

## Podatek u źródła 2025 – jak pogodzić ustawy podatkowe z umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania?

Polskie podmioty dokonując zakupu od firm z zagranicy niejednokrotnie będą zobowiązane jako płatnik potrącić podatek od wynagrodzenia i odprowadzić go do urzędu skarbowego. Obowiązek ten wynika zarówno z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania jak i ustaw o podatku dochodowym. Jest to tak zwany „podatek u źródła” (ang. „withholding tax”). Zastosowanie tych przepisów rodzi jednak szereg praktycznych problemów związanych chociażby z takimi kwestiami jak:

- w stosunku do jakich transakcji powstaje obowiązek pobrania podatku od źródła?
- czy stosować stawkę wynikającą z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania czy z ustawy podatkowej?
- jakie znaczenie ma certyfikat rezydencji?
- jakie deklaracje i informacje należy składać do urzędu skarbowego?

W 2023 r. weszły w życie przyjęte w 2019 r. przepisy zmieniające zasady pobierania podatku u źródła dla podmiotów, które wypłacają powiązanemu podmiotowi zagranicznemu świadczenia przekraczające 2 mln zł.

Dzięki szkoleniu uczestnicy poznają zasady praktycznego stosowania przepisów dotyczących unikania podwójnego opodatkowania w szczególności w zakresie podatku u źródła. Szkolenie pozwoli poznać szczegółowe regulacje podatkowe związane z rozliczaniem otrzymywanych i wypłacanych należności z uwzględnieniem zmian w ustawach podatkowych a także najnowszych aktualizacji Konwencji Modelowej OECD i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

### Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

#### I. Kto i kiedy będzie miał obowiązek poboru podatku u źródła?

- Ograniczony obowiązek podatkowy – kim jest nierezydent.
- Przychody uzyskiwane na terytorium Polski.
- Znaczenie certyfikatów rezydencji dla opodatkowania u źródła.

#### II. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania – podstawowe definicje i ich interpretacja:

- Modelowa Konwencja OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku.
- Miejsce zamieszkania lub siedziba w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania i Konwencji Modelowej OECD; w tym: rezydencja spółek osobowych, rezydencja podmiotów zbiorowego inwestowania (CIV).
- Konwencja MLI zmieniająca od 2018 r. umowy zawarte przez Polskę.
- Znaczenie certyfikatów rezydencji dla opodatkowania u źródła.

### **III. Metody unikania podwójnego opodatkowania:**

- Metoda wyłączenia z progresją (odliczenia).
- Metoda proporcjonalnego zaliczenia (odliczenia).
- „Ulga abolicyjna”.

### **IV. Podatek u źródła - obowiązki polskich płatników w zakresie podatku:**

- Rozpoznanie obowiązku poboru podatku.
- Stawki podatku u źródła.
- Obliczenie i pobór podatku (ubruttowanie).
- Odprowadzenie podatku – terminy.
- Roczne deklaracje podatkowe (PIT-8AR, CIT-10Z).
- Informacja IFT.
- Regulacje, które weszły w życie w 2023: obowiązki płatnika przy wypłatach przekraczających 2 mln zł, zwrot podatku, możliwość niepobrania podatku (oświadczenie płatnika), nowa definicja rzeczywistego właściciela.

### **V. Opodatkowanie dochodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne:**

- Dochody z pracy najemnej.
- Dochody z wolnego zawodu.

### **VI. Obowiązki polskich płatników w zakresie podatku u źródła:**

- Terminy podatkowe.
- Deklaracje podatkowe: CIT-10Z, CIT-6R, CIT-7, PIT-8AR, informacje IFT.
- Informacje o transakcjach i dochodach nierezydentów: ORD-W1, ORD-U.
- Sankcje za brak złożenia informacji lub deklaracji.

## Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **590,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **725,70 zł**

**Pobierz** formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.