

KURS ONLINE: Podatek u źródła - aktualne problemy, orzecznictwo, praktyka po zmianach w 2022 r.

8 godzin (4 dni po 2 godziny)

7 i 21 października, 18 i 25 listopada 2022 r. - Online

Program:

Część 1: 7 października, godzina od 12:00 do 14:00

1. Podstawowe pojęcia związane z opodatkowaniem w transakcjach międzynarodowych

- ✓ Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy
- ✓ Dochody osiągnięte na terytorium RP – 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
- ✓ Pojęcie rzeczywistego właściciela (beneficial owner)
- ✓ Nowa definicja miejsca zarządu w ustawie o CIT od 2022 r.

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?

Część 2: 21 października, godzina od 12:00 do 14:00

1. 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

2. Opodatkowanie należności licencyjnych

- ✓ 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
- ✓ 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

Część 3: 18 listopada, godzina od 12:00 do 14:00

1. 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

2. Opodatkowanie usług niematerialnych oraz transportu lotniczego/morskiego

- ✓ Usługi doradcze, prawne, księgowo-reklamowe, zarządzania, badania rynku oraz inne usługi niematerialne
- ✓ Świadczenia o podobnym charakterze – zakres pojęcia, przykłady
- ✓ Przewóz osób i towarów środkami transportu lotniczego i morskiego – kiedy pobieramy podatek u źródła?

3. Opodatkowanie wynagrodzeń

- ✓ Osoby delegowane do pracy za granicą a zaliczka na PIT w Polsce
- ✓ Osoby delegowane z zagranicy do pracy w Polsce a zaliczka na PIT w Polsce
- ✓ Wynagrodzenia dyrektorów oraz członków zarządu niebędących rezydentami podatkowymi w Polsce

Część 4: 25 listopada, godzina od 12:00 do 14:00

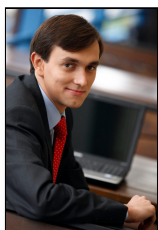
1. Metody unikania podwójnego opodatkowania i zwolnienia od opodatkowania podatkiem u źródła

- ✓ Metoda odliczenia proporcjonalnego
- ✓ Metoda wyłączenia z progresją
- ✓ Wyliczenie stopy procentowej podatku dochodowego

2. Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne związane z poborem podatku u źródła (certyfikaty rezydencji, zeznania, deklaracje, informacje)

- ✓ 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, wraz ze zmianami w 2022 r.
- ✓ Obowiązkowy pobór podatku po przekroczeniu progu 2 mln zł wypłat na rzecz podmiotów powiązanych (metoda pay-and-refund) – zmiany w 2022 r.
- ✓ Oświadczenie o spełnianiu warunków do stosowania preferencji oraz opinia o stosowaniu preferencji jako metody uchylenia metody pay-and-refund – stan aktualny oraz planowane zmiany w tym zakresie
- ✓ Certyfikat rezydencji – kiedy muszę go mieć, jak długo jest ważny?
- ✓ Możliwość posługiwania się kopią certyfikatu – po zmianach w 2022 r.
- ✓ Oświadczenia odbiorców należności, dotyczące braku zwolnienia z opodatkowania/posiadania kwalifikowanego udziału – kiedy są wymagane?
- ✓ Obowiązek złożenia IFT-R/IFT-2R, CIT-10Z

Prelegent:



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:

- ✓ 11:50 **Rozpoczęcie logowania przez uczestników**
- ✓ 12:00 - 14:00 **Szkolenie**

KURS ONLINE: Podatek u źródła - aktualne problemy, orzecznictwo, praktyka po zmianach w 2022 r.

7 i 21 października, 18 i 25 listopada 2022 r. - Online

Imiona oraz nazwiska 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:

Uwagi:

 Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Cena uczestnictwa

 1200 zł + VAT koszt udziału 350 zł + VAT koszt udziału w jednym module

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz nagranie. ● 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.

Zgody marketingowe

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

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