

Opodatkowanie transakcji międzynarodowych w ujęciu VAT i CIT

16 listopada 2017 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Podatek od towarów i usług

Wewnątrzwspólnotowa dostawa i nabycie towarów

- ✓ Warunki uznania przemieszczenia towarów za WDT lub WNT
- ✓ Dostawa z montażem a transakcja wewnątrzwspólnotowa - różnice w rozliczeniu
- ✓ Dokumentowanie transakcji wewnątrzwspólnotowych w świetle aktualnego orzecznictwa sądów administracyjnych oraz organów podatkowych
- ✓ Sprzedaż za pośrednictwem magazynu konsygnacyjnego
- ✓ Podstawa opodatkowania oraz korekty WDT i WNT
- ✓ Zaliczki na poczet WDT i WNT - brak opodatkowania
- ✓ Zasady odliczenia VAT dla WNT w przypadku otrzymania faktury z opóźnieniem
- ✓ Transakcje łańcuchowe
- ✓ Kursy przeliczeniowe w transakcjach wewnątrzwspólnotowych

Eksport towarów

- ✓ Eksport pośredni i bezpośredni - różnice
- ✓ Obowiązek podatkowy w eksporcie
- ✓ Warunki stosowania stawki VAT 0 % (omówienie problemów dokumentacyjnych, przykłady praktyczne)
- ✓ Wywóz do magazynu konsygnacyjnego poza terytorium UE
- ✓ Zaliczka na poczet eksportu towarów

Import towarów

- ✓ Jak i kiedy wykazać import towarów?
- ✓ Możliwości optymalizacji VAT w zakresie importu towarów (procedury uproszczone)
- ✓ Rozliczenie podatku VAT w przypadku szczególnych procedur celnych (moment rozpoznania obowiązku podatkowego)

Transgraniczne świadczenie usług

- ✓ Miejsce świadczenia usług - zasady ogólne i wyjątki
- ✓ Usługi związane z nieruchomościami - zakres pojęcia (czy w jego zakresie mieszczą się usługi magazynowania, spedycyjne, doradcze itp.?)
- ✓ Definicja podatnika, siedziby działalności, stałego miejsca wykonywania działalności - jak ustalić miejsce wykonania usługi?
- ✓ Ryzyko powstania stałego miejsca świadczenia usług (fixed establishment) w innym kraju, w przypadku prowadzenia sprzedaży zagranicznej
- ✓ Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu usług
- ✓ Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze związane z transgranicznymi usługami
- ✓ Zasady odliczenia VAT dla importu usług w przypadku otrzymania faktury z opóźnieniem

Podatek dochodowy od osób prawnych

Podstawowe pojęcia związane z opodatkowaniem w transakcjach międzynarodowych

- ✓ Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy
- ✓ 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 dla celów podatkowych

Opodatkowanie dywidend

- ✓ Dywidenda w ustawie o CIT
- ✓ Zakres pojęcia dywidendy w Konwencji Modelowej OECD oraz wybranych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania

- ✔ Zakres zwolnienia dla dywidend wypłacanych między spółkami z siedzibą na terytorium UE/EOG oraz warunki jego stosowania i zasady dokumentacji
- ✔ Ograniczenia w stosowaniu zwolnienia dywidendowego

Opodatkowanie odsetek

- ✔ Zwolnienie dla odsetek wypłacanych między spółkami z siedzibą na terytorium UE/EOG - warunki stosowania, zasady dokumentacji
- ✔ Opodatkowanie odsetek w świetle wybranych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

Opodatkowanie należności licencyjnych

- ✔ 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 a podatek u źródła
- ✔ Licencje na oprogramowanie komputerowe a podatek u źródła
- ✔ Know-how a podatek u źródła
- ✔ Usługi doradcze, reklamowe, analizy a podatek u źródła
- ✔ Użytkowanie urządzenia przemysłowego (w tym środka transportu) a podatek u źródła

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

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)

Omówienie aktualnych oraz planowanych zmian w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania

Aktualne orzecznictwo i interpretacje dotyczące transakcji obrotu międzynarodowego

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**

Opodatkowanie transakcji międzynarodowych w ujęciu VAT i CIT

16 listopada 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 wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

Cena uczestnictwa

 500 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby, zgłoszenia przesłane do 31 października 600 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby, zgłoszenia przesłane po 31 października

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 przysyłać 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 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