

Podatek u źródła - zmiany 2019, orzecznictwo, praktyka

22 maja 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Program szkolenia:

Zmiany w CIT/PIT w zakresie poboru 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 płatnika - zasady składania oświadczenia, niezbędne dokumenty
- ✔ możliwość zmiany podstawowej metody poboru podatku u źródła w odniesieniu do dywidend i należności odsetkowych na podstawie nowej opinii o stosowaniu zwolnienia - koszt uzyskania opinii, sposób składania wniosku, niezbędne dokumenty
- ✔ wprowadzenie pojęcia należytej staranności przy weryfikacji możliwości korzystania ze zwolnień lub obniżonych stawek podatku u źródła, kryteria oceny zachowania należytej staranności
- ✔ nowe brzmienie tzw. małej klauzuli obejścia prawa przy wypłacie należności objętych podatkiem u źródła (uniemożliwienie stosowania zwolnień w przypadku operacji o charakterze sztucznym)
- ✔ czasowe/bezterminowe zawieszenie stosowania niektórych przepisów - które regulacje i na jak długo zostały zawieszane?

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

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?

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

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 - w jaki sposób ogranicza ona stosowanie zwolnienia dla odsetek, wymagane oświadczenia, zmiany w klauzuli od 1.01.2019 r.

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)

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?
- ✔ Możliwość posługiwania się kopią certyfikatu od 1.01.2019 r. - których należności dotyczy?, limit 10.000 zł
- ✔ 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?

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 2019, orzecznictwo, praktyka

22 maja 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

349 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

299 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby, 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 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 w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). 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 z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

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 późn. zm.)

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęćka