

**Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu pt.:**

## **Podatek u źródła**

Szkolenie ma na celu uporządkowanie wiedzy z zakresu podatku u źródła w świetle aktualnych regulacji prawnych. Szkolenie obejmuje również prezentację stanowiska organów podatkowych oraz sądów administracyjnych w tym zakresie oraz zmiany obowiązujące w 2019 r.

<b>Miejsce szkolenia:</b>	<b>Hotel Ambasador Premium, Kilińskiego 145 - Łódź</b>
<b>Godzina szkolenia:</b>	09:00
<b>Data szkolenia:</b>	15.02.2019

**Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:**

**1. Ograniczony oraz nieograniczony obowiązek podatkowy:**

- rezydent i nierezydent podatkowy,
- dochody uzyskiwane na terytorium RP z uwzględnieniem zmian obowiązujących od 1 stycznia 2017 r.,
- definicja rzeczywistego właściciela obowiązująca od 1 stycznia 2017 r.

**2. Konsekwencje związane z płatnościami zagranicę dotyczącymi:**

- odsetek,
- należności licencyjnych,
- świadczeń niematerialnych (np. doradztwo, zarządzanie, reklama),
- dywidend.

**3. Znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania – omówienie przykładowej umowy.**

**4. Odsetki w ustawie o CIT – znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.**

**5. Należności licencyjne w ustawie o CIT – znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania:**

- znaki towarowe,
- know-how,
- licencje na programy komputerowe,
- prawa do używania praw autorskich,
- licencje do emisji programów telewizyjnych oraz audycji radiowych,
- użytkowanie urządzenia przemysłowego.

**6. Warunki dla zwolnienia od podatku „u źródła” odsetek i należności licencyjnych wypłacanych**

**podmiotom powiązanim wraz z obowiązkami dokumentacyjnymi.**

7. **Instytucja uprawnionego odbiorcy (beneficial owner) w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania i rzeczywistego właściciela w ustawie o CIT.**
8. **Zakup usług o charakterze niematerialnym w ustawie o CIT – znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.**
9. **Dywidenda w ustawie o CIT – znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania:**
  - definicja dywidend,
  - dywidendy a inne dochody z tytułu udziału w zysku osób prawnych,
  - warunki dla zwolnienia od podatku „u źródła”.
10. **Zakup biletów lotniczych – czy i kiedy należy pobrać podatek u źródła z uwzględnieniem zmian obowiązujących od 2017 r.**
11. **Podstawowe zasady opodatkowania zarządu oraz rady nadzorczej.**
12. **Stawki podatku, zwolnienia.**
13. **Certyfikat rezydencji podatkowej.**
14. **Oświadczenie nierezydenta.**
15. **Obowiązki płatnika [deklaracja, informacja, płatność podatku].**
16. **Czy podatek u źródła może być kosztem uzyskania przychodów?**
17. **Jaki kurs należy zastosować w przypadku podatku u źródła i podatku zapłaconego za granicą?**
18. **Nowe zasady pobory podatku „u źródła” w 2019 r.:**
  - zmiana definicji legalnej rzeczywistego właściciela,
  - zmiany w zakresie sposobu poboru podatku „u źródła”, znaczenie limitu 2.000.000,00 PLN.
  - jak postępować w przypadku stawki zredukowanej albo zwolnienia na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania ?
  - jak postępować w przypadku zwolnienia na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) ? Wariant bezpieczny – pobór oraz zwrot podatku. Wariant obarczony ryzykiem – oświadczenie,
  - wniosek o zwrot podatku. Załączniki. Zaświadczenia. Oświadczenia. Tryb wniesienia. Opłaty. Termin rozpatrzenia,
  - oświadczenie. Należyta staranność. Znaczenie praktyczne,
  - zwolnienie na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowy od osób prawnych, jak postępować do limitu 2.000.000,00 PLN? Jak postępować po przekroczeniu limitu 2.000.000,00 PLN?
  - opinia o zastosowaniu zwolnienia. Wniosek. Załączniki. Opłaty. Tryb oraz termin rozpatrzenia. Zakres czasowy obowiązywania,
  - certyfikat rezydencji przy usługach niematerialnych,
  - zwolnienia od poboru podatku od odsetek i dyskonta od listów zastawnych i obligacji,
  - nowe zasady odpowiedzialności płatnika.

#### **Cena szkolenia obejmuje:**

- zajęcia dydaktyczne, materiały szkoleniowe przygotowane przez eksperta, dyplom ukończenia szkolenia, lunch, serwis kawowy.

**Rezerwacja wg kolejności zgłoszeń. Ilość miejsc ograniczona. W celu zgłoszenia udziału w szkoleniu należy wypełnić formularz zgłoszeniowy i przesłać go faksem na numer: (042) 235-31-96. Po otrzymaniu zgłoszenia odeślemy Państwu potwierdzenie przyjęcia rezerwacji. Dodatkowe informacje można uzyskać pod numerem (042) 235-31-95.**

**Serdecznie zapraszamy.**

<b>Rozpoczęcie szkolenia:</b>	15.02.2019 09:00
<b>Ilość godzin:</b>	5
<b>Miejsce szkolenia:</b>	<b>Hotel Ambasador Premium, Kilińskiego 145 - Łódź</b>
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:</b>	590,00 zł
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:</b>	725,70 zł