

# Podatek u źródła w 2016 r. i 2017 r. - aktualne zmiany, problemy i orzecznictwo

24 listopada 2016 r. hotel Marriott, Al. Jerozolimskie 65/79, Warszawa

## Cel szkolenia:

- ✓ Celem szkolenia jest przedstawienie uregulowań podatkowych obowiązujących w 2017 r. oraz aktualnych problemów związanych z rozliczaniem nierezydentów za 2016 r.
- ✓ Szkolenie ma formę warsztatów, na których zostaną przedstawione praktyczne problemy w oparciu o określone stany faktyczne oraz optymalizację podatkową w tym zakresie.
- ✓ Szkolenie zapewnia także zapoznanie się ze zmianami prawnymi oraz z aktualnym orzecznictwem i interpretacjami.

## Korzyści dla uczestników:

- ✓ Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest poznanie aktualnych przepisów podatkowych, najnowszego orzecznictwa oraz wyjaśnień MF.
- ✓ Szkolenie charakteryzuje praktyczne podejście do problemów pojawiających się w na gruncie podatku dochodowego CIT i jest w dużej mierze oparte na zasadzie: problem - rozwiązanie problemu.
- ✓ Szkolenie zapewnia niezbędną wiedzę praktyczną konieczną do prawidłowego rozliczania zobowiązań podatkowych oraz przedstawia możliwą optymalizację podatkową.

## Profil uczestnika:

- ✓ Główni Księgowi, pracownicy księgowości dokonujący księgowania i rozliczeń podatkowych.
- ✓ Pracownicy Działów odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych na gruncie Ustawy o CIT lub podatku PIT.
- ✓ Podmioty rozliczające nierezydentów oraz pracowników wyjeżdżających za granicę.
- ✓ Dyrektorzy Finansowi i Ekonomiczni odpowiedzialni za prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych.

## Program szkolenia:

### Zmiany w zakresie rozliczania podatku u źródła od 2017 r.:

- ✓ Nowy katalog przychodów uzyskanych na terenie RP opodatkowanych według prawa polskiego;
- ✓ Pojęcie rzeczywistego właściciela;
- ✓ Nowe oświadczenie w przypadku stosowania zwolnienia z podatku u źródła;
- ✓ Problemy praktyczne związane z rozliczaniem płatności dokonywanych na rzecz nierezydentów: certyfikat rezydencji, składane druki i formularze, zasady stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

### Nowe zasady obowiązujące od 2016 r. dotyczące opodatkowania odsetek i wynagrodzeń z umów ubezpieczeń na życie wypłacanych na rzecz osób fizycznych:

- ✓ Pojęcie podmiotu wypłacającego (każdy podmiot gospodarczy), faktycznego i pośredniego odbiorcy odsetek - kogo dotyczą nowe zasady?
- ✓ Pojęcie odsetek i umów ubezpieczeniowych;
- ✓ Zasady pobierania podatku u źródła;
- ✓ Nowe obowiązki ciążące na podmiocie wypłacającym należności, w tym w zakresie ustalania danych osoby otrzymującej świadczenia jako faktycznego odbiorcy tych należności
- ✓ Nowa informacja o wypłacie należności;
- ✓ Przepisy przejściowe dotyczące rozliczania należności z tytułu odsetek i umów ubezpieczeniowych.

## **Nowe zasady od 2016 r. dotyczące ograniczenia zwolnień z opodatkowania podatkiem u źródła wypłaty dywidend, odsetek i należności licencyjnych:**

- ✓ Uzasadnienie zmian a regulacje Dyrektywy o „spółkach matkach - spółkach córkach”;
- ✓ Wyłączenie ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem u źródła transakcji, których jedynym celem było unikanie płacenia podatku u źródła;
- ✓ Wyłączenie ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem u źródła transakcji, które nie miały rzeczywistego charakteru;
- ✓ Przepisy przejściowe do zmian;
- ✓ Praktyczne aspekty zmian - kiedy US może zakwestionować możliwość stosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem u źródła.

### **Certyfikat rezydencji -aktualne problemy:**

- ✓ doprecyzowania zasad posiadania i uzyskiwania certyfikatu rezydencji;
- ✓ certyfikat rezydencji „bezterminowy” -NOWE zasady opodatkowania;
- ✓ certyfikat rezydencji przesłany mailowo;
- ✓ konieczność tłumaczenia certyfikatu rezydencji;
- ✓ otrzymanie certyfikatu rezydencji po dokonaniu zapłaty należności

### **Aktualne problemy dotyczące rozliczania podatku u źródła:**

- ✓ Zakup biletów lotniczych a podatek u źródła;
- ✓ korzystanie z programu komputerowego - najnowsze orzecznictwo;
- ✓ domena, serwer czy podlegają pod opodatkowanie podatkiem u źródła?
- ✓ Najem urządzeń i samochodów od podmiotu zagranicznego - zasady rozliczeń;
- ✓ zakupy przez internet - co kupujemy (usługę czy towar)? Czy zapłata podlega „podatkowi u źródła”;
- ✓ zapłata kwoty brutto nierezydentowi a rozliczenie podatku u źródła;
- ✓ pojęcie należności licencyjnej - problemy praktyczne;
- ✓ zasady pobierania i odprowadzania podatku u źródła.

### **Formularze i zeznania związane z rozliczaniem wypłat na rzecz nierezydentów obowiązujące do rozliczeń za 2016 r. i od 2017 r.:**

- ✓ IFT - 1 oraz IFT - 2 - dla kogo, w jakich terminach?
- ✓ Druk IFT - 3 w specyficznych przypadkach;
- ✓ Zeznania związane z rozliczaniem nierezydentów: PIT - 8R oraz CIT - 10;
- ✓ Druki dotyczące dywidend: CIT - 7, CIT - 11;
- ✓ druki wynikające z Ordynacji podatkowej: ORD- U i ORD - W.
- ✓ Błędy w formularzach i zasady ich korekt.

### **Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych:**

- ✓ zryczałtowane opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych w świetle prawa krajowego
- ✓ opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego;
- ✓ problemy praktyczne związane z określeniem pojęcia licencji
- ✓ najem jako licencja na gruncie UPO.

### **Opodatkowanie dywidend:**

- ✓ zryczałtowane opodatkowanie dywidend w świetle prawa krajowego;
- ✓ zwolnienie dywidendy - kiedy i kto ma prawo?
- ✓ opodatkowanie dywidend z uwzględnieniem postanowień o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- ✓ wpływ dyrektywy o spółkach - matkach i spółkach - córkach na opodatkowanie dywidend.

### **Opodatkowanie podmiotów powiązanych:**

- ✓ pojęcie podmiotów powiązanych;
- ✓ przyczyny szczególnych regulacji podatkowych dotyczących podmiotów powiązanych;
- ✓ zasada arm's length i jej odzwierciedlenie w prawie polskim;
- ✓ metody ustalania cen transakcyjnych;
- ✓ obowiązki w zakresie dokumentacji ciążyące na podatnikach dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi;
- ✓ zasady dokonywania korekt zobowiązań podatkowych.
- ✓ szkodliwa konkurencja podatkowa - „raje podatkowe”.

### **Metody unikania podwójnego opodatkowania w prawie krajowym oraz umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:**

- ✓ metoda zwolnienia - zasady stosowania;
- ✓ metoda odliczenia oraz jej rodzaje;
- ✓ przykłady poszczególnych metod występujące w zawartych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.

### **Opodatkowanie zysków zakładów- działalność prowadzona przez nierezydenta na terytorium RP:**

- ✓ pojęcie zakładu;
- ✓ ustalanie zysków zakładu.

## Wykładowca:

Joanna Patyk - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawnopodatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” - wydanie: 2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

## Harmonogram:

- 👉 09:45 - 10:00 Rejestracja i przywitanie uczestników
- 👉 10:00 - 11:30 Szkolenie
- 👉 11:30 - 11:45 Przerwa kawowa
- 👉 11:45 - 13:30 Szkolenie
- 👉 13:30 - 14:00 Lunch
- 👉 14:00 - 16:00 Szkolenie
- 👉 16:00 Zakończenie szkolenia

## Podatek u źródła w 2016 r. i 2017 r. - aktualne zmiany, problemy i orzecznictwo

24 listopada 2016 r. hotel Marriott, Al. Jerozolimskie 65/79, Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

Proszę o wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

600 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

500 zł + VAT - koszt udziału drugiej i każdej kolejnej osoby z firmy/institucji

### Warunki uczestnictwa

✓ Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie. ✓ Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ✓ Wpłaty należy dokonać na konto: 69 1140 2004 0000 3302 7499 3004 ✓ Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ✓ Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ✓ Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. ✓ Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. ✓ Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. ✓ Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. ✓ W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wystawienia formularza zgłoszeniowego. ✓ W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. ✓ W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego ✓ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy. ✓ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Sp. z o. o. (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

### OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR TRAINING GROUP SP. Z O.O. mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję) :

w całości, zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późniejszymi zmianami) \*

w co najmniej 70 %, zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późniejszymi zmianami).\*

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczętka