

Online- Sprzedaż towarów i usług na rynkach zagranicznych - aspekty podatkowe. Warsztaty praktyczne. 2 dni. 10:00- 16:00.

29 - 30 czerwca 2020 r., Online

Dzień I

Modele ekspansji na rynki zagraniczne i ich skutki podatkowe

- ✓ założenie spółki w innym kraju - spółka kapitałowa vs. spółka osobowa
- ✓ pojęcie zagranicznej spółki kontrolowanej w polskich przepisach - potencjalny obowiązek opodatkowania dochodów zagranicznej spółki w Polsce
- ✓ pojęcie zakładu podatkowego 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 - możliwość podlegania opodatkowaniu podatkiem dochodowym w innym kraju
- ✓ utworzenie spółki osobowej za granicą a powstanie zakładu podatkowego
- ✓ utworzenie oddziału zagranicznego/biura handlowego a powstanie zakładu podatkowego w innym kraju
- ✓ pojęcie przedstawiciela zależnego i niezależnego w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✓ przedstawiciel handlowy w innym kraju a możliwość powstania zakładu podatkowego
- ✓ świadczenie usług w innym kraju a możliwość powstania zakładu podatkowego
- ✓ sprzedaż internetowa a zakład podatkowy
- ✓ wykonywanie prac budowlanych, montażowych, instalacyjnych w innym kraju a zakład podatkowy - terminy, warunki, przypadki szczególne (np. kilka niezależnych placów budowy w tym samym czasie)
- ✓ utworzenie magazynu w innym kraju a zakład podatkowy
- ✓ przykłady interpretacji pojęcia zakładu podatkowego w innych krajach
- ✓ jak optymalnie zarządzać strukturą organizacyjną przedsiębiorstwa, aby ekspansja zagraniczna była bezpieczna i efektywna podatkowo?

Podatek u źródła przy wypłatach należności do innego kraju

- ✓ katalog należności objętych podatkiem u źródła w polskich ustawach o CIT/PIT - dywidendy, odsetki, należności licencyjne, zakup usług niematerialnych itd.
- ✓ zasady stosowania zwolnień unijnych przy wypłacie dywidend, odsetek oraz należności licencyjnych
- ✓ przykładowe należności wypłacane za granicą a obowiązek poboru podatku u źródła w Polsce (np. odsetki, opłaty za zarządzanie, usługi doradcze, reklamę, badania i analizy, certyfikaty, korzystanie z programów komputerowych, wynajem samochodów, zakup materiałów graficznych, prowizje dla pośredników itp.)
- ✓ należyta staranność przy weryfikacji możliwości korzystania ze zwolnień lub obniżonych stawek podatku u źródła, kryteria oceny zachowania należytej staranności, dokumenty jakie powinien posiadać płatnik - na podstawie pism MF, interpretacji indywidualnych oraz wyroków sądów
- ✓ certyfikat rezydencji jako podstawowy dokument w podatku u źródła - przykłady certyfikatów, dopuszczenie możliwości posługiwania się kopiami certyfikatów rezydencji dla określonych rodzajów należności podlegających opodatkowaniu u źródła

Pracownik za granicą - oddelegowanie vs. podróż służbowa

- ✔ oddelegowanie a podróż służbowa - definicje, różnice w rozliczeniu
- ✔ podstawowe zasady opodatkowania wynagrodzeń pracowników oddelegowanych za granicę oraz obcokrajowców przyjeżdżających do Polski
- ✔ zmiana rezydencji podatkowej osoby fizycznej (tzw. test rezydencji)
- ✔ inne niż wynagrodzenie należności wypłacane w związku z oddelegowaniem - koszty przeprowadzki, kursy językowe, zapewnienie mieszkania, podróże do miejsca oddelegowania i do Polski itp.
- ✔ należności z tytułu zagranicznej podróży służbowej - diety, ryczałty, zwrot kosztów poniesionych przez pracownika (koszty uzyskania przychodu oraz przychód dla pracownika)
- ✔ zaliczka w walucie obcej i jej rozliczenie
- ✔ przeliczenie delegacji z waluty obcej na złote - jaki kurs przyjąć

DZIEŃ II

Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w podatku VAT

- ✔ posiadanie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w innym kraju a obowiązek rejestracji i deklarowania podatku VAT
- ✔ pojęcie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Dyrektywie VAT oraz w polskiej ustawie o VAT
- ✔ orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości UE dotyczące pojęcia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej
- ✔ spółka zależna, oddział, magazyn w innym kraju - jaki rodzaj obecności w innym kraju może skutkować powstaniem stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej?
- ✔ przykłady interpretacji pojęcia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w innych krajach

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów oraz eksport towarów

- ✔ warunki uznania przemieszczenia towarów za WDT
- ✔ dokumentowanie transakcji wewnątrzwspólnotowych w świetle aktualnego orzecznictwa sądów administracyjnych oraz organów podatkowych (należyta staranność w udokumentowaniu przemieszczenia towaru), nowe jednolite dla całej UE zasady dokumentowania transakcji od 1.01.2020 r.
- ✔ aktywny numer identyfikacyjny kontrahenta jako warunek skorzystania ze stawki 0% (w tym zmiany w prawie unijnym od 1.01.2020 r.)
- ✔ przemieszczenie towaru własnego do innego kraju UE - skutki podatkowe
- ✔ sprzedaż za pośrednictwem magazynu konsygnacyjnego zlokalizowanego w kraju i za granicą (w tym zmiany i ujednolicenie przepisów unijnych w zakresie procedury magazynu call-off stock od 1.01.2020 r.)
- ✔ zaliczki na poczet WDT i WNT - brak opodatkowania
- ✔ obowiązek złożenia prawidłowej informacji podsumowującej - utrata prawa do stawki 0% od 1.01.2020 r. w przypadku braku złożenia lub złożenia informacji podsumowującej zawierającej błędy
- ✔ eksport pośredni i bezpośredni - różnice
- ✔ obowiązek podatkowy w eksporcie - zaliczka, warunki dostawy a obowiązek podatkowy
- ✔ warunki stosowania stawki VAT 0 % (dokumenty potwierdzające wywóz, omówienie problemów dokumentacyjnych, przykłady praktyczne)
- ✔ transakcje łańcuchowe - zasady ustalania sposobu opodatkowania poszczególnych dostaw w łańcuchu

Transgraniczne świadczenie usług

- ✔ miejsce świadczenia usług - zasada ogólna przy usługach świadczonych na rzecz podatników oraz niepodatników (np. konsumentów)
- ✔ definicja podatnika, siedziby działalności, stałego miejsca wykonywania działalności - jak ustalić miejsce wykonania usługi?
- ✔ usługi związane z nieruchomościami - zakres pojęcia (czy w jego zakresie mieszczą się usługi magazynowania, spedycyjne, doradcze, montażowe itp.?)
- ✔ usługi transportowe, spedycyjne, logistyczne - zasady ustalania miejsca świadczenia
- ✔ usługi gastronomiczne, cateringowe, wynajem pojazdów - zasady ustalania miejsca świadczenia
- ✔ wstęp i udział w międzynarodowych targach, wystawach, konferencjach i innych imprezach - jak ustalić zasady opodatkowania?
- ✔ moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu usług
- ✔ refakturowanie usług międzynarodowych

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: DZIEŃ I, DZIEŃ II

✓ 09:45 - 10:00	Logowanie
✓ 10:00 - 11:30	Szkolenie
✓ 11:30 - 11:45	Przerwa
✓ 11:45 - 13:30	Szkolenie
✓ 13:30 - 14:00	Przerwa
✓ 14:00 - 16:00	Szkolenie

Online- Sprzedaż towarów i usług na rynkach zagranicznych - aspekty podatkowe. Warsztaty praktyczne. 2 dni. 10:00- 16:00.

29 - 30 czerwca 2020 r., Online

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

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

Uwagi:

Cena uczestnictwa

- ☐ 398 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby
- ☐ 199 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby w dowolnie wybranym dniu

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. 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 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

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

Podpis i pieczęćka