

SGH

Szkola Główna
Handlowa w
Warszawie**Podyplomowe Studia OPODATKOWANIE
MIĘDZYNARODOWE - 5 edycja**

Numer usługi 2023/03/06/15499/1725782

📍 Warszawa / mieszana (stacjonarna połączona z usługą
zdalną w czasie rzeczywistym)

📖 Studia podyplomowe

🕒 180 h

📅 21.10.2023 do 22.09.2024

7 500,00 PLN brutto

7 500,00 PLN netto

41,67 PLN brutto/h

41,67 PLN netto/h

Informacje podstawowe

Kategoria	Finanse i bankowość / Podatki
Identyfikator projektu	Sektor Finanse
Sposób dofinansowania	wsparcie dla osób indywidualnych
Grupa docelowa usługi	<ul style="list-style-type: none">1. Program jest adresowany<ul style="list-style-type: none">- kadry menedżerskiej- pracowników służb finansowo-księgowych- doradców podatkowych- biegłych rewidentów- przedstawicieli profesji pracowniczych-wszystkich innych osób, które chcą w przyszłości zajmować się opodatkowaniem w stosunkach międzynarodowych.
Minimalna liczba uczestników	20
Maksymalna liczba uczestników	40
Data zakończenia rekrutacji	15-10-2023
Forma prowadzenia usługi	mieszana (stacjonarna połączona z usługą zdalną w czasie rzeczywistym)
Liczba godzin usługi	180

Cel

Cel edukacyjny

Celem programu jest przekazanie wiedzy na temat istoty i znaczenia opodatkowania w obrocie międzynarodowym wobec zglobalizowanej gospodarki światowej oraz programu zmian podatkowych BEPS 1.0 i BEPS 2.0. Studia umożliwiają zdobycie wiedzy i umiejętności pozwalających zidentyfikować i ograniczać ryzyko podatkowe, w szczególności dotyczące podwójnego opodatkowania dochodów, prawidłowego zweryfikowania wysokości podatku pobieranego u źródła czy kształtowania relacji umownych w przedsiębiorstwie.

Efekty uczenia się

1. WIEDZA:

Absolwent Studiów:

- posiada pogłębioną wiedzę z zakresu opodatkowania transakcji międzynarodowych;
- posiada pogłębioną wiedzę odnośnie do zasad opodatkowania transgranicznych procesów restrukturyzacyjnych;
- posiada pogłębioną wiedzę odnośnie do zasad opodatkowania bezpośrednich inwestycji zagranicznych (zakład zagraniczny, spółka zależna);
- posiada pogłębioną wiedzę odnośnie do zasad opodatkowania dochodów osób fizycznych z tytułu pracy najemnej za granicą oraz członkostwa w organach spółki zagranicznej;
- posiada pogłębioną wiedzę odnośnie do aspektów podatkowych związanych z finansowaniem inwestycji zagranicznych;
- posiada wiedzę na temat funkcjonowania ubezpieczeń społecznych pracowników oddelegowanych za granicę;
- posiada poszerzoną wiedzę z zakresu eliminacji podwójnego opodatkowania względnie przeciwdziałania unikaniu lub uchylaniu się od opodatkowania;
- rozumie związki między domicylem podatkowym a opodatkowaniem w państwie źródła lub w państwie rezydencji

UMIĘJĘTNOŚCI:

Absolwent Studiów:

- potrafi przeprowadzić analizę podatkową transakcji, z wykorzystaniem narzędzi pomiaru obciążeń podatkowych;
- potrafi dokonać oceny skutków podatkowych transakcji międzynarodowych;
- potrafi efektywnie pod względem podatkowym planować formę i/lub strukturę inwestycji zagranicznych;
- potrafi dokonać diagnozy sytuacji podatkowej przedsiębiorstwa oraz wypracować rekomendacje postępowania;
- potrafi kształtować relacje umowne w przedsiębiorstwie międzynarodowym z uwzględnieniem optymalnej polityki podatkowej;
- potrafi dokonać efektywnego pod względem podatkowym wyboru źródła finansowania przedsiębiorstwa międzynarodowego;
- potrafi sformułować strategię podatkową w sytuacji alokacji działalności za granicę;

KOMPETENCJE SPOŁECZNE:

Absolwent Studiów:

- potrafi organizować i kierować zespołami powołanymi do realizacji celów przedsiębiorstwa międzynarodowego;
- potrafi usprawniać działanie służb finansowo-księgowych w zakresie obowiązków podatkowych związanych z transakcjami międzynarodowymi;
- potrafi usprawniać działanie służb finansowo-księgowych w zakresie obowiązków podatkowych związanych z transakcjami międzynarodowymi

Sposób weryfikacji efektów uczenia się

Warunkiem uzyskania dyplomu i ukończenia programu jest zaliczenie egzaminów z I i II semestru z wynikiem pozytywnym oraz obrona pracy dyplomowej.

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Program

Program obejmuje zajęcia z obszarów finansów przedsiębiorstwa i finansów publicznych, przede wszystkim podatków.

Główne moduły programu:

BLOK I. Podstawy opodatkowania stosunków międzynarodowych

BLOK II. Opodatkowanie dochodów przedsiębiorców ze źródeł zagranicznych

BLOK III. Opodatkowanie dochodów osób fizycznych niebędących przedsiębiorcami ze źródeł zagranicznych

BLOK IV. Specyfika sprawozdawczości finansowej przedsiębiorstwa międzynarodowego

BLOK V. VAT w transakcjach międzynarodowych

BLOK VI. Transgraniczne planowanie podatkowe

BLOK VII. Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości UE

BLOK VII. Panele dyskusyjne, seminarium dyplomowe, egzaminy

BLOK I: Podstawy opodatkowania stosunków międzynarodowych (18 godz.)

- Dorobek i współczesne kierunki rozwoju nauki skarbowości i finansów.
- Źródła i wykładnia prawa międzynarodowego. Charakter prawny umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Konwencja modelowa OECD i jej komentarz. Konwencja Wielostronna (MLI). Harmonizacja prawa podatkowego w Unii Europejskiej w zakresie podatków pośrednich i bezpośrednich. Dyrektywy i rozporządzenia unijne.
- Wybrane działania BEPS. Wymiana informacji. Postępowania polubowne lub arbitrażowe, procedura MAP.
- Rezydencja podatkowa na gruncie prawa wewnętrznego i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Osoba uprawniona na podstawie umowy bilateralnej. Tie-breaker rules. Certyfikat rezydencji.
- Unikanie podwójnego opodatkowania – charakterystyka środków (metod) unilateralnych i bilateralnych. Klauzule przeciwdziałające nadużyciom.

BLOK II: Opodatkowanie dochodów przedsiębiorców ze źródeł zagranicznych (52 godz.)

- Zakład - przypadek inbound i outbound. Pojęcie, formy i przesłanki powstania zakładu.
- Szczególne przypadki zakładu: prace budowlano-montażowe, zależny przedstawiciel, obecność cyfrowa.
- Zakład - przypisanie, ustalanie i opodatkowanie zysków. Rozliczanie strat. Zakończenie działalności poprzez zakład.
- Zakład - Case study.
- Spółka kapitałowa - przypadek inbound i outbound. Opodatkowanie dywidend według UPO i Dyrektyw UE. Ograniczenie albo zwolnienie od podatku u źródła. Beneficial owner. Przykłady.
- Spółka kapitałowa –rozgraniczenie dochodów (art. 9 KM-OECD). Obowiązki dokumentacyjne i uprzednie porozumienia cenowe (APA). Korekta drugostronna. Konwencja arbitrażowa
- Opodatkowanie rozpoczęcia i zakończenia działalności poprzez spółkę kapitałową (Share Deal, Asset Deal). Rozliczanie strat. Dyrektywa w sprawie podatków pośrednich od gromadzenia kapitału.
- Spółka kapitałowa - Case study
- Spółka osobowa za granicą - przypadek inbound i outbound. Kolizje przedmiotowe i podmiotowe. Przypisanie, ustalanie i opodatkowanie zysków. Rozliczanie strat. Opodatkowanie zakończenia działalności (likwidacja, wystąpienie wspólnika, zbycie udziału spółkowego).
- Studium porównawcze opodatkowania różnych form inwestycji za granicą. Lokaty pasywne.
- Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych. Podatek u źródła. Unikanie podwójnego opodatkowania. Zastrzeżenie zakładu. Dyrektywa w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich.
- Opodatkowanie dochodów z nieruchomości i dochodów z przeniesienia własności składników majątkowych.

BLOK III. Opodatkowanie dochodów osób fizycznych niebędących przedsiębiorcami ze źródeł zagranicznych (14 godz.)

- Opodatkowanie dochodów osób fizycznych z tytułu pracy najemnej oraz członkostwa w organach spółki. Międzynarodowy wynajem siły roboczej. Dochody sportowców i artystów. Emerytury i renty. Inne dochody osób fizycznych ze źródeł zagranicznych. Sprawozdawczość finansowa w przedsiębiorstwie międzynarodowym.
- Ubezpieczenia społeczne. Oddelegowanie pracowników w świetle unijnych przepisów o zabezpieczeniu społecznym.
- Opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek.

BLOK IV. Sprawozdawczość finansowa (8 godz.)

- Sprawozdawczość finansowa w przedsiębiorstwie międzynarodowym. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości lub Sprawozdawczości Finansowej.
- Łączne sprawozdanie finansowe. Istota konsolidacji sprawozdań finansowych.

BLOK V: VAT w transakcjach międzynarodowych (16 godz.)

- Eksport, import, dostawy i nabycia wewnątrzspółnotowe towarów, sprzedaż wysyłkowa.
- Transakcje łańcuchowe, trójstronne i wielostronne. Składy konsygnacyjne.
- Miejsce świadczenia dla różnego rodzaju usług. Mechanizm *reverse charge*.
- Wymiana świadczeń pomiędzy przedsiębiorcą a jego zagranicznym zakładem.

BLOK VI. Transgraniczne planowanie podatkowe (42 godz.)

- Wykorzystywanie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Unikanie versus uchylanie się od opodatkowania w aspekcie międzynarodowym. *Treaty shopping*. Przeciwdziałanie unikaniu lub uchylaniu się od opodatkowania.
- Optymalizacja poprzez ceny transferowe. Kształtowanie relacji umownych w koncernie międzynarodowym.
- Istota i przegląd regulacji CFC w wybranych państwach.
- Ograniczenia finansowania dłużnego. Leasing transgraniczny. Kolidzje kwalifikacyjne.
- Inwestycje w nieruchomości. Fundusze nieruchomości. Struktury optymalizacyjne.
- Zachęty inwestycyjne w wybranych państwach. Przywileje holdingowe. Charakterystyka wybranych rajów podatkowych. Stosunki powiernicze.
- Reorganizacje transgraniczne.
- Planowanie podatkowe związane z oddelegowaniami osób fizycznych oraz zmiana rezydencji.
- Opodatkowanie podatkami majątkowymi.

BLOK VII: Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości UE (14 godz.)

- Postępowanie przed TS UE w sprawach podatkowych. Bilans doświadczeń z polskich spraw.
- Wolności rynku wewnętrznego a opodatkowanie bezpośrednie. Zakaz dyskryminacji i zakaz ograniczeń swobód wspólnotowych.
- Doniosłe orzeczenia TS UE w zakresie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania oraz uchylaniu się od opodatkowania.
- Aktualne tendencje w orzecznictwie TS UE.

BLOK VII. Panele dyskusyjne, seminarium dyplomowe, egzaminy (12 godz.)

- Panel dyskusyjny
- Seminarium dyplomowe / Obrona pracy końcowej
- Egzaminy

Czas trwania:

2 semestry

Dni zajęć: **soboty i niedziele (8:30 – 16:00)**

Liczba godzin zajęć: 180 godzin

* Planowane jest przeprowadzenie pierwszego i ostatniego zjazdu w formie stacjonarnej, pozostałych w formie hybrydowej za pośrednictwem aplikacji MS Teams.

Organizatorzy zastrzegają prawo do zmiany terminów z przyczyn organizacyjnych.

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 22

Przedmiot / temat zajęć	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin	Forma stacjonarna
1 z 22 Dzień 1; semestr I	21-10-2023	08:30	16:00	07:30	Tak
2 z 22 Dzień 2 stacjonarnie	22-10-2023	08:30	16:00	07:30	Tak
3 z 22 Dzień 3 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	18-11-2023	08:30	16:00	07:30	Tak
4 z 22 Dzień 4 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	19-11-2023	08:30	16:00	07:30	Tak
5 z 22 Dzień 5 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	02-12-2023	08:30	16:00	07:30	Tak
6 z 22 Dzień 6 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	03-12-2023	08:30	16:00	07:30	Tak
7 z 22 Dzień 7 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	13-01-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
8 z 22 Dzień 8 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	14-01-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
9 z 22 Dzień 9 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	17-02-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
10 z 22 Dzień 10 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	18-02-2024	08:30	16:00	07:30	Tak

Przedmiot / temat zajęć	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin	Forma stacjonarna
11 z 22 Dzień 11; semestr II stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	16-03-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
12 z 22 Dzień 12 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	17-03-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
13 z 22 Dzień 13 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	13-04-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
14 z 22 Dzień 14 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	14-04-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
15 z 22 Dzień 15 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	11-05-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
16 z 22 Dzień 16 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	12-05-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
17 z 22 Dzień 17 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	08-06-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
18 z 22 Dzień 18 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	09-06-2024	08:30	16:00	07:30	Tak

Przedmiot / temat zajęć	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin	Forma stacjonarna
19 z 22 Dzień 19 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	07-09-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
20 z 22 Dzień 20 stacjonarnie i online w czasie rzeczywistym przez MS Teams	08-09-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
21 z 22 Dzień 21 stacjonarnie	21-09-2024	08:30	16:00	07:30	Tak
22 z 22 Dzień 22 stacjonarnie	22-09-2024	08:30	16:00	07:30	Tak

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	7 500,00 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	7 500,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	41,67 PLN
Koszt osobogodziny netto	41,67 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 3



1 z 3

Marcin Jamroży

- od 1999r. doradca podatkowy (do 2020 prowadził indywidualną działalność gospodarczą w zakresie doradztwa podatkowego);
- w latach 2020-2021 dyrektor Departamentu Cen Transferowych i Wycen w Ministerstwie Finansów kierujący m.in. procesem legislacyjnym w zakresie cen transferowych;
- ekspert w Departamencie Polityki Podatkowej;
- od 2020 r. członek Rady do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania;
- w latach 2006–2018 partner w międzynarodowej

grupie doradczej odpowiedzialnym za obszar podatków; wykładowca 4 dotychczasowych edycji tych studiów; Stopień naukowy: doktor habilitowany



2 z 3

Agnieszka Tłaczała

Obszar specjalizacji: rachunkowość i sprawozdawczość finansowa; pracownik Zakładu Podatków Instytutu Finansów SGH. Wykładowca akademicki (Zaawansowana rachunkowość finansowa, Międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej, Rachunkowość podatkowa, Sprawozdawczość finansowa). W jej dorobku znajdują się takie książki jak, m.in.: „Sprawozdawczość finansowa według krajowych i międzynarodowych standardów” (współautor I. Olchowicz), wyd. 3, Difin 2015, „Rachunkowość finansowa w przykładach według ustawy o rachunkowości i MSR” (współautor I. Olchowicz), wyd. 2, Difin 2008, „Analiza finansowa przedsiębiorstwa” (współautorzy G. Gołębiowski, A. Grycuk, P. Wiśniewski), wyd. 2. Difin 2016. ; wykładowca 4 dotychczasowych edycji tych studiów; Stopień naukowy: doktor



3 z 3

Paweł Trojanek

Absolwent Wydziału prawa Uniwersytetu Warszawskiego oraz studiów podyplomowych Polskiej Akademii Nauk z zakresu finansów i rachunkowości. Doradca podatkowy z ponad 28 letnim stażem w wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego. Obecnie prowadzi kancelarię w Warszawie, wspomagając podmioty krajowe i zagraniczne w zarządzaniu ryzykiem podatkowym wynikającym z realizacji transgranicznych transakcji z podmiotami powiązanymi. Reprezentuje podatników w postępowaniach podatkowych oraz przed sądami administracyjnymi, współpracuje jako ekspert z uznanymi kancelariami m.in. radców prawnych i adwokatów. Ponad 15 lat doświadczeń zgromadził, jako dyrektor działu doradztwa podatkowego i tax partner w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych obsługujących klientów w tym ponadnarodowe korporacje w szczególności ze Stanów Zjednoczonych, Niemiec, krajów skandynawskich i Izraela. Wykładowca na studiach podyplomowych organizowanych w SGH. Był współorganizatorem i uczestnikiem paneli dyskusyjnych szeregu konferencji naukowych m.in. na UW, Akademii Leona Koźmińskiego, SGH. Doradca podatkowy.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnik otrzymuje:

- dostęp do materiałów szkoleniowych
- wybrane książki z literatury przedmiotu Studiów

Warunki uczestnictwa

Warunki formalne:

- posiadanie dyplomu ukończenia studiów wyższych
- złożenie kompletu dokumentów wymaganych przez SGH
- wniesienie opłaty za studia

Warunki techniczne

W przypadku zajęć online realizowane są one przy wykorzystaniu aplikacji MS Teams. Dostęp do MS Teams oraz całej platformy Microsoft 360 zapewnia SGH.

Minimalne wymagania sprzętowe:

- komputer (PC/Mac) lub urządzenie mobilne (tablet/smartfon; szczegółowe wymagania sprzętowe: <https://docs.microsoft.com/en-us/microsoftteams/hardware-requirements-for-the-teams-app>)
- kamera wideo, mikrofon i urządzenie wyjściowe audio
- Internet: minimalna prędko pobierania 8 Mb/s, prędkość wysyłania 512 kb/s

Adres

al. Aleja Niepodległości 162

02-554 Warszawa

woj. mazowieckie

Szkoła Główna Handlowa w Warszawie Al. Niepodległości 162, 02-554 Warszawa

Kontakt



Janina Goś

E-mail janina.gos@sgh.waw.pl

Telefon (+48) 792 635 056