

Podatek u źródła

- zmiany, orzecznictwo, praktyka

26 października 2017 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Program szkolenia:

Podstawowe pojęcia związane z opodatkowaniem w transakcjach międzynarodowych

- ✓ Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy
- ✓ Dochody osiągnięte na terytorium RP - nowa definicja od 1 stycznia 2017 roku a zakres obowiązku poboru podatku w przypadku wypłat na rzecz nierezydentów
- ✓ Zasady opodatkowania zagranicznych podatników w Polsce wynikające z ustawy o CIT
- ✓ Przepisy ustawy o CIT a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania - jaka jest między nimi relacja?
- ✓ Pojęcie zakładu w CIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, czym się różni zakład w CIT (permanent establishment) od stałego miejsca prowadzenia działalności w VAT (fixed establishment) i dlaczego organy podatkowe na całym świecie coraz bardziej interesują się tymi pojęciami

Opodatkowanie dywidend

- ✓ Dywidenda w ustawie o CIT
- ✓ Zakres pojęcia dywidendy w Konwencji Modelowej OECD oraz wybranych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✓ Zakres i warunki stosowania zwolnienia dla dywidend wypłacanych między spółkami z siedzibą na terytorium UE/EOG
- ✓ Zmiany w zakresie opodatkowania tzw. hybrydowych instrumentów transferu zysków

Opodatkowanie odsetek

- ✓ Podstawowe zasady opodatkowania odsetek w ustawie o CIT
- ✓ Zwolnienie dla odsetek wypłacanych między spółkami z siedzibą na terytorium UE/EOG - warunki stosowania
- ✓ Opodatkowanie odsetek w świetle wybranych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✓ Klauzula beneficial owner w ustawie o CIT od 2017 roku - w jaki sposób ogranicza ona stosowanie zwolnienia dla odsetek

Opodatkowanie należności licencyjnych oraz usług niematerialnych

- ✓ Zakres opodatkowania w ustawie o CIT
- ✓ Zakres pojęcia należności licencyjnych w świetle Konwencji Modelowej OECD oraz wybranych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✓ Prawa autorskie oraz znaki towarowe
- ✓ Licencje na oprogramowanie komputerowe
- ✓ Know-how
- ✓ Licencje na korzystanie ze zdjęć lub innych materiałów pobieranych z Internetu
- ✓ Usługi doradcze, prawne, księgowe, reklamowe, zarządzania, badania rynku oraz inne usługi niematerialne
- ✓ Użytkowanie urządzenia przemysłowego (w tym środka transportu) - czy wynajem pojazdu za granicą może podlegać opodatkowaniu w Polsce?

Opodatkowanie dochodów z nieruchomości

- ✓ Dochody z nieruchomości na gruncie ustawy o CIT/PIT a zapisy Konwencji Modelowej OECD oraz wybranych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✓ Klauzula nieruchomościowa w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania

Opodatkowanie wynagrodzeń

- ✓ Wynagrodzenia członków zarządu, członków rad nadzorczych, dyrektorów, menedżerów
- ✓ Wynagrodzenia pracowników oddelegowanych za granicę oraz obcokrajowców przyjeżdżających do Polski

Bilety lotnicze - kiedy potrącać podatek u źródła i na jakich zasadach?

Metody unikania podwójnego opodatkowania i zwolnienia od opodatkowania podatkiem u źródła

- ✓ Metoda odliczenia proporcjonalnego
- ✓ Metoda wyłączenia z progresją
- ✓ Wyliczenie stopy procentowej podatku dochodowego

Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne związane z poborem podatku u źródła (certyfikaty rezydencji, zeznania, deklaracje, informacje)

- ✓ Certyfikat rezydencji - kiedy muszę go mieć, jak długo jest ważny?
- ✓ Oświadczenia odbiorców należności, dotyczące braku zwolnienia z opodatkowania/posiadania kwalifikowanego udziału - kiedy są wymagane?
- ✓ Obowiązek złożenia IFT-R/IFT-2R, CIT-10Z
- ✓ ORD-U oraz ORD-W1 - kiedy powstaje obowiązek złożenia?

Omówienie potencjalnych skutków związanych z podpisaniem przez Polskę w dniu 7 czerwca 2017 r. tzw. Konwencji Wielostronnej OECD

- ✓ Eliminacja podwójnej rezydencji spółek
- ✓ Nowe metody unikania podwójnego opodatkowania - klauzula switch over
- ✓ Sposoby eliminacji nadużyć w korzystaniu z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✓ Przepisy regulujące powstanie zakładu podatkowego - czy ryzyko powstania zakładu w innym kraju będzie teraz większe?

Wykładowca:



Łukasz Chłond

Doświadczenie zdobywał w czołowych spółkach świadczących usługi doradztwa podatkowego; specjalizuje się w rozwiązywaniu problemów klientów z zakresu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, a także w kreowaniu rozwiązań pozwalających na legalną optymalizację obciążeń podatkowych; doświadczony trener, współpracuje z liderami polskiego rynku szkoleń podatkowych; autor licznych publikacji w prasie codziennej oraz branżowej.

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 - zmiany, orzecznictwo, praktyka

26 października 2017 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 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

Warunki uczestnictwa

✓ Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie. ✓ Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ✓ Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT ✓ Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ✓ Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ✓ Rezygnację z udziału należy przysłać 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 wysłania 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 Wojciech Jędrzejczyk 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 Wojciech Jędrzejczyk (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