



BDO SOLUTIONS  
Sp. z o.o.

★★★★☆ 4,3 / 5  
1 584 oceny

## Szkolenie - Podatek u źródła w praktyce, z uwzględnieniem najnowszych wyroków i interpretacji ogólnych. Nowe objaśnienia podatkowe. Usługa zdalna w czasie rzeczywistym

Numer usługi 2025/07/29/8353/2909766

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 5 h

📅 23.09.2025 do 23.09.2025

725,70 PLN brutto

590,00 PLN netto

145,14 PLN brutto/h

118,00 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kategoria                       | Finanse i bankowość / Podatki                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Grupa docelowa usługi           | <p>Szkolenie skierowane jest do:</p> <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> |
| Minimalna liczba uczestników    | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Maksymalna liczba uczestników   | 15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Data zakończenia rekrutacji     | 22-09-2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Forma prowadzenia usługi        | zdalna w czasie rzeczywistym                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Liczba godzin usługi            | 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Podstawa uzyskania wpisu do BUR | Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

## Cel

### Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest dostarczenie uczestnikom kompleksowej wiedzy na temat polskich regulacji podatkowych związanych z opodatkowaniem dochodów uzyskiwanych przez nierezydentów, w tym szczególnie podatku u źródła (WHT). Szkolenie ma na celu wyjaśnienie kluczowych zagadnień związanych z rezydencją podatkową, obowiązkami płatnika, technicznymi aspektami poboru podatku oraz metodami unikania podwójnego opodatkowania.

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

| <b>Efekty uczenia się</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Kryteria weryfikacji</b>                                                                                                                                                                                                                   | <b>Metoda walidacji</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Po ukończeniu szkolenia uczestnik ma uporządkowaną wiedzę teoretyczną związaną z rezydencją podatkową, obowiązkami płatnika, technicznymi aspektami poboru podatku oraz metodami unikania podwójnego opodatkowania.                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"><li>- charakteryzuje aktualne przepisy prawne,</li><li>- stosuje je w praktyce w swojej organizacji,</li><li>- uzyskuje informacje o nadchodzących zmianach i nowelizacjach w przepisach prawnych</li></ul> | Deбата swobodna         |
| W procesie uczenia się, uczestnicy zdobędą praktyczne umiejętności niezbędne do prawidłowego rozliczania płatności transgranicznych, w tym identyfikacji i weryfikacji statusu rzeczywistego właściciela, oraz prawidłowego stosowania zwolnień podatkowych wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. | <ul style="list-style-type: none"><li>- charakteryzuje aktualne przepisy prawne,</li><li>- stosuje je w praktyce w swojej organizacji,</li><li>- uzyskuje informacje o nadchodzących zmianach i nowelizacjach w przepisach prawnych</li></ul> | Deбата swobodna         |
| Uczestnik ma świadomość poziomu swojej wiedzy i potrafi wykorzystać ją w swojej codziennej pracy.                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"><li>- charakteryzuje aktualne przepisy prawne,</li><li>- stosuje je w praktyce w swojej organizacji,</li><li>- uzyskuje informacje o nadchodzących zmianach i nowelizacjach w przepisach prawnych</li></ul> | Deбата swobodna         |

## **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?

# Program

Usługa realizowana jest w godzinach dydaktycznych.

I Dzień szkolenia - od 09.00 do 16.00 - wykład - Współdzielenie ekranu - 5,5 h dydaktycznych - w czasie szkolenia wliczamy przerwy

## **I. Nowości w podatku u źródła:**

1. Istota i znaczenie najnowszej interpretacji ogólnej dotyczącej jednego z warunków stosowania zwolnienia z opodatkowania dywidend
2. Wpływ interpretacji ogólnej dotyczącej warunków zwolnienia z opodatkowania odsetek i należności licencyjnych na obowiązki płatnika.
3. Ubezpieczenia a podatek u źródła. Ugruntowana linia orzecznicza sądów administracyjnych
4. Zwolnienie dla wypłacanych dywidend - czy status rzeczywistego właściciela musi być spełniony? Najnowsze orzecznictwo
5. Nowe objaśnienia podatkowe dotyczące klauzuli rzeczywistego właściciela
6. Urządzenia przemysłowe – nowe stanowisko sądów administracyjnych
7. Hosting – stanowisko organów podatkowych vs stanowisko sądów administracyjnych
8. Najnowsze wyroki NSA.

## **II. Uwagi ogólne- przypomnienie podstawowych zagadnień związanych z podatkiem u źródła:**

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.
8. Rola płatnika w poborze podatku u źródła.
9. Szczególne zadania płatnika w podatku u źródła w relacjach z podmiotami powiązanymi.
10. Odpowiedzialność płatnika. Wyłączenie odpowiedzialności. Kiedy wyłączenia odpowiedzialności płatnika się nie stosuje?

## **III. Krajowe 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? .
- 2.Należyta staranność w świetle projektu objaśnień oraz stanowisk organów podatkowych i sądów administracyjnych.
- 3.Rzeczywisty właściciel i rzeczywista działalność. Rozbudowana definicja.
- 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
- 9.Brak klauzuli beneficial owner w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania – a obowiązki płatnika

#### **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. Węższy zakres podmiotowy i przedmiotowy.
- 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 .
- 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..
- 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.Co to są usługi o podobnym charakterze do wymienionych w ustawie?
- 2.Użytkowanie urządzenia przemysłowego – umowy o podobnym charakterze.
- 3.Znak towarowy, know-how, licencje.
- 4.Programy komputerowe – stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych.
- 5.Prawa autorskie.
- 6.Audyty jakościowe, certyfikacyjne, atesty.
- 7.Zagraniczny zakład podatnika polskiego.
- 8.USługi nabywane od nierezydenta prowadzącego zagraniczny zakład.
- 9.Koszty finansowania dłużnego.
- 10.Bazy danych. Bazy klientów.
- 11.USługi niematerialne. USługi kompleksowe
- 12.Umowy mieszane.
- 13.USługa pośrednictwa
- 14.Wynagrodzenia członków zarządu
- 15.Uczestnictwo w targach
- 16.Hosting.

- 17.Usługi informatyczne/ wdrożeniowe/helpdesk
- 18.Usluga tłumaczenia
- 19.Uslugi szkoleniowe
- 20.Uslugi finansowe
- 21.Outsourcing pracowników

**XI.Pozostałe zagadnienia:**

- 1.Wypłaty objęte podatkiem u źródła – skutki na gruncie przepisów o schematach podatkowych
- 2.Formularze podatkowe: IFT-1/ IFT-2, PIT-8AR, CIT-10Z, ORD-U

# Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 1

| Przedmiot / temat zajęć                                                                                                                 | Prowadzący                    | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <div>1 z 1</div> Podatek u źródła w praktyce, z uwzględnieniem najnowszych wyroków i interpretacji ogólnych. Nowe objaśnienia podatkowe | Anna Kiersnowska - Drzewiecka | 23-09-2025            | 09:00               | 15:00               | 06:00         |

# Cennik

## Cennik

| Rodzaj ceny                               | Cena       |
|-------------------------------------------|------------|
| Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto | 725,70 PLN |
| Koszt przypadający na 1 uczestnika netto  | 590,00 PLN |
| Koszt osobogodziny brutto                 | 145,14 PLN |
| Koszt osobogodziny netto                  | 118,00 PLN |

# Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

## Anna Kiersnowska - Drzewiecka

Dyrektor działu podatków bezpośrednich w międzynarodowej spółce doradczej. Prawnik, doradca podatkowy, absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach oraz Podyplomowego Studium Podatków i Prawa Podatkowego w Wyższej Szkole Bankowej w Poznaniu. Wieloletni współpracownik podmiotów trudniących się doradztwem podatkowym. Posiada bogate doświadczenie w przeprowadzaniu audytów podatkowych i w reprezentowaniu podatników w postępowaniach przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi. Uczestniczyła w procesach restrukturyzacyjnych dużych przedsiębiorstw. Brała udział w pracach legislacyjnych z zakresu prawa podatkowego. Bieżąca aktywność, to sporządzanie opinii i udzielanie konsultacji podatkowych oraz tworzenie i opiniowanie pod względem podatkowym umów, dokumentów wewnętrznych, procedur, instrukcji i polityki podatkowej kluczowych klientów. Sprawuje nadzór merytoryczny nad opiniami i raportami podatkowymi. Zajmuje się oceną skutków podatkowych z punktu widzenia obowiązków w obszarze schematów podatkowych. Autorka licznych artykułów i publikacji książkowych o tematyce podatkowej. Doświadczony wykładowca. Prowadzi szkolenia z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych oraz osób fizycznych, Ordynacji podatkowej, w tym: przepisów o schematach podatkowych, zarówno dla grup o ścisłej specjalizacji, jak też dla grona przedsiębiorców z wielu branż. Codzienna praktyka doradcy podatkowego sprawia, że poruszane na sz

## 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 przeglądarki 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



**Agnieszka Marciniak**

**E-mail** [agnieszka.marciniak@bdo.pl](mailto:agnieszka.marciniak@bdo.pl)

**Telefon** (+48) 123 786 951