

Podatek u źródła.

Zmiany, orzecznictwo i praktyka.

14 września 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Program szkolenia:

1. 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/PIT
- ✔ 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

2. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

- ✔ Konwencja Modelowa OECD jako fundament umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✔ Budowa umów o unikaniu podwójnego opodatkowania - standardowe zapisy, kategorie dochodów, sposób interpretacji
- ✔ Przepisy ustawy o CIT/PIT a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania - jaka jest między nimi relacja?

3. 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 dywidend oraz innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych od 1 stycznia 2018 r.

4. 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 rzeczywistego odbiorcy (beneficial owner) w ustawie o CIT od 2017 roku - w jaki sposób ogranicza ona stosowanie zwolnienia dla odsetek, wymagane oświadczenia

5. 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 (do własnego użytku, do odsprzedaży, tworzone na indywidualne zamówienie)
- ✔ 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 i handlowego - opodatkowanie wynajmu maszyn, serwerów, sprzętu elektronicznego i biurowego
- ✔ Wynajem samochodów i innych środków transportu za granicą - pobór podatku u źródła

6. 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
- ✓ Opodatkowanie dochodów z nieruchomości osiągniętych przez nierezydenta w Polsce
- ✓ Klauzula nieruchomościowa w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania

7. Opodatkowanie wynagrodzeń

- ✓ Wynagrodzenia członków zarządu, członków rad nadzorczych, dyrektorów, menedżerów
- ✓ Wynagrodzenia pracowników oddelegowanych za granicę oraz obcokrajowców przyjeżdżających do Polski
- ✓ Zmiana rezydencji podatkowej osoby fizycznej (tzw. test rezydencji)

8. Bilety lotnicze po zmianach w 2017 roku - kiedy potrącać podatek u źródła i na jakich zasadach?

9. Metody unikania podwójnego opodatkowania i zwolnienia od opodatkowania podatkiem u źródła

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

10. 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?

11. Omówienie potencjalnych skutków związanych z ratyfikacją przez Polskę Konwencji Wielostronnej OECD

- ✓ Aktualny wpływ Konwencji na umowy zawarte przez Polskę (zakres zmian)
- ✓ Eliminacja podwójnej rezydencji spółek
- ✓ Nowe metody unikania podwójnego opodatkowania - klauzula switch over
- ✓ Potencjalne zmiany dla Polaków pracujących poza granicami kraju, ale pozostających rezydentami Polski
- ✓ 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?

12. Planowane zmiany w CIT/PIT w zakresie podatku u źródła w 2019 r.

- ✓ rewolucyjna zmiana podstawowej metody poboru podatku u źródła dla należności wypłacanych jednemu podatnikowi (rezydentowi lub nierezydentowi) powyżej rocznego limitu 2 mln zł - bezwzględny obowiązek poboru podatku u źródła i możliwość wystąpienia z wnioskiem o zwrot
- ✓ możliwość zmiany podstawowej metody poboru podatku u źródła na podstawie nowego rodzaju oświadczenia składanego przez podatnika
- ✓ możliwość zmiany podstawowej metody poboru podatku u źródła w odniesieniu do dywidend i należności odsetkowych na podstawie nowej opinii o stosowaniu zwolnienia
- ✓ wprowadzenie pojęcia należytej staranności przy weryfikacji możliwości korzystania ze zwolnień lub obniżonych stawek podatku u źródła, kryteria oceny zachowania należytej staranności
- ✓ dopuszczenie możliwości posługiwania się kopiami certyfikatów rezydencji dla określonych rodzajów należności podlegających opodatkowaniu u źródła
- ✓ nowe brzmienie tzw. małej klauzuli obejścia prawa przy wypłacie należności objętych podatkiem u źródła (uniemożliwienie stosowania zwolnień w przypadku operacji o charakterze sztucznym)

13. Wprowadzenie opodatkowania dochodów z niezrealizowanych zysków (tzw. exit tax lub podatek od wyjścia) - od 2019 r.

- ✓ kto i kiedy będzie podlegał opodatkowaniu (przeniesienie biznesu lub rezydencji podatkowej do innego kraju)
- ✓ zasady opodatkowania niezrealizowanych zysków, które podlegałyby opodatkowaniu w Polsce
- ✓ niezrealizowane zyski jako odrębne źródło przychodu w PIT
- ✓ stawki exit tax - dla podatników CIT oraz PIT
- ✓ zwolnienia z obowiązku zapłaty exit tax

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 i praktyka.

14 września 2018 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 wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

☐ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

Cena uczestnictwa

☐ 249 zł + VAT - koszt udziału jednej 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 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 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