



## Podatek u źródła - problematyka międzynarodowego prawa podatkowego w świetle najnowszych orzeczeń i wyroków - forma zdalna

Numer usługi 2024/10/15/54658/2361581

664,20 PLN brutto

540,00 PLN netto

110,70 PLN brutto/h

90,00 PLN netto/h

Centrum

Doskonalenia

Kompetencji

PROGRESSIO Sp. z

o.o.



📍 zdalna w czasie rzeczywistym

📄 Usługa szkoleniowa

🕒 6 h

📅 13.12.2024 do 13.12.2024

## Informacje podstawowe

<b>Kategoria</b>	Finanse i bankowość / Podatki
<b>Sposób dofinansowania</b>	wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
<b>Grupa docelowa usługi</b>	<p>Pracownicy działów finansowych, podatkowych i księgowych; pracownicy biur rachunkowych; doradcy podatkowi; właściciele firm.</p> <p>Usługa adresowana jest również dla Uczestników Projektu Kierunek - Rozwój</p> <p>Usługa również adresowana dla Uczestników Projektu "Małopolski pociąg do kariery - sezon 1" i/lub dla Uczestników Projektu "Nowy start w Małopolsce z EURESem".</p>
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	5
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	20
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	09-12-2024
<b>Forma prowadzenia usługi</b>	zdalna w czasie rzeczywistym
<b>Liczba godzin usługi</b>	6
<b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b>	Certyfikat systemu zarządzania jakością wg. ISO 9001:2015 (PN-EN ISO 9001:2015) - w zakresie usług szkoleniowych

# Cel

## Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest zdobycie wiedzy na temat zastosowania korzystnych rozwiązań na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Celem szkolenia jest także rozwinięcie umiejętności wykorzystania wiedzy i narzędzi dotyczącej tej tematyki.

## Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
<ul style="list-style-type: none"><li>- uczestnik zna pojęcie dochodów osiąganych na terytorium Polski</li><li>- uczestnik rozumie zasady opodatkowania marynarzy.</li><li>- uczestnik wie jakie są warunki dla zwolnienia od podatku „u źródła” odsetek</li><li>- uczestnik ma świadomość swojej wiedzy i zdobytych umiejętności</li><li>- uczestnik rozumie potrzebę kształcenia i doszkalania się</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- uczestnik zna pojęcie dochodów osiąganych na terytorium Polski</li><li>- uczestnik rozumie zasady opodatkowania marynarzy.</li><li>- uczestnik wie jakie są warunki dla zwolnienia od podatku „u źródła” odsetek</li><li>- uczestnik ma świadomość swojej wiedzy i zdobytych umiejętności</li><li>- uczestnik rozumie potrzebę kształcenia i doszkalania się</li></ul>	Test teoretyczny

# Kwalifikacje

## Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

### Warunki uznania kompetencji

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

tak

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

tak

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

tak

# Program

- Pojęcie dochodów osiąganych na terytorium Polski, podlegających obowiązkowi pobrania podatku „u źródła”.
- Ograniczony oraz nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT i PIT.
- Siedziba i miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Ulga abolicyjna.
- Zasady opodatkowania marynarzy.

- Odsetki w ustawie o CIT i PIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania
- Należności licencyjne w ustawie o CIT i PIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
  - definicja należności licencyjnych,
  - poszczególne rodzaje należności licencyjnych:
    - znaki towarowe,
    - know-how,
    - licencje na programy komputerowe – problematyka end usera,
    - prawa do używania praw autorskich,
    - licencje do emisji programów telewizyjnych oraz audycji radiowych,
    - użytkowanie urządzenia przemysłowego.
- Instytucja uprawnionego odbiorcy (beneficial owner) w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Warunki dla zwolnienia od podatku „u źródła” odsetek i należności licencyjnych wypłacanych podmiotom powiązanym wraz z obowiązkami dokumentacyjnymi.
- Należyta staranność w podatku u źródła - na co należy zwrócić uwagę? Dlaczego może to być niebezpieczne dla płatników?
- Dywidendy w ustawie o CIT i PIT oraz dywidendy w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Podatek „u źródła” od biletów lotniczych.
- Świadczenia emerytalne w ustawie o CIT i PIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Wynagrodzenie dyrektorów, członków rad nadzorczych oraz pracowników w ustawie o PIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Opodatkowanie usług o charakterze niematerialnym:
  - zakres pojęcia „usługi o podobnym charakterze”
  - szczególne rodzaje usług niematerialnych:
    - usługi doradcze,
    - usługi księgowe,
    - usługi badania rynku,
    - usługi prawne,
    - usługi reklamowe,
    - usługi zarządzania i kontroli,
    - usługi rekrutacji i pozyskania personelu,
    - udzielanie poręczeń i gwarancji.
- Opodatkowanie tzw. zysków z przedsiębiorstwa.
- Certyfikaty rezydencji:
  - definicja certyfikatów rezydencji,
  - rola certyfikatów rezydencji,
  - forma certyfikatów rezydencji,
  - data ważności certyfikatu rezydencji,
  - omówienie przykładowych certyfikatów.
- Nowe zasady poboru podatku „u źródła” od 1 lipca 2021 r. Dlaczego nowe przepisy są niezgodne z umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania? Zapowiedzi fundamentalnych zmian w poborze podatku u źródła - czym są spowodowane?
  - zmiana definicji legalnej rzeczywistego właściciela,
  - zmiany w zakresie sposobu poboru podatku „u źródła”,
  - opinia o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru podatku „u źródła”,
  - zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności,
  - certyfikat rezydencji przy usługach niematerialnych,
- Metody wyłączenia podwójnego opodatkowania:
  - metoda odliczenia proporcjonalnego,
  - metoda wyłączenia z progresją.

## Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 5

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<b>1 z 5</b> Informacje wprowadzające	-	13-12-2024	09:30	10:00	00:30
<b>2 z 5</b> Pojęcie dochodów osiągniętych na terytorium Polski, podlegających obowiązkowi pobrania podatku „u źródła”. Ograniczony oraz nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT i PIT.	Wioleta Biel	13-12-2024	10:00	12:00	02:00
<b>3 z 5</b> Siedziba i miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania. Ulga abolicyjna. Zasady opodatkowania marynarzy.	Wioleta Biel	13-12-2024	12:00	14:00	02:00
<b>4 z 5</b> Odsetki w ustawie o CIT i PIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania: Należności licencyjne w ustawie o CIT i PIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania	Wioleta Biel	13-12-2024	14:00	15:00	01:00
<b>5 z 5</b> Walidacja	-	13-12-2024	15:00	15:30	00:30

## Cennik

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	664,20 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	540,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	110,70 PLN
Koszt osobogodziny netto	90,00 PLN

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

### Wioleta Biel

Doradca podatkowy nr 12310. Absolwentka wydziału prawa na Uniwersytecie Marii Curie - Skłodowskiej w Lublinie oraz studiów podyplomowych z zakresu prawa podatkowego na Uniwersytecie Warszawskim.

Posiada wieloletnie doświadczenie w zakresie podatków dochodowych i międzynarodowych systemów podatkowych. Doświadczenie zdobywała m.in. w Deloitte Poland, zespół podatków dochodowych. Specjalizuje się w zakresie problematyki podatku dochodowego od osób fizycznych ze szczególnym uwzględnieniem rozliczeń pracowniczych oraz podatków majątkowych.

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Autorskie materiały dydaktyczne prowadzącego w formie elektronicznej

### Warunki uczestnictwa

Na 4 dni przed rozpoczęciem szkolenia, na podany adres e-mail zostaną przesłane informacje dotyczące szkolenia. W przypadku potwierdzenia szkolenia, zostaną wysłane wszelkie informacje organizacyjne. Rezygnacja z udziału w szkoleniu powinna nastąpić w formie e-mail'a najpóźniej na 10 dni przed szkoleniem na adres szkolenia@pcdk.pl. Rezygnacja w późniejszym terminie wiąże się z koniecznością pokrycia 100% kosztów. Nieobecność na szkoleniu nie zwalnia z dokonania opłaty. W przypadku szkoleń wyjazdowych rezygnacji nie jest możliwa. W przypadku firm zwolnionych z VAT niezbędne jest wypełnienie i przesłanie faksem lub pocztą elektroniczną oświadczenia o zwolnieniu z VAT.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. (ogólne rozporządzenie o ochronie danych - RODO), informuję, że administratorem danych jest Centrum Doskonalenia Kompetencji Progressio sp. z o.o., ul. ul. Rakowicka 10B/4, 31-511 Kraków.

### Informacje dodatkowe

Informujemy o rejestrowaniu/ nagrywaniu usługi na potrzeby usługodawcy i korzystającego z usługi jak również na potrzeby monitoringu, kontroli oraz w celu utrwalania efektów kształcenia.

## Warunki techniczne

Wymagania techniczne po stronie uczestnika - komputer, smartfon lub tablet podłączony do internetu, przeglądarka Firefox lub Chrome.

## Kontakt



**Kinga Szostak**

**E-mail** [k.szostak@pcdk.pl](mailto:k.szostak@pcdk.pl)

**Telefon** (+48) 690 017 216