10-12-2024
<b>Forma prowadzenia usługi</b>	zdalna w czasie rzeczywistym
<b>Liczba godzin usługi</b>	6
<b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b>	Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

## Cel

### Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest omówienie ostatnich zmian w podatku u źródła.

## Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
W efekcie odbytego szkolenia uczestnik wie czym jest certyfikat rezydencji i jakie powinien zawierać informacje, jak rozumieć umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zna nowe zasady poboru podatku u źródła. Zmiany od 2022 r.	czynny udział w szkoleniu	Wywiad swobodny

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

### Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

tak

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

tak

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

tak

## Program

### I. Uwagi ogólne:

1. Istota i charakter podatku.
2. Rezydencja podatkowa i jej skutki
3. Pojęcie „zarządu” na terytorium Polski i jego konsekwencje podatkowe
4. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy.
5. Zmiana statusu rezydencji podatkowej. Jak jej dokonać? Czy zmiana rezydencji podatkowej jest możliwa w ciągu roku?
6. Techniczne zasady poboru podatku: kurs waluty, moment poboru podatku, właściwy urząd.
7. Metody unikania podwójnego opodatkowania. Praktyczne rozumienie.

### II. Płatnik:

1. Pojęcie płatnika i jego odpowiedzialność – Ordynacja podatkowa
2. Wyłączenie odpowiedzialności. Wyjątki
3. Szczególne zadania płatnika w podatku u źródła w relacjach z podmiotami powiązanymi
4. Rola płatnika w poborze podatku u źródła. Zadania.
5. Odpowiedzialność – Kodeks karny skarbowy

### III. Polskie regulacje prawne:

1. Zakres podmiotowy
2. Zakres przedmiotowy. Podobieństwa i różnice na gruncie ustawy o CIT i ustawy o PIT.

#### **IV. „Instrukcja postępowania” przy płatnościach transgranicznych – praktyczne wskazówki:**

1. Ocena charakteru płatności
2. Określenie zasad postępowania
3. Weryfikacja warunków zastosowania niższej stawki albo zwolnienia z opodatkowania.
4. Gromadzenie stosownych dowodów i dokumentów.
5. Certyfikat rezydencji. Forma. Okres ważności – praktyczne uwagi.
6. Kopia certyfikatu rezydencji
7. Certyfikat rezydencji na przykładach

#### **V. Należyta staranność płatnika. Status rzeczywistego właściciela podatnika:**

1. Czym jest należyta staranność w poborze podatku u źródła? Zmiana od 2022 r.
2. Należyta staranność w świetle projektu objaśnień oraz stanowisk organów podatkowych i sądów administracyjnych.
3. Rzeczywisty właściciel i rzeczywista działalność. Rozbudowana definicja. Zmiany od 2022.
4. Rzeczywisty właściciel – nowy projekt objaśnień.
5. Centrum usług wspólnych, podmioty holdingowe a rzeczywisty właściciel.
6. Jak potwierdzać status rzeczywistego właściciela?
7. Status rzeczywistego właściciela w kontekście dywidend – stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych.
8. Klauzula look through approach

#### **VI. Dywidenda:**

1. Opodatkowanie dywidend – warunki zastosowania zwolnienia
2. Reżim holdingowy
3. Dywidendy uzyskane za granicą. Zasady opodatkowania w Polsce. Możliwości zastosowania zwolnienia.
4. Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze

#### **VII. Odsetki i należności licencyjne:**

1. Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych
2. Zwolnienie z opodatkowania odsetek i należności licencyjnych wypłacanych na rzecz nierezydentów – na gruncie ustawy o CIT. Warunki zastosowania zwolnienia
3. Definicja odsetek i należności licencyjnych z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
4. Różnice w definicjach odsetek i należności licencyjnych w różnych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania - wpływ na opodatkowanie
5. Preferencyjne zasady opodatkowania odsetek i należności licencyjnych wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
6. Odsetki w cashpoolingu.
7. Cashpooling a status rzeczywistego właściciela

#### **VIII. Mechanizm pay&refund:**

1. Limit 2 mln wypłat w ciągu roku. Zmieniony zakres podmiotowy i przedmiotowy od 2022 r.
2. Oświadczenia płatnika. Rekonstrukcja przepisów w ciągu 2022 r. Zmiany od 2023 r. Przepisy przejściowe. Jakie ryzyko wynika ze zmienionych przepisów?
3. Oświadczenie płatnika – kiedy ryzyko odpowiedzialności?
4. Opinia o stosowaniu preferencji. Nowy zakres opinii od 2022 r.
5. Zmiana okoliczności faktycznych - obowiązki podatnika lub płatnika
6. Zwrot podatku – zasady składania wniosku.
7. Rozporządzenie Ministra Finansów dot. stosowania art. 26 ust 2e ustawy o CIT/ art. 41 ust. 12 ustawy o PIT – brzmienie w stanie prawnym do końca 2022 r i od 2023 r.
8. Przemodelowany mechanizm WHT refund – omówienie na przykładach.

#### **IX. Jak czytać umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania? Praktyczne informacje związane z podatkiem u źródła:**

1. Podstawowe pojęcia związane z podatkiem u źródła (ustawy podatkowe i umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania).
2. Jak rozumieć umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania?
3. Jak szukać w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania rozwiązań konkretnych przypadków?
4. Definicje wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
5. Forma prawna kontrahenta i jej skutki w podatku u źródła.
6. Kontrahent nierezydent będący osobą fizyczną.
7. Treść umowy z kontrahentem i jej wpływ na obowiązki w zakresie podatku u źródła.
8. Zmiany umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Protokoły zmieniające
9. Konwencja MLI i jej skutki
10. Przegląd interpretacji indywidualnych i orzecznictwa w kluczowych zagadnieniach. Aktualne tendencje orzecznicze.

#### **X. Szczególne przypadki usług:**

1. Użytkowanie urządzenia przemysłowego – umowy o podobnym charakterze.
2. Nowe spojrzenie na urządzenia przemysłowe. Korzystne stanowisko sądów administracyjnych.
3. Komputery i laptopy w kontekście urządzeń przemysłowych i innych urządzeń objętych podatkiem u źródła.
4. Najnowsze pro fiskalne wyroki NSA.
5. Znak towarowy, know-how, licencje.
6. Programy komputerowe – stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych.

7. Prawa autorskie.
8. Audyty jakościowe, certyfikacyjne, atesty.
9. Zagraniczny zakład podatnika polskiego.
10. Usługi nabywane od nierezydenta prowadzącego zagraniczny zakład.
11. Koszty finansowania dłużnego.
12. Bazy danych. Bazy klientów.
13. Usługi niematerialne. Usługi kompleksowe
14. Umowy mieszane.
15. Usługa ubezpieczenia – z WHT czy bez?
16. Usługa pośrednictwa
17. Wynagrodzenia członków zarządu
18. Uczestnictwo w targach
19. Hosting.
20. Usługi informatyczne/ wdrożeniowe/helpdesk
21. Usługa tłumaczenia
22. Usługi szkoleniowe
23. Usługi finansowe
24. Outsourcing pracowników

**XI. Pozostałe zagadnienia:**

1. Wpłaty objęte podatkiem u źródła – skutki na gruncie przepisów o schematach podatkowych
2. Formularze podatkowe: IFT-1/ IFT-2, PIT-8AR, CIT-10Z, ORD-U
3. Zmiany od 2024 r.
4. Zapowiadane zmiany.

## Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 2

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<b>1 z 2</b> Podatek u źródła w praktyce	Anna Kiersnowska – Drzewiecka	11-12-2024	09:00	14:30	05:30
<b>2 z 2</b> walidacja	-	11-12-2024	14:30	15:00	00:30

## Cennik

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	664,20 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	540,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	110,70 PLN

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

### Anna Kiersnowska – Drzewiecka

Prawnik i doradca podatkowy. Dyrektor działu podatków bezpośrednich Ekspert z dziedziny podatku CIT oraz PIT. Autorka wydawnictw: Komentarz do ustawy o podatku od towarów i usług: praca zbiorowa, Opodatkowanie akcyzą wyrobów węglowych: praca zbiorowa oraz licznych publikacji w: Rzeczpospolitej, Gazecie Prawnej, Biuletynie Instytutu Studiów Podatkowych, eGospodarka.pl oraz iform.pl. Anna Kiersnowska - Drzewiecka jest niezwykle elastycznym ekspertem. W zależności od potrzeb i oczekiwań słuchaczy, jej szkolenia przybierają formę wykładów, warsztatów praktycznych lub paneli dyskusyjnych. Codzienna praktyka doradcy podatkowego sprawia, że poruszane na szkoleniach problemy są równie realne co aktualne

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

- Autorskie materiały wykładowcy w formie pdf - Prezentacja multimedialna w wersji elektronicznej
- Certyfikat szkolenia

### Warunki uczestnictwa

- Szkolenie odbywa się w czasie rzeczywistym, online.
- W celu dokonania zgłoszenia należy wypełnić formularz zgłoszeniowy na stronie [www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl](http://www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl) (warunkiem koniecznym jest wpisanie id WSPARCIA - nr uzyskany od OPERATORA)
- Na około 3 – 5 dni przed terminem rozpoczęcia szkolenia, wysyłamy do Państwa indywidualny **kod dostępu i link do zajęć**
- Mailowo przesyłamy Państwu również materiały szkoleniowe
- Logujecie się Państwo zgodnie z wskazanymi dniami i godzinami szkoleń na podane w mailu dane

### Informacje dodatkowe

**Cena obejmuje:** uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe w formacie pdf oraz certyfikat BDO

## Warunki techniczne

- Do udziału w szkoleniu online potrzebny jest jedynie **komputer** lub inne urządzenie mobilne z wbudowaną kamerą i mikrofonem oraz **dostępem do Internetu**.
- Zajęcia prowadzone są w **trybie niestacjonarnym** (zdalnym) za pomocą **platformy ZOOM**, lub **Clickmeeting**
- minimalne wymagania sprzętowe - laptop/komputer PC, MAC z najnowszą wersją przeglądarek internetowych (Chrome, Edge, Firefox), podstawowa kamera internetowa i mikrofon, dostęp do sieci internet
- minimalne wymagania dotyczące parametrów łącza sieciowego - **Minimalna przepustowość łącza internetowego odbiorcy to 10 mb/s**.
- niezbędne oprogramowanie umożliwiające Uczestnikom - **nie potrzebujecie Państwo żadnych dodatkowych programów**,
- okres ważności linku umożliwiającego uczestnictwo w spotkaniu on-line - w czasie rzeczywistym.
- sposób walidacji usługi - (test / quiz końcowy poprzez platformę Clickmeeting)

# Kontakt



**Urszula Lompart**

**E-mail** [urszula.lompart@bdo.pl](mailto:urszula.lompart@bdo.pl)

**Telefon** (+48) 22 5431 682