

Podatek u źródła

- zmiany, orzecznictwo, praktyka

27 kwietnia 2018 r. Golden Floor Tower, ul. Chłodna 51, 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?
- ✔ Jak interpretować podstawowe zapisy umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✔ 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 dywidend oraz innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych od 1 stycznia 2018 r.

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

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, księgowo-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

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

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)

Bilety lotnicze po zmianach w 2017 roku - 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 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?



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 - 16:30 Szkolenie
- ✔ 16:30 Zakończenie szkolenia

Podatek u źródła - zmiany, orzecznictwo, praktyka

27 kwietnia 2018 r. Golden Floor Tower, ul. Chłodna 51, 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

425 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby (dla pierwszych 10 osób)

550 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby (dla pozostałych zgłoszeń)

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 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 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

OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk. 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 2016 r. nr 710 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 pieczęćka