

PODATEK U ŹRÓDŁA w 2017 r.

Aktualne zmiany, problemy i orzecznictwo.
Analiza umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

20 marca 2017 r. hotel Marriott, Al. Jerozolimskie 65/79, Warszawa

I. Zasady ogólne

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.

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.

II. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i uregulowania krajowe

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.

Dyskusja z uczestnikami

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 powiązanymi - 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 2017 r.

Aktualne zmiany, problemy i orzecznictwo. Analiza umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

20 marca 2017 r. hotel Marriott, Al. Jerozolimskie 65/79, Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

☐ Proszę o wysłanie 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/instytucji

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 wystania 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

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

Podpis i pieczęćka