



BDO SOLUTIONS  
Sp. z o.o.

★★★★☆ 4,3 / 5

1 628 ocen

## Ceny transferowe i podatek u źródła w transakcjach międzynarodowych – szacowanie dochodów, preferencje, obowiązki i ryzyka odpowiedzialności - Usługa zdalna w czasie rzeczywistym.

Numer usługi 2026/02/20/8353/3349871

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏢 Usługa szkoleniowa

🕒 12 h

📅 08.04.2026 do 09.04.2026

1 353,00 PLN brutto

1 100,00 PLN netto

112,75 PLN brutto/h

91,67 PLN netto/h

118,00 PLN cena rynkowa ⓘ

## Informacje podstawowe

|  |  |
|--|--|
| <b>Kategoria</b>                       | Finanse i bankowość / Rachunkowość/księgowość                                |
| <b>Grupa docelowa usługi</b>           | Szkolenie przeznaczone dla osób początkujących w tematyce cen transferowych. |
| <b>Minimalna liczba uczestników</b>    | 5  |
| <b>Maksymalna liczba uczestników</b>   | 30   |
| <b>Data zakończenia rekrutacji</b>     | 07-04-2026   |
| <b>Forma prowadzenia usługi</b>        | zdalna w czasie rzeczywistym   |
| <b>Liczba godzin usługi</b>            | 12   |
| <b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b> | Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0                          |

## Cel

### Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie zasad opodatkowania podatkiem u źródła w kontekście nieograniczonego i ograniczonego obowiązku podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem warunków stosowania stawek obniżonych i zwolnień, znaczenia statusu rzeczywistego właściciela (beneficial owner) oraz prawidłowej weryfikacji kontrahentów zagranicznych.

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

| Efekty uczenia się  | Kryteria weryfikacji  | Metoda walidacji       |
|---|---|------------------------|
| <p>Po ukończeniu szkolenia uczestnik ma uporządkowaną wiedzę w tematyce cen transferowych.</p> <p>W procesie uczenia się uczestnik nabywa praktyczne umiejętności z zakresu cen transferowych oraz prawidłowego wykonywania obowiązków w praktyce. Uczestnik, pozna na przykładach tworzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz wypełnianie formularza TPR. uwzględniając obowiązujące zmiany.</p> <p>W zakresie kompetencji społecznych uczestnik ma świadomość stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, dba o przestrzeganie obowiązujących zasad i norm oraz ma świadomość odpowiedzialności za efekty swojej pracy w kontekście społecznym.</p> | <p>Obecność oraz aktywne uczestnictwo uczestnika w szkoleniu, weryfikowane przez osobę prowadzącą walidację. Osoba prowadząca walidację obecna jest w formie online w czasie rzeczywistym podczas całego szkolenia.</p> | <p>Wywiad swobodny</p> |

## 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 rozdzielanie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

TAK

## Program

8.04.2026 - Podatek u źródła. Nieograniczony oraz ograniczony obowiązek podatkowy. Zakres podmiotowy. Stawki oraz zwolnienia. Znaczenie rzeczywistego właściciela. Znaczenie certyfikatu rezydencji oraz oświadczeń. Tryb Pay and Refund. Opinia o stosowaniu preferencji:

## **I. Nieograniczony oraz ograniczony obowiązek podatkowy:**

- 1) Miejsce zamieszkania oraz siedziba dla celów podatkowych.
- 2) Osiągnięcie/uzyskiwanie przychodów na terytorium RP.
- 3) Przypadek zakładu. Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Pełnomocnik. Niezależny przedstawiciel. Plac budowy.
- 4) Obowiązki informacyjne związane z posiadaniem zakładu.

## **II. Zakres podmiotowy:**

- 1) Odsetki. Odsetki od pożyczek/kredytów. Odsetki od instrumentów finansowych o charakterze dłużnym. Część odsetkowa rat leasingowych. Cash pooling. Zapłata. Potrącenie. Kapitalizacja.
- 2) Licencje. Prawa autorskie. Prawa zależne. Prawa z zakresu własności przemysłowej. Know-how. Licencja a nabycia prawa. Licencja na oprogramowanie komputerowe. Znaczenie end-usera.
- 3) Użytkowanie urządzenia przemysłowego. Środki transportu. Kontenery. Inne składniki majątku.
- 4) Usługi niematerialne. Usługi doradcze, księgowe, badania rynku, prawne, reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń.
- 5) Przypadki szczególne. Pośrednictwo gospodarcze. Ubezpieczenie. Usługi brokerskie. Windykacja należności.
- 6) Transport morski oraz powietrzny.
- 7) Dywidendy oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Umorzenie udziałów/akcji. Wystąpienie ze spółki. Zmniejszenie udziału kapitałowego. Likwidacja osoby prawnej. Wewnętrzne podwyższenie kapitału zakładowego/kapitalizacja rezerw. Wybrane skutki łączeń/podziału jednostek gospodarczych.

## **III. Stawki oraz zwolnienia:**

- 1) Stawki podstawowe. Stawki preferencyjne. Stawki wynikające z polskich przepisów. Stawki wynikające z właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- 2) Zwolnienia wynikające z polskich przepisów. Zwolnienia wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Warunki uprawniające do skorzystania z poszczególnych zwolnień.
- 3) Stawki oraz zwolnienia a przymiot właściciela rzeczywistego. Kwestia powiernika oraz pośrednika. Kwestia rzeczywistego prowadzenia działalności gospodarczej. Możliwość stosowania koncepcji look through approach.
- 4) Tryb Pay and Refund. Zakres zastosowania trybu. Odsetki. Licencje. Dywidendy. Podmioty powiązane. Znaczenie limitu. Moment przekroczenia limitu. Wnioski o zwrot. Elementy wniosku. Forma wniosku. Tryb postępowania. Właściwość organów. Termin rozpatrzenia. Jak postępować w przypadku ubruttowienia.
- 5) Alternatywa dla trybu Pay and Refund. Tryb oświadczeń. Kiedy oświadczenia? Treść oświadczenia. Forma oświadczenia. Tryb postępowania. Właściwość organów. Kiedy ponowne oświadczenie?
- 6) Opinia o stosowaniu preferencji. Zakres zastosowania. Treść wniosku. Forma wniosku. Tryb postępowania. Właściwość organów. Termin rozpatrzenia wniosku. Kiedy odmowa wydania opinii? Znaczenie opinii. Okres ważności opinii.

## **IV. Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne:**

- 1) Certyfikat rezydencji. Okres ważności certyfikatu rezydencji. Certyfikat rezydencji zawierający okres ważności. Certyfikat rezydencji zawierający wyłącznie datę wydania. Certyfikaty rezydencji za okresy, które minęły. Certyfikaty rezydencji na przyszłość.
- 2) Oświadczenia. Kiedy oświadczenia? Oświadczenia o spełnieniu warunków uprawniających do skorzystania ze zwolnienia z podatku u źródła. Oświadczenie o posiadaniu zakładu. Pozostałe oświadczenia.
- 3) CIT – 10Z, IFT -1, IFT – 2/IFT – 2R, ORD-U, ORD-U a TPR. Zakres podmiotowy oraz przedmiotowy. Terminy. Treść oraz forma poszczególnych dokumentów.
- 4) Odpowiedzialność karno – skarbową za naruszenie obowiązków płatniczych, dokumentacyjnych oraz informacyjnych.

## **9.04.2026 - Ceny transferowe w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi – metody szacowania dochodów oraz obowiązki dokumentacyjne (TPR, local file, master file)**

### **I. Identyfikacja podmiotów powiązanych:**

- 1) Wywieranie znaczącego wpływu jako kluczowy element definicji podmiotów powiązanych.
- 2) Wywieranie znaczącego wpływu a powiązania kapitałowe. Bezpośrednie oraz pośrednie posiadanie udziału kapitałowego. Powiązania pionowe. Powiązania poziome.
- 3) Wywieranie znaczącego wpływu a powiązania personalne. Pokrewieństwo oraz powinowactwo. Zarząd, nadzór, kontrola.
- 4) Wywieranie znaczącego wpływu a inne rodzaje powiązań. Pracownicy oraz współpracownicy jako podmioty powiązane.
- 5) Podmioty mające siedzibę/miejsce zamieszkania w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- 6) Podmioty powiązane a podmioty niezależne.
- 7) Podmioty niezależne a podmioty spełniające kryteria niezależności.

## **II. Metody szacowania dochodów w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi:**

- 1) Cena transferowa a cena rynkowa.
- 2) Katalog podstawowych metod. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej. Metoda koszt plus. Metoda ceny odprzedaży. Metody zysku transakcyjnego. Metoda podziału zysków.
- 3) Charakterystyka poszczególnych metod. Dobór metod do poszczególnych transakcji. Kiedy porównanie wewnętrzne? Kiedy porównanie zewnętrzne? Kiedy porównanie na poziomie transakcji? Kiedy porównanie na poziomie podmiotu? Znaczenie wykonywanych funkcji, zaangażowanych aktywów oraz ponoszonych ryzyk.
- 4) Przypadek szczególny restrukturyzacji. Definicja restrukturyzacji. Przypadek, gdy definicja restrukturyzacji została spełniona wyłącznie po stronie jednej ze stron transakcji. Kiedy opłata restrukturyzacyjna? Znaczenie opłaty restrukturyzacyjnej.
- 5) Stosowanie poszczególnych metod a mechanizm kompensaty umyślnej.
- 6) Praktyczne aspekty stosowania poszczególnych metod. Analiza cen transferowych. Kiedy analiza porównawcza? Kiedy analiza zgodności? Wyłączenia z analizy cen transferowych.
- 7) Korekta cen transferowych. Korekta przychodów. Korekta kosztów. Inne przypadki korekty. Korekta wsteczna? Czy w rozliczeniu bieżącym? Tryb zaprezentowania w informacji o cenach transferowych (TPR).

## **III. Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne:**

- 1) Rodzaje dokumentacji. Dokumentacja lokalna. Dokumentacja grupowa.
- 2) Wyłączenia spod obowiązku dokumentacyjnego.
- 3) Dokumentacja lokalna. Limity. Elementy. Tryb oraz termin przygotowania.
- 4) Dokumentacja grupowa. Limity. Elementy. Tryb oraz terminy przygotowania.
- 5) Informacja o cenach transferowych (TPR). Informacja pełna. Informacja uproszczona. Elementy. Tryb oraz termin przygotowania.
- 6) Odpowiedzialność karno – skarbową za naruszenie obowiązków dokumentacyjnych oraz informacyjnych.

# Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 3

| Przedmiot / temat zajęć  | Prowadzący    | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|--|---------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>1 z 3</b> 8.04.2026 -<br>Podatek u źródła.<br>Nieograniczony<br>oraz ograniczony<br>obowiązek<br>podatkowy.<br>Zakres<br>podmiotowy.<br>Stawki oraz<br>zwolnienia.<br>Znaczenie<br>rzeczywistego<br>właściciela.    | Marcin Górski | 08-04-2026            | 10:00               | 16:00               | 06:00         |
| <b>2 z 3</b> 9.04.2026 -<br>Ceny transferowe<br>w transakcjach<br>pomiędzy<br>podmiotami<br>powiązanymi –<br>metody<br>szacowania<br>dochodów oraz<br>obowiązki<br>dokumentacyjne<br>(TPR, local file,<br>master file) | Marcin Górski | 09-04-2026            | 10:00               | 15:45               | 05:45         |
| <b>3 z 3</b> walidacja   | Marcin Górski | 09-04-2026            | 15:45               | 16:00               | 00:15         |

## Cennik

### Cennik

| Rodzaj ceny                               | Cena         |
|---|--------------|
| Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto | 1 353,00 PLN |
| Koszt przypadający na 1 uczestnika netto  | 1 100,00 PLN |
| Koszt osobogodziny brutto                 | 112,75 PLN   |
| Koszt osobogodziny netto                  | 91,67 PLN    |

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

## Marcin Górski

Adwokat, Doradca Podatkowy, właściciel kancelarii adwokackiej, właściciel kancelarii doradztwa podatkowego, doświadczony wykładowca, autor publikacji z zakresu prawa i podatków. Ukończył Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego w Warszawie oraz Aplikację Adwokacką przy Okręgowej Izbie Adwokackiej w Warszawie. Posiada ponad 30-letnie doświadczenie zawodowe. Pracował w międzynarodowych oraz krajowych firmach doradczych, consultingowych, audytorskich, kancelariach prawnych oraz kancelariach doradztwa podatkowego. Od 2004. prowadzi z powodzeniem własną kancelarię adwokacką, a od 2013 r. również kancelarię doradztwa podatkowego. Doradzał przy skomplikowanych transakcjach gospodarczych oraz reprezentował Klientów w spektakularnych sporach z organami podatkowymi. Przeprowadził ponad 3000 szkoleń z zakresu prawa i podatków. Główne obszary specjalizacji to przede wszystkim podatek dochodowy od osób prawnych oraz podatek dochodowy od osób fizycznych (CIT i PIT), podatek u źródła (WHT), ceny transferowe (TP) ale również podatek od towarów i usług (VAT) oraz zagadnienia dotyczące postępowania przed organami podatkowymi i reprezentacja przed sądami administracyjnymi w sprawach podatkowych.

## 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

Szkolenie będzie rejestrowane w celu umożliwienia monitoringu i weryfikacji przez instytucję nadzorującą realizację usługi z dofinansowaniem.

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

- Istnieje możliwość zwolnienia Podatku VAT usługi szkolenia nabytej od BDO Solutions Sp. z o.o. w przypadku:
- Dla opłacających szkolenie w co najmniej 70% ze środków publicznych szkolenia zwolnione są z VAT-u.
- Uczestników, których dot. zwolnienie z VAT prosimy o przesłanie podpisanego oświadczenia dostępnego na stronie [szkolenia-bdo.pl](http://szkolenia-bdo.pl)

## 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



**Agnieszka Marciniak**

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

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