

Płatnik podatku u źródła w roku 2026 r. Rozliczanie należności na rzecz osób fizycznych i prawnych

Wypłacasz należności zagranicznym kontrahentom, zagraniczny rezydent jest Twoim zleceniobiorcą, pracownikiem, pełni funkcje członka zarządu, czy też jest współnikiem, któremu wypłacasz zyski spółki a może korzystasz z jego praw autorskich – jeśli którakolwiek z tych sytuacji Cię dotyczy to szkolenie.

Pobór podatku od nierezydentów, sporządzanie informacji IFT należą do tych obowiązków płatnika, których prawidłowe wypełnienie, nastrocza zwykle wiele problemów. W trakcie szkolenia na praktycznych przykładach, przeanalizujemy przepisy ustaw PIT i CIT z uwzględnieniem postanowień UPO, zapisów Konwencji MLI oraz bieżącego stanowiska organów podatkowych tak aby zminimalizować pojawiające wątpliwości.

Szkolenie jest skierowane do pracowników biur rachunkowych, księgowych i innych osób, które w odpowiadają za prawidłowe rozliczenie u źródła, ale także dla osób, które dopiero poznają to zagadnienie.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Przypomnienie podstawowych terminów, w tym:

- zasada źródła i rezydencji,
- unikanie podwójnego opodatkowania, UPO a Konwencja MLI,
- pojęcie należytej staranności i pojęcie rzeczywistego właściciela (Objaśnienia podatkowe z 03.07.2025 r.)

II. Przychody nierezydenta – rodzaje należności podlegających opodatkowaniu na terytorium RP w rozumieniu ustaw PIT i CIT, od których płatnik jest obowiązany pobierać podatek u źródła (stawki podatku i zasady jego rozliczania na podstawie przepisów polskich ustaw).

Wynagrodzenie za usługi niepodlegające podatkowi u źródła.

III. Certyfikat rezydencji jako warunek zastosowania postanowień właściwej umowy w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, w tym:

- określenie ważności certyfikatu, certyfikat „wystawiony na dzień”, brak daty ważności,
- kopia certyfikatu rezydencji, zbiorczy certyfikat rezydencji – zasady uznawania przez polskie organy podatkowe
- wypłata na rzecz agencji artystycznych a certyfikat rezydencji.

IV. Regulacje wynikające z poszczególnych umów o unikaniu opodatkowania i ustaw o podatkach

dochodowych, w tym:

- opodatkowanie zysków przedsiębiorstwa mającego siedzibę poza granicami kraju – w tym np. rozliczanie faktur otrzymanych od zagranicznego przedsiębiorcy (noclegi, transport, wypożyczenie samochodu zagranicą), zapłata za usługę pośrednictwa, usługi doradcze, reklamowe, rekrutacji pracowników, gwarancji i poręczeń, usługi w zakresie działalności widowiskowej,
- należności licencyjne – definicja pojęcia i zasady rozliczania na podstawie ustaw o podatkach dochodowych i przykładowych umowach międzynarodowych, w tym: zapłata za prawo do użytkowania dzieła artystycznego, naukowego, literackiego, licencji użytkownika końcowego na programy komputerowe,
- zarząd, rada nadzorcza – obowiązek poboru podatku u źródła, zasady rozliczania faktury wystawionej przez członka zarządu będącego nierezydentem, podróż członka zarządu a podatek u źródła,
- pracownik z zagranicy – omówienie sposobu opodatkowania wynagrodzenia pracownika oddelegowanego do pracy w Polsce oraz polskiego pracownika wykonującego pracę zagranicą, możliwości korzystania z ulg i odliczeń,
- zyski z przeniesienia majątku a dochód z praw autorskich, zakup praw majątkowych od zagranicznego twórcy, artysty wykonawcy,
- umowy zlecenia, umowy o świadczenie usług w tym poza granicami Polski – obowiązek poboru podatku i rozliczenie zwrotu za dojazd i nocleg według ustawy o podatku PIT a warunki konieczne dla nierozliczania podatku w Polsce,
- wypłata na rzecz twórcy, artysty i sportowca w świetle typowych umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, w tym definicja artysty, dochód artysty a honorarium dla agencji, prowadzenie działalności gospodarczej przez artystę a podatek u źródła,
- dywidenda a podatek u źródła – zasady opodatkowania zysków spółek – warunki zastosowania zwolnień,
- należności z tytułu odsetek wypłacane przez podmioty polskie podmiotom zagranicznym w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zasady zwolnienia od podatku u źródła,
- emerytury i renty zagraniczne – zasady poboru podatku przez banki i inne podmioty według polskiej ustawy a warunki konieczne dla jego niepobrania na podstawie przykładowych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
- pojęcie innych dochodów – opodatkowanie dochodów wyłącznie w państwie rezydencji.

V. Moment uzyskania przychodu, podstawa opodatkowania – zasady przeliczania wynagrodzenia w walucie obcej, „ubruttowanie” należności nierezydenta.

VI. Obowiązki sprawozdawcze – właściwość organów podatkowych, zasady sporządzania informacji IFT1/IFT1R, IFT2/IFT2R, i deklaracji PIT-8AR, CIT10Z.



Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

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

