

# PODATEK U ŹRÓDŁA w 2019 r.

6 marca 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

## Program szkolenia:

### I. Zmiany od 2019 r.

- ✓ Certyfikat rezydencji - oryginał czy kopia po zmianach od 2019 r.:
  - ✓ Przypadki gdy dopuszczona jest kopia certyfikatu rezydencji;
  - ✓ Kwota limitu 10 tys. wliczana rocznie;
  - ✓ Nie wszystkie usługi objęte możliwością stosowania kopii
  - ✓ Wyroki sądu i wyjaśnienia MF a zmiana przepisów;
  - ✓ certyfikat rezydencji przesłany mailowo;
  - ✓ konieczność tłumaczenia certyfikatu rezydencji;
  - ✓ otrzymanie certyfikatu rezydencji po dokonaniu zapłaty należności czy przed?
- ✓ Zmiany w rozliczaniu podatku u źródła od 2019 r. - przy płatnościach powyżej 2 mln zł do jednego nierezydenta:
  - ✓ Zmiana zasad poboru podatku u źródła po przekroczeniu 2 mln zł. do jednego nierezydenta;
  - ✓ Zasady obliczania limitu;
  - ✓ Pobór podatku według stawki krajowej (20%) i wystąpienie o zwrot nadpłaty - zasady postępowania;
  - ✓ Podmiotu uprawnione do złożenia wniosku - kiedy płatnik a kiedy podatnik;
  - ✓ Dokumenty podłączane pod wniosek o zwrot nadpłaty;
  - ✓ Oświadczenie całego Zarządu jako alternatywa dla pobierania podatku u źródła - zasady
- ✓ Wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej przy płatnościach powyżej 2 mln zł.:
  - ✓ Zasady występowania z wnioskiem;
  - ✓ Odpłatność za wniosek;
  - ✓ Dokumenty podłączane pod wniosek;
  - ✓ Termin na wydanie wniosku;
  - ✓ Okres obowiązywania wniosku.

### II. Zasady rozliczenia podatku u źródła za 2018 r.

- ✓ Aktualne problemy dotyczące rozliczania podatku u źródła:
  - ✓ Szkolenie czy jest usługą doradczą?
  - ✓ Odsetki a podatek u źródła: odsetki od pożyczki a odsetki za opóźnienie w zapłacie;
  - ✓ Korzystanie z programu komputerowego - najnowsze orzecznictwo;
  - ✓ Domena, serwer czy podlegają pod opodatkowanie podatkiem u źródła?
  - ✓ Najem urządzeń i samochodów od podmiotu zagranicznego - zasady rozliczeń;
  - ✓ Zakupy przez Internet - co kupujemy (usługę czy towar?)? Czy zapłata podlega „podatkowi u źródła”;
  - ✓ zapłata kwoty brutto nierezydentowi a rozliczenie podatku u źródła;
  - ✓ pojęcie należności licencyjnej - problemy praktyczne;
  - ✓ zasady pobierania i odprowadzania podatku u źródła.
- ✓ Opodatkowania odsetek i wynagrodzeń z umów ubezpieczeń na życie wypłacanych na rzecz osób fizycznych:
  - ✓ Pojęcie podmiotu wypłacającego (każdy podmiot gospodarczy), faktycznego i pośredniego odbiorcy odsetek - kogo dotyczą nowe zasady?
  - ✓ Pojęcie odsetek i umów ubezpieczeniowych;
  - ✓ Zasady pobierania podatku u źródła;
  - ✓ Nowe obowiązki ciężące na podmiocie wypłacającym należności, w tym w zakresie ustalania danych osoby otrzymującej świadczenia jako faktycznego odbiorcy tych należności
  - ✓ Nowa informacja o wypłacie należności;
  - ✓ Przepisy przejściowe dotyczące rozliczania należności z tytułu odsetek i umów ubezpieczeniowych.
- ✓ Formularze i zeznania związane z rozliczaniem wypłat na rzecz nierezydentów obowiązujące do rozliczeń za 2018 r.:
  - ✓ IFT - 1 oraz IFT - 2 - dla kogo, w jakich terminach?
  - ✓ Druk IFT - 3 w specyficznych przypadkach;
  - ✓ Zeznania związane z rozliczaniem nierezydentów: PIT - 8R oraz CIT - 10;

- ✓ Druki dotyczące dywidend: CIT - 7, CIT-- 11;
- ✓ druki wynikające z Ordynacji podatkowej: ORD-- U i ORD - W.
- ✓ Błędy w formularzach i zasady ich korekt.

### III. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i uregulowania krajowe

- ✓ Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych:
  - ✓ zryczałtowane opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych w świetle prawa krajowego
  - ✓ opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego;
  - ✓ problemy praktyczne związane z określeniem pojęcia licencji
  - ✓ najem jako licencja na gruncie UPO.
- ✓ Opodatkowanie dywidend:
  - ✓ zryczałtowane opodatkowanie dywidend w świetle prawa krajowego;
  - ✓ zwolnienie dywidendy - kiedy i kto ma prawo?
  - ✓ opodatkowanie dywidend z uwzględnieniem postanowień o unikaniu podwójnego opodatkowania;
  - ✓ wpływ dyrektywy o spółkach - matkach i spółkach - córkach na opodatkowanie dywidend.
- ✓ Opodatkowanie podmiotów powiązanych:
  - ✓ pojęcie podmiotów powiązanych;
  - ✓ przyczyny szczególnych regulacji podatkowych dotyczących podmiotów powiązanych;
  - ✓ zasada ceny rynkowej (the arm's length principle) i jej odzwierciedlenie w prawie polskim;
  - ✓ metody ustalania cen transakcyjnych;
  - ✓ obowiązki w zakresie dokumentacji ciążyące na podatnikach dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi;
  - ✓ zasady dokonywania korekt zobowiązań podatkowych.
  - ✓ szkodliwa konkurencja podatkowa - „raje podatkowe”.
- ✓ Metody unikania podwójnego opodatkowania w prawie krajowym oraz umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
  - ✓ metoda zwolnienia - zasady stosowania;
  - ✓ metoda odliczenia oraz jej rodzaje;
  - ✓ przykłady poszczególnych metod występujące w zawartych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- ✓ Opodatkowanie zysków zakładów-- działalność prowadzona przez nierezydenta na terytorium RP:
  - ✓ pojęcie zakładu;
  - ✓ ustalanie zysków zakładu.
- ✓ Dyskusja z uczestnikami

### Wykładowca:

**Joanna Patyk** - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” - wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

### 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 w 2019 r.

6 marca 2019 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

**369 zł + VAT** - koszt uczestnictwa jednej osoby

**299 zł + VAT** - koszt uczestnictwa przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

### 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 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

### 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