



Podatek u źródła (WHT) po zmianach – praktyczny przewodnik- szkolenie

Numer usługi 2026/06/24/21308/3646249

725,70 PLN brutto
590,00 PLN netto
116,11 PLN brutto/h
94,40 PLN netto/h
144,24 PLN cena rynkowa ⓘ

AKADEMIA
KSZTAŁCENIA
KADR SPÓŁKA Z
OGROANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚ
CIĄ

★★★★☆ 4,4 / 5

1 247 ocen

- 📄 Usługa szkoleniowa
- 📄 zdalna w czasie rzeczywistym
- 📄 Zajęcia grupowe
- 🕒 06:15 h
- 📅 11.09.2026 do 11.09.2026

Informacje podstawowe

Kategoria

Finanse i bankowość / Podatki

Grupa docelowa usługi

Szkolenie kierowane jest do:

- Głównych księgowych i specjalistów ds. VAT
- Pracowników biur rachunkowych i działów księgowości
- Doradców podatkowych i analityków finansowych
- Właścicieli i kadr zarządzających firmą

Minimalna liczba uczestników

5

Maksymalna liczba uczestników

30

Data zakończenia rekrutacji

10-09-2026

Forma prowadzenia usługi

zdalna w czasie rzeczywistym

Podstawa uzyskania wpisu do BUR

Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

Cel

Cel edukacyjny

Uczestnik po zakończeniu szkolenia będzie przygotowany do samodzielnego rozliczania podatku u źródła (WHT) w transakcjach krajowych i międzynarodowych. Nabędzie umiejętność weryfikacji rezydencji podatkowej kontrahentów, stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, oceny warunków zwolnień i preferencji podatkowych oraz

realizacji obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych. Zdobyta wiedza pozwoli na prawidłowe i bezpieczne rozliczanie transakcji z nierezydentami.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Charakteryzuje zasady opodatkowania nierezydentów podatkiem u źródła na gruncie prawa krajowego i międzynarodowego	Definiuje pojęcie rezydencji i nierezydencji podatkowej	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Rozróżnia ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Identyfikuje przychody podlegające opodatkowaniu w państwie źródła	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Stosuje zasady weryfikacji rezydencji podatkowej kontrahentów zagranicznych	Identyfikuje rodzaje certyfikatów rezydencji i ich znaczenie podatkowe	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Określa warunki korzystania z kopii certyfikatu rezydencji	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Analizuje skutki braku certyfikatu rezydencji dla rozliczeń podatkowych	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Weryfikuje spełnienie przesłanki należytej staranności przy rozliczaniu podatku u źródła	Analizuje procedury weryfikacji kontrahenta zagranicznego	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Identyfikuje przypadki wymagające ustalenia statusu rzeczywistego właściciela należności	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Stosuje wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące należytej staranności	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Klasyfikuje rodzaje należności objętych podatkiem u źródła	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Rozlicza podatek u źródła od odsetek, należności licencyjnych i świadczeń niematerialnych	Określa obowiązki płatnika związane z poborem i wpłatą podatku	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Analizuje zasady opodatkowania na podstawie ustaw podatkowych oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Stosuje zwolnienia i preferencje w podatku u źródła zgodnie z obowiązującymi przepisami	Identyfikuje warunki zastosowania zwolnień dla odsetek, należności licencyjnych i dywidend	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Analizuje zasady stosowania opinii o preferencjach oraz oświadczeń WH-OSC i WH-OSP	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Weryfikuje warunki stosowania zwolnień dla płatności przekraczających 2 mln zł	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Rozróżnia formularze i informacje wymagane przy wypłatach na rzecz nierezydentów	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
Sporządza dokumentację i wypełnia obowiązki sprawozdawcze związane z podatkiem u źródła	Przygotowuje informacje IFT, CIT-10Z, PIT-8AR oraz pozostałe wymagane dokumenty	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie
	Kontroluje poprawność danych przekazywanych w obowiązkach sprawozdawczych i informacyjnych	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji lub wyraźnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem zawierają opis efektów uczenia się?

TAK

Pytanie 2. Czy dokument lub wyraźnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem potwierdzają, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji i zgodnie z zaplanowanymi metodami walidacji?

TAK

Pytanie 3. Czy dokument lub wyraźnie z nim powiązane inne dokumenty związane ze wsparciem potwierdzają zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

TAK

Program

I. Konstrukcja podatku u źródła – uregulowania wewnętrznego prawa podatkowego:

- pojęcie jurysdykcji podatkowej
- pojęcie rezydenta – ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy – państwo rezydencji (definicja siedziby od 1.01.2022)
- pojęcie nierezydenta uzyskującego dochody na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – Polska jako państwo źródła przychodu
- miejsce zamieszkania lub siedziba w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania i modelu konwencji OECD
- określenie katalogu przychodów opodatkowanych w państwie źródła przychodu w przykładach (zakup biletów lotniczych, wynajem samochodów zagranicą, zakup udziałów, etc.)

II. Certyfikat rezydencji

- znaczenie certyfikatów rezydencji dla opodatkowania u źródła
- pojęcie certyfikatu rezydencji
- nowe warunki formalne – warunki korzystania z kopii certyfikatu rezydencji od 2022 roku
- obowiązek posiadania certyfikatu i skutki jego braku
- okres ważności certyfikatu (w tym przepisy przejściowe COVID)
- certyfikat elektroniczny otrzymany od kontrahenta zagranicznego

III. Przesłanka dochowania należytej staranności od 2019 roku po modyfikacjach z 2022 roku

- procedura weryfikacji kontrahenta
- status beneficjenta rzeczywistego – kiedy ustalać
- weryfikacja kontrahenta w sytuacji braku klauzuli beneficial owner w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania
- wytyczne MF

IV. Ogólna charakterystyka umów o unikaniu podwójnego opodatkowania:

- międzynarodowe podwójne opodatkowanie
- istota i funkcje umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- metody unikania podwójnego opodatkowania
- konstrukcja umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

V. Wprowadzenie – międzynarodowe prawo podatkowe a wspólnotowe prawo podatkowe:

- umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania a prawo wspólnotowe
- współpraca państw członkowskich w sprawach podatkowych a współpraca międzynarodowa
- wymiana informacji podatkowych
- konwencja w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych
- postępowanie w celu zwalczania szkodliwej konkurencji podatkowej

VI. Opodatkowanie dochodów przedsiębiorcy, zakładu, innych dochodów – zasady rozdzielania kategorii dochodów (wyszczególnienie tzw. dochodów biernych)

VII. Opodatkowanie odsetek

- definicja odsetek na gruncie KM OECD i kodeksu cywilnego
- obowiązki płatnika (ustalenie wysokości podatku, pobranie i wpłata podatku, obowiązki informacyjne)
- zasady opodatkowania odsetek wg updof, updop i KM OECD
- definicja rzeczywistego właściciela (beneficial owner)
- cash pooling a podatek u źródła od odsetek
- pochodne instrumenty finansowe a podatek u źródła

VIII. Opodatkowanie należności licencyjnych

- definicja należności licencyjnych
- obowiązki płatnika (ustalenie wysokości podatku, pobranie i wpłata podatku, obowiązki informacyjne)
- prawa autorskie i prawa pokrewne – kiedy licencja na oprogramowanie stanowi licencję w kontekście regulacji podatku u źródła
- użytkowanie urządzenia przemysłowego na przykładzie wynajmu samochodów, dzierżawy kontenerów
- know-how jako licencja
- prawo własności przemysłowej

- zapłata należności licencyjnej do podmiotu innego niż bezpośredni beneficjent (pojęcie beneficial owner wg definicji obowiązującej od 1.01.2022)
- zasady opodatkowania na gruncie updog, updof, KM OECD

IX. Zwolnienie od opodatkowania podatkiem u źródła należności odsetkowych i licencyjnych z art. 21 ust. 3 updog

- implementacja przepisów Dyrektywy Rady 2003/49/WE z 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich
- przesłanki zwolnienia od opodatkowania odsetek podatkiem u źródła
- zmiany w przepisach dotyczących szczególnej klauzuli przeciwko nadużywaniu zwolnień – art. 22c
- zmiany w zakresie sposobu poboru podatku u źródła od przychodów nierezydenta powyżej kwoty 2.000.000 zł – warunki stosowania zwolnienia, pobór podatku i wnioski do organu o zwrot
- stosowanie zwolnienia na podstawie wydanej przez organ podatkowy opinii o stosowaniu preferencji lub oświadczenia (WH-OSC / WH-OSP) złożonego przez podatnika – stan prawny od 2022 roku

X. Opodatkowanie świadczeń niematerialnych

- opodatkowanie na gruncie updog i updof oraz w postanowieniach modelu konwencji OECD oraz umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania
- zwolnienie z podatku – relief at source – warunki
- rozliczenie zakupu usług doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usługi rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń
- kategoria świadczeń o podobnym charakterze (jak na gruncie regulacji ustawowych traktować m.in. zakup usług szkoleniowych, certyfikacji wyrobów, pośredniczenia w obrocie towarami i innych)
- czy i kiedy usługi ubezpieczenia podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła?

XI. Opodatkowanie dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych

- zryczałtowane opodatkowanie dywidend wypłacanych nierezydentom i rezydentom – uregulowania prawa krajowego
- opodatkowanie dywidend z uwzględnieniem postanowień o unikaniu podwójnego opodatkowania
- wpływ dyrektywy o spółkach-matkach i spółkach-córkach na opodatkowanie dywidend
- warunki zwolnienia / oświadczenia podatnika – opinia o stosowaniu preferencji – weryfikacja wniosku

XII. Opodatkowanie przychodów osób fizycznych:

- przychody z pracy najemnej
- przychody z działalności wykonywanej osobiście: wolne zawody, przychody artystów/sportowców

XIII. Opodatkowanie zysków zakładów- działalność prowadzona przez nierezydenta na terytorium RP:

- pojęcie zakładu (w tym zakład budowlany, agent zależny)
- ustalanie zysków zakładu
- zakład a zasady podziału zysków oraz problematyka cen transferowych – rozliczenia między zakładem a centralą

XIV. Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze związane z wypłatą należności za granicę (CIT-10Z, PIT-8AR, IFT1/1R, IFT2/2R):

- przedstawienie przykładowego stanu faktycznego oraz wypełnienie informacji IFT
- informacje o umowach zawartych z nierezydentami (informacja ORD-U – a TPR od 2022 r.)
- informacja o wynagrodzeniach wypłacanych przez podmiot będący nierezydentem osobom fizycznym będącym nierezydentami za świadczenie na rzecz rezydenta usług (wykonania pracy) (informacja ORD – W1)

Warunki niezbędne do spełnienia, aby realizacja usługi pozwoliła na osiągnięcie głównego celu: 80 % obecności na zajęciach.

Szkolenie realizowany jest w formie wykładu, prezentacji PPT, case study, sesji pytań i odpowiedzi po omówieniu poszczególnych bloków.

Szkolenie realizowane jest w formie zdalnej w czasie rzeczywistym, interakcja z trenerem może odbywać się za pomocą czatu lub głosowo bez podziału na grupy.

Usługa realizowana jest w godzinach zegarowych, wliczając w czas trwania usługi przerwy (15 i 45 min), które zaplanowano w godzinach: 10:30-10:45 oraz 12:15-13:00.

Szkolenie obejmuje 4 godziny teoretyczne i 1,15 godziny praktycznych.

Szkolenie kierowane jest do:

- Głównych księgowych i specjalistów ds. VAT

- Pracowników biur rachunkowych i działów księgowości
- Doradców podatkowych i analityków finansowych
- Właścicieli i kadr zarządzających firmą

Po szkoleniu przewidziana jest walidacja realizowana w formie testu teoretycznego z wynikiem generowanym automatycznie, uczestnik szkolenia otrzymuje link do testu.

Harmonogram

Liczba pozycji harmonogramu: 6

Przedmiot / temat	Typ aktywności	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 6 Konstrukcja podatku u źródła, Certyfikat rezydencji (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)	Zajęcia	Paweł Dymłang	11-09-2026	09:00	10:30	01:30
2 z 6 -	Przerwa	-	11-09-2026	10:30	10:45	00:15
3 z 6 Opodatkowanie odsetek, Opodatkowanie świadczeń niematerialnych, Opodatkowanie dywidend (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)	Zajęcia	Paweł Dymłang	11-09-2026	10:45	12:15	01:30
4 z 6 -	Przerwa	-	11-09-2026	12:15	13:00	00:45

Przedmiot / temat	Typ aktywności	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
5 z 6 Opodatkowanie przychodów osób fizycznych, Opodatkowanie zysków zakładów, Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków)	Zajęcia	Paweł Dymłang	11-09-2026	13:00	14:45	01:45
6 z 6 -	Walidacja	-	11-09-2026	14:45	15:15	00:30

Podsumowanie

Rodzaj godzin	Liczba godzin
Suma godzin zegarowych usługi	06:15
w tym suma godzin zajęć	04:45
w tym suma godzin walidacji	00:30
w tym suma przerw	01:00
Suma godzin dydaktycznych bez przerw	07:00

Cennik

Jeżeli korzystasz z dofinansowania i usługa stanowi usługę kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego wraz z usługą lub dostawą towarów ściśle związaną z usługami kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego to możesz mieć możliwość skorzystania ze zwolnienia z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11 marca 2024 r. o podatku od towarów i usług, jeśli usługa w całości jest finansowana ze środków publicznych lub § 3 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień w przypadku, gdy usługa jest finansowana w co najmniej 70% ze środków publicznych.

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	116,11 PLN
Koszt osobogodziny netto	94,40 PLN

Liczba godzin usługi

Rodzaj godzin	Liczba godzin
Liczba godzin zegarowych usługi	06:15

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Paweł Dymlang

Prawnik, doradca podatkowy (nr wpisu 10987), trener i wykładowca z prawa podatkowego; specjalizacja: podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych. Prowadzący własną kancelarię doradztwa podatkowego. Poprowadzonych przeszło 2000 szkoleń otwartych i zamkniętych (m.in. dla: Basell Orlen Polyolefins, BRE Bank, Carlsberg, Cefarm, Cemex, Ceramika Paradyż, Cinema City, Energa, Eneria, Enion, Fagumit, Gaz System, HSBC Bank, HTL-Strefa, Interia, Jacobs, Kilargo, KWS Lochow Polska, LektorKlett, Mediacom, MESP, PKN Orlen, PKP Przewozy Regionalne, PKP, Polskie Porty Lotnicze, Polskie Radio Gdańsk, SEP, Statoil, SKŚM, Transfer Multisort Elektronik, Wavin Metalplast-Buk, Komenda Główna Policji, Thomson Technicolor Poland i wiele innych). Autor licznych publikacji prasowych i książkowych („Samochód w działalności gospodarczej”, „Podatki w branży farmaceutycznej”, „Opodatkowanie obrotu walutami kryptograficznymi”, „Egzamin na doradcę podatkowego”, „Podatek minimalny”). Ekspert AKK w zakresie podatków i KSeF, ceniony za profesjonalizm, jasny przekaz i praktyczne podejście. Uczestnicy szkoleń podkreślają jego ogromną wiedzę, umiejętność tłumaczenia złożonych zagadnień w prosty sposób oraz świetny kontakt z grupą. Jego szkolenia są zawsze aktualne, merytoryczne i oparte na praktyce, co sprawia, że stanowią realne wsparcie w codziennej pracy księgowych i doradców.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnik szkolenia otrzymuje na wskazany adres mailowy materiały pomocnicze (prezentacja PPT, materiały dydaktyczne, konieczne dokumenty w tym wyciągi z ustaw i rozporządzeń) niezbędne do realizacji usługi oraz certyfikat ukończenia szkolenia w wersji elektronicznej (PDF).

Informacje dodatkowe

Są możliwości zastosowania zwolnienia z podatku VAT dla Uczestników, których poziom dofinansowania wynosi co najmniej 70% (na podstawie § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 1983).

Warunki techniczne

Warunki techniczne niezbędne do udziału w usłudze:

1. szkolenie odbywa się za pomocą platformy ClickMeeting
2. wymagania sprzętowe – komputer/laptop lub inne urządzenie do zdalnej komunikacji wbudowana lub zewnętrzna kamera oraz mikrofon, co zapewnia możliwość dwustronnej komunikacji oraz właściwego nadzoru nad przebiegiem usługi
3. nie ma wymogów co do łącza rekomendujemy prędkość 3/1,5 MB na sekundę
4. niezbędne oprogramowanie – przeglądarka MOZILLA FIREFOX LUB GOOGLE CHROME
5. okres ważności linku – dzień odbywania się szkolenia (szkolenie w czasie rzeczywistym)
6. generowany jest plik aktywności (rejestr czasu logowania i wylogowania się uczestników) w celu kontroli/audytu przez jednostkę kontrolną oraz wizerunek uczestnika jak wymaga tego regulamin
7. Jeśli wymaga tego regulamin jednostki finansującej szkolenie jest nagrywane

Kontakt



ANNA BAŁDA

E-mail abalda@akk.com.pl

Telefon (+48) 573 569 704