

Podatek u źródła w praktyce – marcowe obowiązki raportowe, aktualne zasady 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. Objaśnienia podatkowe MF z 3 lipca 2025 r. oraz interpretacje ogólne MF z 15 i 20 listopada 2024 r.

CZĘŚĆ II

1. Reżim rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązаныmi (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. IFT 2 / IFT-2R - - marcowe raportowanie podatku u źródła i najczęstsze błędy w formularzach
4. Pozostałe obowiązki raportowe CIT-10Z, PIT-8AR, ORD-U, ORD-TK , ORD-W1
5. Sankcje KKS

CZĘŚĆ III

1. Zakład podatkowy (ang. Permanent establishment) a podatek u źródła
2. Klauzula ubruttawiająca (ang. gross up) - sposób obliczenia podatku
3. Koszt podatkowy, księgowy zapłaconego podatku u źródła
4. Ewidencja księgowa, kurs walutowy w rachunkowym ujęciu podatku u źródła