

Podatek u źródła w praktyce – aktualne zasady, zmiany i najnowsze orzecznictwo

CZĘŚĆ I

1. Sposoby rozpoznawania / identyfikacji wypłat podlegających pod podatek u źródła
2. Ryzyko nieuznania czynności za podlegające obowiązkowi podatku u źródła
3. Należyta staranność oraz rzeczywisty właściciel
4. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania / konwencja MLI
5. Zmniejszona stawka oraz zwolnienia z obowiązku poboru podatku u źródła (przykłady)
6. Przegląd orzecznictwa sądów administracyjnych oraz orzeczeń organów podatkowych
7. Objasnienia podatkowe MF z 3 lipca 2025 r. oraz interpretacja ogólna MF z 15 i 20 listopada 2024 r.

CZĘŚĆ II

1. Reżim rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązanymi (płatności powyżej 2 mln zł)
 - a. Wniosek o zwrot (pay&refund)
 - b. Opinia o stosowaniu preferencji
 - c. Oświadczenie
2. Metody unikania opodatkowania w świetle wyliczenia podatku do zapłaty
 - a. Metoda wyłączenia z progresją
 - b. Metoda proporcjonalnego zaliczenia
3. Obowiązki sprawozdawcze IFT 2 / IFT-2R, CIT 10Z, CIT-8, ORD-U, ORD-TK

CZĘŚĆ III

1. Klauzula ubruttawiająca (ang. gross up) – sposób obliczenia podatku
2. Koszt podatkowy, księgowy zapłaconego podatku u źródła
3. Ewidencja księgowa, kurs walutowy w rachunkowym ujęciu podatku u źródła
4. Podatek u źródła a podatek VAT
5. Audyt księgowy / podatkowy w podatku u źródła
6. Międzynarodowe Standardy Badania (MSB) a podatek u źródła
7. Wprowadzenie polityki płatności podatku u źródła w spółce