



BDO SOLUTIONS

Sp. z o.o.

★★★★☆ 4,3 / 5

1 625 ocen

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

Numer usługi 2026/01/07/8353/3243086

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏢 Usługa szkoleniowa

🕒 5 h

📅 23.01.2026 do 23.01.2026

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	Szkolenie skierowane jest do: • do głównych księgowych, dyrektorów finansowych, • specjalistów podatkowych oraz pracowników działów księgowych, podatkowych i finansowych, • pracowników i właścicieli biur rachunkowych. • Osoby zainteresowane tematem
Minimalna liczba uczestników	6
Maksymalna liczba uczestników	15
Data zakończenia rekrutacji	21-01-2026
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

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Po ukończeniu szkolenia uczestnik ma uporządkowaną wiedzę teoretyczną związaną z rezydencją podatkową, obowiązkami płatnika, technicznymi aspektami poboru podatku oraz metodami unikania podwójnego opodatkowania.	- charakteryzuje aktualne przepisy prawne, - stosuje je w praktyce w swojej organizacji, - uzyskuje informacje o nadchodzących zmianach i nowelizacjach w przepisach prawnych	Wywiad swobodny
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.	- charakteryzuje aktualne przepisy prawne, - stosuje je w praktyce w swojej organizacji, - uzyskuje informacje o nadchodzących zmianach i nowelizacjach w przepisach prawnych	Wywiad swobodny
Uczestnik ma świadomość poziomu swojej wiedzy i potrafi wykorzystać ją w swojej codziennej pracy.	- charakteryzuje aktualne przepisy prawne, - stosuje je w praktyce w swojej organizacji, - uzyskuje informacje o nadchodzących zmianach i nowelizacjach w przepisach prawnych	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?

Program

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. Usługa tłumaczenia

- 19.Usługi szkoleniowe
- 20.Usługi 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: 2

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 2 podatek u źródła	Anna Kiersnowska - Drzewiecka	23-01-2026	10:00	14:45	04:45
2 z 2 walidacja	-	23-01-2026	14:45	15:00	00:15

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 (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

Telefon (+48) 123 786 951