

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.

Miejsce szkolenia:	Millenium Plaza - Golden Floor, al. Jerozolimskie 123a - Warszawa
Godzina szkolenia:	09:00
Data szkolenia:	18.03.2019

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 obciążony 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.

Rozpoczęcie szkolenia:	18.03.2019 09:00
Ilość godzin:	5
Miejsce szkolenia:	Millenium Plaza - Golden Floor, al. Jerozolimskie 123a - Warszawa
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:	690,00 zł
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:	848,70 zł