

PODATEK U ŹRÓDŁA za 2024 r.

aktualne zmiany, problemy i orzecznictwo.

Analiza umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Data i miejsce szkolenia: 27 marca 2025r., godz. 9:00–13:30, webinarium.

Prowadzący: *Joanna Patyk* - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 19-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno – podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi – Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: „Dokumentacja VAT”, „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” – wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

Cel szkolenia:

- Celem szkolenia jest przedstawienie uregulowań podatkowych obowiązujących w 2023 r. po zmianach
- Szkolenie ma formę warsztatów, na których zostaną przedstawione praktyczne problemy w oparciu o określone stany faktyczne oraz optymalizację podatkową w tym zakresie.
- Szkolenie zapewnia także zapoznanie się ze zmianami prawnymi oraz z aktualnym orzecznictwem i interpretacjami

Korzyści dla uczestników:

- Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest poznanie aktualnych przepisów podatkowych, najnowszego orzecznictwa oraz wyjaśnień MF.
- Szkolenie charakteryzuje praktyczne podejście do problemów pojawiających się w na gruncie podatku dochodowego CIT i jest w dużej mierze oparte na zasadzie: problem - rozwiązanie problemu.
- Szkolenie zapewnia niezbędną wiedzę praktyczną konieczną do prawidłowego rozliczania zobowiązań podatkowych oraz przedstawia możliwą optymalizację podatkową.

Profil uczestnika:

- Główni Księgowi, pracownicy księgowości dokonujący księgowania i rozliczeń podatkowych;
- Pracownicy Działów odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych na gruncie Ustawy o CIT lub podatku PIT;
- Podmioty rozliczające nierezydentów oraz pracowników wyjeżdżających za granicę;
- Dyrektorzy Finansowi i Ekonomiczni odpowiedzialni za prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych.

Program szkolenia:

1. Certyfikat rezydencji – oryginał czy kopia po zmianach:

- 1.1. Przypadki gdy dopuszczona jest kopia certyfikatu rezydencji;
- 1.2. Kwota limitu 10 tys wyliczana rocznie;
- 1.3. Nie wszystkie usługi objęte możliwością stosowania kopii;
- 1.4. Wyroki sądu i wyjaśnienia MF a zmiana przepisów;
- 1.5. Certyfikat rezydencji przesłany mailowo;
- 1.6. Konieczność tłumaczenia certyfikatu rezydencji;
- 1.7. Otrzymanie certyfikatu rezydencji po dokonaniu zapłaty należności czy przed?

2. Aktualne problemy dotyczące rozliczania podatku u źródła:

- 2.1. Pojęcie beneficjenta rzeczywistego;
- 2.2. Oświadczenie w zakresie funkcjonowania beneficjenta rzeczywistego;
- 2.3. Szkolenie czy jest usługą doradczą?
- 2.4. Odsetki a podatek u źródła: odsetki od pożyczki a odsetki za opóźnienie w zapłacie;
- 2.5. Korzystanie z programu komputerowego – najnowsze orzecznictwo;
- 2.6. Domena, serwer czy podlegają pod opodatkowanie podatkiem u źródła?
- 2.7. Najem urządzeń i samochodów od podmiotu zagranicznego – zasady rozliczeń;
- 2.8. Zakupy przez internet – co kupujemy (usługę czy towar)? Czy zapłata podlega „podatkowi u źródła”;
- 2.9. Zapłata kwoty brutto nierezydentowi a rozliczenie podatku u źródła;
- 2.10. Pojęcie należności licencyjnej – problemy praktyczne;
- 2.11. Zasady pobierania i odprowadzania podatku u źródła.

3. Opodatkowania odsetek i wynagrodzeń z umów ubezpieczeń na życie wypłacanych na rzecz osób fizycznych:

- 3.1. Pojęcie podmiotu wypłacającego (każdy podmiot gospodarczy), faktycznego i pośredniego odbiorcy odsetek – kogo dotyczą nowe zasady?
- 3.2. Pojęcie odsetek i umów ubezpieczeniowych;
- 3.3. Zasady pobierania podatku u źródła;
- 3.4. Nowe obowiązki ciążące na podmiocie wypłacającym należności, w tym w zakresie ustalania danych osoby otrzymującej świadczenia jako faktycznego odbiorcy tych należności;
- 3.5. Przepisy przejściowe dotyczące rozliczania należności z tytułu odsetek i umów ubezpieczeniowych.

4. Formularze i zeznania związane z rozliczaniem wypłat na rzecz nierezydentów obowiązujące do rozliczeń:

- 4.1. IFT - 1 oraz IFT - 2 – dla kogo, w jakich terminach?
- 4.2. Druk IFT - 3 w specyficznych przypadkach;
- 4.3. Zeznania związane z rozliczaniem nierezydentów: PIT - 8R oraz CIT - 10;
- 4.4. Druki dotyczące dywidend: CIT - 7, CIT- 11;

4.5. Druki wynikające z Ordynacji podatkowej: ORD- U i ORD – W.

4.6. Błędy w formularzach i zasady ich korekt.

5. Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych:

5.1. Zryczałtowane opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych w świetle prawa krajowego;

5.2. Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego;

5.3. Problemy praktyczne związane z określeniem pojęcia licencji;

5.4. Najem jako licencja na gruncie UPO.

6. Opodatkowanie dywidend:

6.1. Zryczałtowane opodatkowanie dywidend w świetle prawa krajowego;

6.2. Zwolnienie dywidendy – kiedy i kto ma prawo?

6.3. Opodatkowanie dywidend z uwzględnieniem postanowień o unikaniu podwójnego opodatkowania;

6.4. Wpływ dyrektywy o spółkach – matkach i spółkach – córkach na opodatkowanie dywidend.

7. Opodatkowanie podmiotów powiązanych:

7.1. Pojęcie podmiotów powiązanych;

7.2. Przyczyny szczególnych regulacji podatkowych dotyczących podmiotów powiązanych;

7.3. Zasada arm's length i jej odzwierciedlenie w prawie polskim;

7.4. Metody ustalania cen transakcyjnych;

7.5. Obowiązki w zakresie dokumentacji ciążyące na podatnikach dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi;

7.6. Zasady dokonywania korekt zobowiązań podatkowych.

7.7. Szkodliwa konkurencja podatkowa – „raje podatkowe”.

8. Metody unikania podwójnego opodatkowania w prawie krajowym oraz umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:

8.1. Metoda zwolnienia – zasady stosowania;

8.2. Metoda odliczenia oraz jej rodzaje;

8.3. Przykłady poszczególnych metod występujące w zawartych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.

9. Płatności powyżej 2 mln zł do jednego nierezydenta:

9.1. Zmiana zasad poboru podatku u źródła po przekroczeniu 2 mln zł. do jednego nierezydenta;

9.2. Zasady obliczania limitu;

9.3. Pobór podatku według stawki krajowej (20%) i wystąpienie o zwrot nadpłaty – zasady postępowania;

9.4. Podmiotu uprawnione do złożenia wniosku – kiedy płatnik a kiedy podatnik;

- 9.5. Dokumenty podłączane pod wniosek o zwrot nadpłaty;
- 9.6. Oświadczenie całego Zarządu jako alternatywa dla pobierania podatku u źródła – zasady.
- 9.7. Zasady występowania z wnioskiem;
- 9.8. Odpłatność za wniosek;
- 9.9. Dokumenty podłączane pod wniosek;
- 9.10. Termin na wydanie wniosku;
- 9.11. Okres obowiązywania wniosku.

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 [☰](#) ewentualnie wysyłając kartę zgłoszenia na adres: biuro@totalexpert.pl.

KARTA ZGŁOSZENIA

Prosimy o odesłanie mailem na adres: biuro@totalexpert.pl

PRZEDMIOT ZGŁOSZENIA					
Nazwa szkolenia/kursu:	<u>PODATEK U ŹRÓDŁA za 2024 r. aktualne zmiany, problemy i orzecznictwo.</u>				
Termin szkolenia:	27.03.2025r.	Miasto szkolenia:	webinarium	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):			
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 nie zgłoszenie 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

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.

- wyrażam zgodę

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