

**Podatek u źródła po zmianach - szkolenie**

Numer usługi 2023/12/01/21308/2028979

750,30 PLN brutto

610,00 PLN netto

107,19 PLN brutto/h

87,14 PLN netto/h

AKADEMIA
KSZTAŁCENIA
KADR KONRAD
TAGOWSKI

zdalna w czasie rzeczywistym

Usługa szkoleniowa

7 h

23.09.2024 do 23.09.2024

Informacje podstawowe

| | |
|--|---|
| Kategoria | Finanse i bankowość / Podatki |
| Sposób dofinansowania | wsparcie dla pracodawców i ich pracowników |
| Grupa docelowa usługi | Szkolenie skierowane jest do przedsiębiorców, specjalistów podatkowych, w tym specjalistów CIT i PIT, właścicieli biur rachunkowych; księgowych i pozostałych osób zainteresowanych chcących poszerzyć swoją wiedzę i kwalifikacje. Brak wymagań co do stażu pracy. |
| Minimalna liczba uczestników | 1 |
| Maksymalna liczba uczestników | 20 |
| Data zakończenia rekrutacji | 22-09-2024 |
| Forma prowadzenia usługi | zdalna w czasie rzeczywistym |
| Liczba godzin usługi | 7 |
| Podstawa uzyskania wpisu do BUR | Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0 |

Cel

Cel edukacyjny

Szkolenie przygotowuje do prawidłowego rozliczania transakcji międzynarodowych (w tym dot. podatku u źródła) i obowiązków podatkowych wynikających z regulowania płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

| Efekty uczenia się | Kryteria weryfikacji | Metoda walidacji |
|--|--|------------------|
| Uczestnik prawidłowo definiuje zakres poboru podatku u źródła, opodatkowania dochodu nierezydentów, zmian w podatkach dochodowych. związanych z podatkiem u źródła | Uczestnik prawidłowo rozlicza transakcje międzynarodowe (w tym dot. podatku u źródła), obowiązkach podatkowych wynikających z regulowania płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów. | Test teoretyczny |

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

Dokument zawiera opis efektów uczenia się, które zostały zawarte w karcie usługi.

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

Dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji.

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

Dokument potwierdza, że procesy kształcenia i walidacji zostały rozdzielone.

Program

Podatek u źródła - uregulowania prawa krajowego, prawa europejskiego, umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w oparciu o komentarz do Modelu Konwencji OECD

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

- pojęcie jurysdykcji podatkowej

- pojęcie rezydenta – ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy – państwo rezydencji (definicja siedziby od 1.01.2022)

- pojęcie nierezydenta uzyskującego dochody na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – Polska jako państwo źródła przychodu

- miejsce zamieszkania lub siedziba w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania i modelu konwencji OECD

- określenie katalogu przychodów opodatkowanych w państwie źródła przychodu w przykładach (zakup biletów lotniczych, wynajem samochodów zagranicą, zakup udziałów, etc.)

2. Certyfikat rezydencji

- znaczenie certyfikatów rezydencji dla opodatkowania u źródła
- pojęcie certyfikatu rezydencji
- nowe warunki formalne – warunki korzystania z kopii certyfikatu rezydencji od 2022 roku
- obowiązek posiadania certyfikatu i skutki jego braku
- okres ważności certyfikatu (w tym przepisy przejściowe COVID)
- certyfikat elektroniczny otrzymany od kontrahenta zagranicznego

3. Przesłanka dochowania należytej staranności od 2019 roku po modyfikacjach z 2022 roku

- procedura weryfikacji kontrahenta
- status beneficjenta rzeczywistego – kiedy ustalać
- weryfikacja kontrahenta w sytuacji braku klauzuli beneficial owner w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania
- wytyczne MF

4. Ogólna charakterystyka umów o unikaniu podwójnego opodatkowania:

- międzynarodowe podwójne opodatkowanie
- istota i funkcje umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- metody unikania podwójnego opodatkowania
- konstrukcja umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

5. Wprowadzenie - międzynarodowe prawo podatkowe a wspólnotowe prawo podatkowe:

- umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania a prawo wspólnotowe
- współpraca państw członkowskich w sprawach podatkowych a współpraca międzynarodowa
- wymiana informacji podatkowych
- konwencja w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych
- postępowanie w celu zwalczania szkodliwej konkurencji podatkowej

6. Opodatkowanie dochodów przedsiębiorcy, zakładu, innych dochodów – zasady rozdzielania kategorii dochodów (wyszczególnienie tzw. dochodów biernych)

7. Opodatkowanie odsetek

- definicja odsetek na gruncie KM OECD I kodeksu cywilnego
- obowiązki płatnika (ustalenie wysokości podatku, pobranie i wpłata podatku, obowiązki informacyjne)
- zasady opodatkowania odsetek wg updo, updop i KM OECD

- definicja rzeczywistego właściciela (beneficial owner)
- cash pooling a podatek u źródła od odsetek
- pochodne instrumenty finansowe a podatek u źródła

8. Opodatkowanie należności licencyjnych

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

9. Zwolnienie od opodatkowania podatkiem u źródła należności odsetkowych i licencyjnych z art. 21 ust. 3 updog

- 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
- przesłanki zwolnienia od opodatkowania odsetek podatkiem u źródła
- zmiany w przepisach dotyczących szczególnej klauzuli przeciwko nadużywaniu zwolnień – art. 22c
- 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 o zwrot
- stosowanie zwolnienia na podstawie wydanej przez organ podatkowy opinii o stosowaniu preferencji lub oświadczenia (WH-OSC / WH-OSP) złożonego przez podatnika – stan prawny od 2022 roku

10. Opodatkowanie świadczeń niematerialnych

- opodatkowanie na gruncie updog i updog oraz w postanowieniach modelu konwencji OECD oraz umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania
- zwolnienie z podatku - relief at source - warunki
- 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
- kategoria świadczeń o podobnym charakterze (jak na gruncie regulacji ustawowych traktować m.in. zakup usług szkoleniowych, certyfikacji wyrobów, pośredniczenia w obrocie towarami i innych)
- czy i kiedy usługi ubezpieczenia podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła?

11. Opodatkowanie dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych

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

12. Opodatkowanie przychodów osób fizycznych:

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

13. Opodatkowanie zysków zakładów- działalność prowadzona przez nierezydenta na terytorium RP:

- pojęcie zakładu (w tym zakład budowlany, agent zależny)
- ustalanie zysków zakładu
- zakład a zasady podziału zysków oraz problematyka cen transferowych – rozliczenia między zakładem a centralą

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

- przedstawienie przykładowego stanu faktycznego oraz wypełnienie informacji IFT
- informacje o umowach zawartych z nierezydentami (informacja ORD-U – a TPR od 2022 r.)
- informacja o wynagrodzeniach wypłacanych przez podmiot będący nierezydentem osobom fizycznym będącym nierezydentami za świadczenie na rzecz rezydenta usług (wykonania pracy) (informacja ORD – W1)

Warunki niezbędne do spełnienia, aby realizacja usługi pozwoliła na osiągnięcie głównego celu: 80 % obecności na zajęciach.

Szkolenie realizowany jest w formie wykładu, prezentacji PPT, case study, sesji pytań i odpowiedzi po omówieniu poszczególnych bloków. Usługa realizowana jest w godzinach zegarowych z przerwami

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 7

| Przedmiot / temat zajęć | Prowadzący | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|---|----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 z 7 Rejestracja i kwestie organizacyjne | Paweł Dymalang | 23-09-2024 | 08:30 | 09:00 | 00:30 |

| Przedmiot / temat zajęć | Prowadzący | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|---|---------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 2 z 7 Konstrukcja podatku u źródła, Certyfikat rezydencji (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków) | Paweł Dymlang | 23-09-2024 | 09:00 | 10:30 | 01:30 |
| 3 z 7 Przerwa | Paweł Dymlang | 23-09-2024 | 10:30 | 11:00 | 00:30 |
| 4 z 7 Wprowadzenie - międzynarodowe prawo podatkowe a wspólnotowe prawo podatkowe, Opodatkowanie odsetek (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków) | Paweł Dymlang | 23-09-2024 | 11:00 | 12:30 | 01:30 |
| 5 z 7 Przerwa | Paweł Dymlang | 23-09-2024 | 12:30 | 13:00 | 00:30 |
| 6 z 7 Opodatkowanie należności licencyjnych, świadczeń niematerialnych, przychodów osób fizycznych, zysków zakładów (rozmowa na żywo, chat, ćwiczenia, wykłady, prezentacja PPT, dokumentów i druków) | Paweł Dymlang | 23-09-2024 | 13:00 | 15:15 | 02:15 |
| 7 z 7 Walidacja | - | 23-09-2024 | 15:15 | 15:30 | 00:15 |

Cennik

Cennik

| Rodzaj ceny | Cena |
|---|------------|
| Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto | 750,30 PLN |
| Koszt przypadający na 1 uczestnika netto | 610,00 PLN |
| Koszt osobogodziny brutto | 107,19 PLN |
| Koszt osobogodziny netto | 87,14 PLN |

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Paweł Dymłang

Absolwent Wydziału Prawa KUL (2004), doradca podatkowy (nr wpisu 10987- (2008)), trener i wykładowca z prawa podatkowego; specjalizacja: podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych. Prowadzący własną kancelarię doradztwa podatkowego. Poprowadzonych przeszło 1700 szkoleń otwartych i zamkniętych (m.in. dla: BRE Bank, Carlsberg, Cefarm, Cemex, Ceramika Paradyż, Cinema City, Energa, Eneria, Enion, Fagumit, Gaz System, HSBC Bank, HTL-Strefa, Interia, Jacobs, Kilargo, KWS Lochow Polska, LektorKlett, Mediacom, MESP, PKN Orlen, PKP Przewozy Regionalne, PKP, Polskie Porty Lotnicze, Polskie Radio Gdańsk, SEP, Statoil, Transfer Multisort Elektronik, Wavin Metalplast-Buk, Komenda Główna Policji, Thomson Technicolor Poland i wiele innych). Autor licznych publikacji prasowych i książkowych („Samochód w działalności gospodarczej”, „Podatki w branży farmaceutycznej”, „Opodatkowanie obrotu walutami kryptograficznymi”, „Egzamin na doradcę podatkowego”, i inne).

Opinie po szkoleniach eksperta:

"Prowadzący szkolenie w sposób zrozumiały i bardzo przystępny omówił zagadnienia teoretyczne, prezentując je w praktycznych przykładach."

"Szkolenie przebiegało bez żadnych zakłóceń. Było prowadzone w sposób bardzo zrozumiały, zgodnie z programem. Prowadzący szkolenie był punktualny, kompetentny z dużą wiedzą. Został omówiony cały zakres szkolenia, co jest bardzo ważne."

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnik szkolenia otrzymuje : pliki dokumentów przygotowanych w formacie PPT, wyciąg z ustaw i rozporządzeń.

Informacje dodatkowe

Są możliwości zastosowania zwolnienia z podatku VAT dla Uczestników, których poziom dofinansowania wynosi co najmniej 70% (na podstawie § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 1983).

Warunki techniczne

Warunki techniczne niezbędne do udziału w usłudze:

1/dysponujemy własną platformą OTP BBB version kompilacja 862.

2/wymagania sprzętowe – komputer/laptop lub inne urządzenie do zdalnej komunikacji wbudowana lub zewnętrzna kamera oraz mikrofon

3/nie ma wymogów co do łącza rekomendujemy prędkość 3/1,5 MB na sekundę

4/ niezbędne oprogramowanie – przeglądarka MOZILLA FIREFOX LUB GOOGLE CHROME

5/ okres ważności linku – dzień odbywania się szkolenia (szkolenie w czasie rzeczywistym)

6) generowany jest plik aktywności (rejestr czasu logowania i wylogowania się uczestników) w celu kontroli/audytu przez jednostkę kontrolną oraz wizerunek uczestnika jak wymaga tego regulamin.

7) JEŚLI WYMAGA TEGO REGULAMIN JEDNOSTKI FINANSUJĄCEJ SZKOLENIE JEST NAGRYWANE

Kontakt



Elżbieta Nałęcz

E-mail enalecz@akk.com.pl

Telefon (+48) 601 950 841