

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4801224

Temat: Podatek u źródła w praktyce.

11 Grudzień Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4801224

Koszt szkolenia: 540.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest dostarczenie uczestnikom kompleksowej wiedzy na temat polskich regulacji podatkowych związanych z opodatkowaniem dochodów uzyskiwanych przez nierezydentów, w tym szczególnie podatku u źródła (WHT). Szkolenie ma na celu wyjaśnienie kluczowych zagadnień związanych z rezydencją podatkową, obowiązkami płatnika, technicznymi aspektami poboru podatku oraz metodami unikania podwójnego opodatkowania.

W trakcie szkolenia uczestnicy zdobędą praktyczne umiejętności niezbędne do prawidłowego rozliczania płatności transgranicznych, w tym identyfikacji i weryfikacji statusu rzeczywistego właściciela, oraz prawidłowego stosowania zwolnień podatkowych wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Szkolenie poruszy także zagadnienia związane z opodatkowaniem dywidend, odsetek oraz należności licencyjnych, jak również wyjaśni mechanizmy związane z systemem pay&refund oraz najnowsze zmiany w regulacjach prawnych, które będą miały wpływ na obowiązki podatkowe w nadchodzących latach.

Uczestnicy szkolenia uzyskają również praktyczne wskazówki dotyczące sporządzania dokumentacji podatkowej oraz interpretowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w kontekście specyficznych przypadków biznesowych. Ponadto, omówione zostaną szczególne przypadki usług, takie jak użytkowanie urządzeń przemysłowych, usługi informatyczne czy usługi niematerialne, które mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła.

Finalnym celem szkolenia jest przygotowanie uczestników do efektywnego zarządzania obowiązkami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności, minimalizowania ryzyk podatkowych oraz właściwego stosowania przepisów prawa podatkowego w kontekście transakcji transgranicznych.

I. Uwagi ogólne:

- 1. Istota i charakter podatku.**
- 2. Rezydencja podatkowa i jej skutki**
- 3. Pojęcie „zarządu” na terytorium Polski i jego konsekwencje podatkowe**
- 4. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy.**
- 5. Zmiana statusu rezydencji podatkowej. Jak jej dokonać? Czy zmiana rezydencji podatkowej jest możliwa w ciągu roku?**
- 6. Techniczne zasady poboru podatku: kurs waluty, moment poboru podatku, właściwy urząd.**
- 7. Metody unikania podwójnego opodatkowania. Praktyczne rozumienie.**

II. Płatnik:

- 1. Pojęcie płatnika i jego odpowiedzialność – Ordynacja podatkowa**
- 2. Wyłączenie odpowiedzialności. Wyjątki**
- 3. Szczególne zadania płatnika w podatku u źródła w relacjach z podmiotami powiązаныmi**
- 4. Rola płatnika w poborze podatku u źródła. Zadania.**
- 5. Odpowiedzialność – Kodeks karny skarbowy**

III. Polskie regulacje prawne:

- 1. Zakres podmiotowy**
- 2. Zakres przedmiotowy. Podobieństwa i różnice na gruncie ustawy o CIT i ustawy o PIT.**

IV. „Instrukcja postępowania” przy płatnościach transgranicznych – praktyczne wskazówki:

1. Ocena charakteru płatności
2. Określenie zasad postępowania
3. Weryfikacja warunków zastosowania niższej stawki albo zwolnienia z opodatkowania.
4. Gromadzenie stosownych dowodów i dokumentów.□
5. Certyfikat rezydencji. Forma. Okres ważności – praktyczne uwagi.
6. Kopia certyfikatu rezydencji
7. Certyfikat rezydencji na przykładach

V. Należyta staranność płatnika. Status rzeczywistego właściciela podatnika:

1. Czym jest należyta staranność w poborze podatku u źródła? Zmiana od 2022 r.
2. Należyta staranność w świetle projektu objaśnień oraz stanowisk organów podatkowych i sądów administracyjnych.
3. Rzeczywisty właściciel i rzeczywista działalność. Rozbudowana definicja. Zmiany od 2022.
4. Rzeczywisty właściciel – nowy projekt objaśnień.
5. Centrum usług wspólnych, podmioty holdingowe a rzeczywisty właściciel.
6. Jak potwierdzać status rzeczywistego właściciela?
7. Status rzeczywistego właściciela w kontekście dywidend – stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych.□
8. Klauzula look through approach

VI. Dywidenda:□

1. Opodatkowanie dywidend – warunki zastosowania zwolnienia
2. Reżim holdingowy
3. Dywidendy uzyskane za granicą. Zasady opodatkowania w Polsce. Możliwości zastosowania zwolnienia.
4. Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze

VII. Odsetki i należności licencyjne:

1. Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych
2. Zwolnienie z opodatkowania odsetek i należności licencyjnych wypłacanych na rzecz nierezydentów – na gruncie ustawy o CIT. Warunki zastosowania zwolnienia
3. Definicja odsetek i należności licencyjnych z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
4. Różnice w definicjach odsetek i należności licencyjnych w różnych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania - wpływ na opodatkowanie
5. Preferencyjne zasady□ opodatkowania odsetek i należności licencyjnych wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
6. Odsetki w cashpoolingu.
7. Cashpooling a status rzeczywistego właściciela

VIII. Mechanizm pay&refund:

1. Limit 2 mln wypłat w ciągu roku.□ Zmieniony zakres podmiotowy i przedmiotowy od 2022 r.
2. Oświadczenia płatnika. Rekonstrukcja przepisów w ciągu 2022 r. Zmiany od 2023 r. Przepisy przejściowe. Jakie ryzyko wynika ze zmienionych przepisów?
3. Oświadczenie płatnika – kiedy ryzyko odpowiedzialności?
4. Opinia o stosowaniu preferencji. Nowy zakres opinii od 2022 r.
5. Zmiana okoliczności faktycznych□ - obowiązki podatnika lub płatnika
6. Zwrot podatku – zasady składania wniosku.
7. Rozporządzenie Ministra Finansów dot. stosowania art. 26 ust 2e ustawy o CIT/ art. 41 ust. 12 ustawy o PIT – brzmienie w stanie prawnym do końca 2022 r i od 2023 r.□
8. Przemodelowany mechanizm WHT refund – omówienie na przykładach.

IX. Jak czytać umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania? Praktyczne informacje związane z podatkiem u źródła:

1. Podstawowe pojęcia□ związane z podatkiem u źródła (ustawy podatkowe i umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania).
2. Jak rozumieć umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania?

3. Jak szukać w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania rozwiązań konkretnych przypadków?
 4. Definicje wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
 5. Forma prawna kontrahenta i jej skutki w podatku u źródła.
 6. Kontrahent nierezydent będący osobą fizyczną.
 7. Treść umowy z kontrahentem i jej wpływ na obowiązki w zakresie podatku u źródła.
 8. Zmiany umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Protokoły zmieniające
 9. Konwencja MLI i jej skutki
 10. Przegląd interpretacji indywidualnych i orzecznictwa w kluczowych zagadnieniach. Aktualne tendencje orzecznicze.
- X. Szczególne przypadki usług:
1. Użytkowanie urządzenia przemysłowego – umowy o podobnym charakterze.
 2. Nowe spojrzenie na urządzenia przemysłowe. Korzystne stanowisko sądów administracyjnych.
 3. Komputery i laptopy w kontekście urzędzeń przemysłowych i innych urzędzeń objętych podatkiem u źródła.
 4. Najnowsze pro fiskalne wyroki NSA.
 5. Znak towarowy, know-how, licencje.
 6. Programy komputerowe – stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych.
 7. Prawa autorskie.
 8. Audyty jakościowe, certyfikacyjne, atesty.
 9. Zagraniczny zakład podatnika polskiego.
 10. Usługi nabywane od nierezydenta prowadzącego zagraniczny zakład.
 11. Koszty finansowania dłużnego.
 12. Bazy danych. Bazy klientów.
 13. Usługi niematerialne. Usługi kompleksowe
 14. Umowy mieszane.
 15. Usługa ubezpieczenia – z WHT czy bez?
 16. Usługa pośrednictwa
 17. Wynagrodzenia członków zarządu
 18. Uczestnictwo w targach
 19. Hosting.
 20. Usługi informatyczne/ wdrożeniowe/helpdesk
 21. Usługa tłumaczenia
 22. Usługi szkoleniowe
 23. Usługi finansowe
 24. Outsourcing pracowników
- XI. Pozostałe zagadnienia:
1. Wpłaty objęte podatkiem u źródła – skutki na gruncie przepisów o schematach podatkowych
 2. Formularze podatkowe: IFT-1/ IFT-2, PIT-8AR, CIT-10Z, ORD-U
 3. Zmiany od 2024 r.
 4. Zapowiadane zmiany.