

# Podatek u źródła. Zmiany, orzecznictwo i praktyka.

16 października 2018 r. Golden Floor Center, ul. Sienna 39, 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, 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

## 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

