

## Podatek u źródła w 2025r.

**Data i miejsce szkolenia:** 17 marca 2025r., godz. 9:30 – 13:30, webinarium.

**Prowadzący: Mirela Chomont** - Radca Prawny, Doradca Podatkowy, były pracownik organów administracji skarbowej, członek komisji rewizyjnej Okręgowej Izby Radców Prawnych w Szczecinie, doświadczony trener i autorka szkoleń. Członek komisji do spraw karnych skarbowych Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Studia ukończyła z wyróżnieniem jako najlepsza absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Szczecińskiego w Szczecinie – rocznik 2010. Absolwentka Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu na kierunku: „Controlling i analiza ekonomiczna przedsiębiorstw”.

Doświadczenie zdobyła w największych kancelariach prawnych Pomorza Zachodniego oraz firmach audytorsko – księgowych obsługując klientów indywidualnych, podmioty gospodarcze oraz jednostki sektora finansów publicznych.

Mecenas Mirela Chomont specjalizuje się w zagadnieniach dotyczących podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatków dochodowych, zagadnień z pogranicza prawa cywilnego i podatkowego, optymalizacji podatkowych oraz spraw karno – skarbowych. Jako pełnomocnik reprezentuje Podatników w licznych postępowaniach podatkowych i kontrolach przed organami podatkowymi i celno – skarbowymi. Reprezentuje również Klientów w sporach przed Sądami Administracyjnymi. Posiada doświadczenie w sporządzaniu dokumentacji cen transferowych.

### **Program szkolenia:**

#### **1. Konstrukcja podatku u źródła - uregulowania wewnętrznego prawa podatkowego:**

- 1.1. pojęcie jurysdykcji podatkowej,
- 1.2. pojęcie rezydenta – ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy – państwo rezydencji (definicja siedziby od 1.01.2022),
- 1.3. pojęcie nierezydenta uzyskującego dochody na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – Polska jako państwo źródła przychodu,
- 1.4. miejsce zamieszkania lub siedziba w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania i modelu konwencji OECD,
- 1.5. określenie katalogu przychodów opodatkowanych w państwie źródła przychodu w przykładach.

#### **2. Certyfikat rezydencji:**

- 2.1. znaczenie certyfikatów rezydencji dla opodatkowania u źródła,
- 2.2. pojęcie certyfikatu rezydencji,

- 2.3. warunki korzystania z kopii certyfikatu rezydencji,
- 2.4. obowiązek posiadania certyfikatu i skutki jego braku,
- 2.5. okres ważności certyfikatu (w tym przepisy przejściowe COVID).

### **3. Przesłanka dochowania z uwzględnieniem zmian wynikających z Nowego Ładu:**

- 3.1. procedura weryfikacji kontrahenta,
- 3.2. kiedy trzeba ustalać status beneficjenta rzeczywistego,
- 3.3. weryfikacja kontrahenta w sytuacji braku klauzuli beneficial owner w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania,
- 3.4. wytyczne MF.

### **4. Ogólna charakterystyka umów o unikaniu podwójnego opodatkowania:**

- 4.1. międzynarodowe podwójne opodatkowanie,
- 4.2. istota i funkcje umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
- 4.3. metody unikania podwójnego opodatkowania:
  - 4.3.1. metoda wyłączenia z progresją,
  - 4.3.2. metoda proporcjonalnego odliczenia,
- 4.4. konstrukcja umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

### **5. Opodatkowanie odsetek:**

- 5.1. definicja odsetek,
- 5.2. obowiązki płatnika (ustalenie wysokości podatku, pobranie i wpłata podatku, obowiązki informacyjne),
- 5.3. zasady opodatkowania odsetek,
- 5.4. definicja rzeczywistego właściciela (beneficial owner),
- 5.5. cash pooling a podatek u źródła od odsetek.

### **6. Opodatkowanie świadczeń niematerialnych:**

- 6.1. opodatkowanie na gruncie updog i updog oraz w postanowieniach modelu konwencji OECD oraz umowach o unikania podwójnego opodatkowania,
- 6.2. zwolnienie z podatku,
- 6.3. rozliczenie zakupu usług doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usługi rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń,
- 6.4. kategoria świadczeń o podobnym charakterze.

### **7. Opodatkowanie należności licencyjnych:**

- 7.1. definicja należności licencyjnych,
- 7.2. obowiązki płatnika (ustalenie wysokości podatku, pobranie i wpłata podatku, obowiązki informacyjne),
- 7.3. prawa autorskie i prawa pokrewne - kiedy licencja na oprogramowanie stanowi licencję w kontekście regulacji podatku u źródła,
- 7.4. użytkowanie urządzenia przemysłowego na przykładzie wynajmu samochodów, dzierżawy kontenerów,
- 7.5. know-how jako licencja,
- 7.6. prawo własności przemysłowej,
- 7.7. zapłata należności licencyjnej do podmiotu innego niż bezpośredni beneficjent (pojęcie beneficial owner wg definicji obowiązującej od 1.01.2022),
- 7.8. zasady opodatkowania na gruncie updog, updof, KM OECD.

## **8. Zwolnienie od opodatkowania podatkiem u źródła należności odsetkowych i licencyjnych z art. 21 ust. 3 updog:**

- 8.1. implementacja przepisów Dyrektywy Rady 2003/49/WE z 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich,
- 8.2. przesłanki zwolnienia od opodatkowania odsetek podatkiem u źródła,
- 8.3. zmiany w przepisach dotyczących szczególnej klauzuli przeciwko nadużywaniu zwolnień – art. 22c,
- 8.4. zmiany w zakresie sposobu poboru podatku u źródła od przychodów nierezydenta powyżej kwoty 2.000.000 zł – warunki stosowania zwolnienia, pobór podatku i wnioski do organu zwrot,
- 8.5. stosowanie zwolnienia na podstawie wydanej przez organ podatkowy opinii o stosowaniu preferencji lub oświadczenia (WH-OSC / WH-OSP) złożonego przez podatnika.

## **9. Opodatkowanie dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych:**

- 9.1. zryczałtowane opodatkowanie dywidend wypłacanych nierezydentom i rezydentom – uregulowania prawa krajowego,
- 9.2. opodatkowanie dywidend z uwzględnieniem postanowień o unikaniu podwójnego opodatkowania,
- 9.3. wpływ dyrektywy o spółkach-matkach i spółkach-córkach na opodatkowanie dywidend,
- 9.4. warunki zwolnienia / oświadczenia podatnika – opinia o stosowaniu preferencji – weryfikacja wniosku.

## **10. Opodatkowanie zysków zakładów podatkowych:**

- 10.1. pojęcie zakładu (w tym zakład budowlany, agent zależny),
- 10.2. ustalanie zysków zakładu.

## 11. Opodatkowanie przychodów osób fizycznych:

- 11.1. przychody z pracy najemnej,
- 11.2. przychody z działalności wykonywanej osobiście: wolne zawody, przychody artystów/sportowców.

## 12. Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze związane z wypłatą należności za granicę (CIT-10Z, PIT-8AR, IFT1/1R, IFT2/2R):

- 12.1. informacje o umowach zawartych z nierezydentami (informacja ORD-U – a TPR-C/P),
- 12.2. informacja o wynagrodzeniach wypłacanych przez podmiot będący nierezydentem osobom fizycznym będącym nierezydentami za świadczenie na rzecz rezydenta usług (wykonania pracy) (informacja ORD – W1),
- 12.3. IFT1/1R oraz IFT2/2R.

### Informacje organizacyjne:

- szkolenie będzie zorganizowane jako webinarium **w formule online** na platformie ClickMeeting. Aby wziąć udział w szkoleniu wystarczy korzystać z komputera (smartfona) z dostępem do internetu oraz z aktualną przeglądarką internetową;
- dzień przed szkoleniem otrzymają Państwo od nas emaila wysłanego z platformy ClickMeeting z niezbędnymi informacjami do zalogowania się na platformę szkoleniową oraz linkami do materiałów szkoleniowych;
- w trakcie szkolenia można na czacie zadawać pytania prowadzącemu, obsługa jest łatwa (intuicyjna).

**Cena szkolenia:** 390 zł + 23% VAT. Cena obejmuje: dostęp do platformy e-lerningowej w czasie rzeczywistym, autorskie materiały szkoleniowe, certyfikat uczestnictwa w szkoleniu dla każdego uczestnika.

*(Faktury „zw” dla sektora finansów publicznych po przesłaniu oświadczenia o zwolnieniu z VAT)*

Zgłoszenia można dokonać poprzez stronę internetową [www.totalexpert.pl](http://www.totalexpert.pl) ewentualnie wysyłając kartę zgłoszenia na adres: [biuro@totalexpert.pl](mailto:biuro@totalexpert.pl)

### KARTA ZGŁOSZENIA

Prosimy o odesłanie mailem na adres: [biuro@totalexpert.pl](mailto:biuro@totalexpert.pl)

PRZEDMIOT ZGŁOSZENIA					
Nazwa szkolenia/kursu:		<u>Podatek u źródła w 2025r.</u>			
Termin szkolenia:		17.03.2025r.	Miasto szkolenia:	Online	Cena:
DANE UCZESTNIKA SZKOLENIA					
Imię i nazwisko uczestników, stanowisko			Kontakt do uczestnika		
			Telefon		Adres email
1.					
2.					
3.					
4.					
DANE FIRMY DO FAKTURY (NABYWCA)					
Nazwa:					
Adres (ulica i miasto):					
NIP:		UWAGI (ODBIORCA):			
<input type="checkbox"/> Wysłanie faktury pocztą tradycyjną			<input type="checkbox"/> Wysłanie faktury mailem na adres:		
OSOBA ZGŁASZAJĄCA					
Imię i nazwisko;		Pełniona funkcja:			
E-mail:		Telefon kontaktowy:			

#### Warunki uczestnictwa:

Wypełniona karta zgłoszenia jest warunkiem uczestnictwa w szkoleniu i podstawą do wystawienia faktury VAT za szkolenie bez podpisu odbiorcy. Faktury wysyłamy pocztą email lub na życzenie pocztą tradycyjną, płatność do 14 dni po szkoleniu.

#### Oświadczenie dla finansujących szkolenie ze środków publicznych:

Niniejszym oświadczamy, że nabyta w/w usługa szkoleniowa w zakresie kształcenia zawodowego jest finansowana:

- w całości ze środków publicznych (art. 43 ust. 1 pkt 29c ustawy z dn. 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług Dz. U. 2011 nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- w co najmniej 70% ze środków publicznych (§ 3 ust. 1 pkt 14 Rozp. MF z dn. 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień - Dz. U. 2013, poz. 1722)

#### Warunki rezygnacji:

Rezygnacja musi nastąpić w formie pisemnej najpóźniej na 2 dni przed rozpoczęciem szkolenia. Rezygnacja w terminie późniejszym lub niezgłoszenie się na szkolenie/kurs nie zwalnia od dokonania opłaty w pełnej wysokości.

#### Zgody:

\*Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). Wiem, że mam pełne prawo dostępu do treści swoich danych oraz prawo ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu, prawo do cofnięcia zgody w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem;

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowych od Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec na podany adres e-mail-na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody.

Informujemy, że administratorem danych osobowych, w rozumieniu przepisów Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO) jest Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec. Pani/Pana dane nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany w tym również w formie profilowania.

Przesłanie karty zgłoszenia stanowi potwierdzenie przyjęcia oferty oraz potwierdzenie zapoznania się z regulaminem świadczenia usług szkoleniowych.

Pieczętka firmowa

Miejscowość, data

Podpis osoby upoważnionej