



SZKOLENIE ONLINE 26 WRZEŚNIA 2025 r.

PODATEK U ŹRÓDŁA ZA 2024 R. AKTUALNE ZMIANY, PROBLEMY I ORZECZNICTWO ANALIZA UMÓW O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

Cel szkolenia:

- Celem szkolenia jest przedstawienie uregulowań podatkowych obowiązujących w 2023 r. po zmianach
- Szkolenie ma formę warsztatów, na których zostaną przedstawione praktyczne problemy w oparciu o określone stany faktyczne oraz optymalizację podatkową w tym zakresie.
- Szkolenie zapewnia także zapoznanie się ze zmianami prawnymi oraz z aktualnym orzecznictwem i interpretacjami

Korzyści:

- Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest poznanie aktualnych przepisów podatkowych, najnowszego orzecznictwa oraz wyjaśnień MF.
- Szkolenie charakteryzuje praktyczne podejście do problemów pojawiających się w na gruncie podatku dochodowego CIT i jest w dużej mierze oparte na zasadzie: problem - rozwiązanie problemu.
- Szkolenie zapewnia niezbędną wiedzę praktyczną konieczną do prawidłowego rozliczania zobowiązań podatkowych oraz przedstawia możliwą optymalizację podatkową.

Adresaci:

- Główni Księgowi, pracownicy księgowości dokonujący księgowości i rozliczeń podatkowych;
- Pracownicy Działów odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych na gruncie Ustawy o CIT lub podatku PIT;
- Podmioty rozliczające nierezydentów oraz pracowników wyjeżdżających za granicę;
- Dyrektorzy Finansowi i Ekonomiczni odpowiedzialni za prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych.

PROGRAM:

1. Certyfikat rezydencji – oryginał czy kopia po zmianach:

- Przypadki gdy dopuszczona jest kopia certyfikatu rezydencji;
- Kwota limitu 10 tys wyliczana rocznie;
- Nie wszystkie usługi objęte możliwością stosowania kopii
- Wyroki sądu i wyjaśnienia MF a zmiana przepisów;
- certyfikat rezydencji przesłany mailowo;
- konieczność tłumaczenia certyfikatu rezydencji;
- otrzymanie certyfikatu rezydencji po dokonaniu zapłaty należności czy przed?

2. Aktualne problemy dotyczące rozliczania podatku u źródła:

- Pojęcie beneficjenta rzeczywistego;
- Oświadczenie w zakresie funkcjonowania beneficjenta rzeczywistego;
- Szkolenie czy jest usługą doradczą?
- Odsetki a podatek u źródła: odsetki od pożyczki a odsetki za opóźnienie w zapłacie;
- Korzystanie z programu komputerowego – najnowsze orzecznictwo;
- Domena, serwer czy podlegają pod opodatkowanie podatkiem u źródła?
- Najem urządzeń i samochodów od podmiotu zagranicznego – zasady rozliczeń;
- Zakupy przez internet – co kupujemy (usługę czy towar?)? Czy zapłata podlega „podatkowi u źródła”;
- zapłata kwoty brutto nierezydentowi a rozliczenie podatku u źródła;
- pojęcie należności licencyjnej – problemy praktyczne;
- zasady pobierania i odprowadzania podatku u źródła.

3. Opodatkowania odsetek i wynagrodzeń z umów ubezpieczeń na życie wypłacanych na rzecz osób fizycznych:

- Pojęcie podmiotu wypłacającego (każdy podmiot gospodarczy), faktycznego i pośredniego odbiorcy odsetek – kogo dotyczą nowe zasady?
- Pojęcie odsetek i umów ubezpieczeniowych;
- Zasady pobierania podatku u źródła;
- Nowe obowiązki ciążące na podmiocie wypłacającym należności, w tym w zakresie ustalania danych osoby otrzymującej świadczenia jako faktycznego odbiorcy tych należności
- Przepisy przejściowe dotyczące rozliczania należności z tytułu odsetek i umów ubezpieczeniowych.

Kontakt:

Firma Szkoleniowo Doradcza
MATMAR Krystyna Gąsiorek

38-400 Krosno
ul. Wojska Polskiego 32a
tel. 513-969-000

e-mail:

biuromatmar1@gmail.com

Termin: 26 września 2025 r.

Początek szkolenia: 09.00

4. Formularze i zeznania związane z rozliczaniem wypłat na rzecz nierezydentów obowiązujące do rozliczeń:

- IFT – 1 oraz IFT – 2 – dla kogo, w jakich terminach?
- Druk IFT – 3 w specyficznych przypadkach;
- Zeznania związane z rozliczaniem nierezydentów: PIT – 8R oraz CIT – 10;
- Druki dotyczące dywidend: CIT – 7, CIT- 11;
- druki wynikające z Ordynacji podatkowej: ORD- U i ORD – W.
- Błędy w formularzach i zasady ich korekt.

5. Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych:

- zryczałtowane opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych w świetle prawa krajowego
- opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego;
- problemy praktyczne związane z określeniem pojęcia licencji
- najem jako licencja na gruncie UPO.

6. Opodatkowanie dywidend:

- zryczałtowane opodatkowanie dywidend w świetle prawa krajowego;
- zwolnienie dywidendy – kiedy i kto ma prawo?
- opodatkowanie dywidend z uwzględnieniem postanowień o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- wpływ dyrektywy o spółkach – matkach i spółkach – córkach na opodatkowanie dywidend.

7. Opodatkowanie podmiotów powiązanych:

- pojęcie podmiotów powiązanych;
- przyczyny szczególnych regulacji podatkowych dotyczących podmiotów powiązanych;
- zasada arm's length i jej odzwierciedlenie w prawie polskim;
- metody ustalania cen transakcyjnych;
- obowiązki w zakresie dokumentacji ciążyące na podatnikach dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi;
- zasady dokonywania korekt zobowiązań podatkowych.
- szkodliwa konkurencja podatkowa – „raje podatkowe”.

8. Metody unikania podwójnego opodatkowania w prawie krajowym oraz umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:

- metoda zwolnienia – zasady stosowania;
- metoda odliczenia oraz jej rodzaje;
- przykłady poszczególnych metod występujące w zawartych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.

9. Płatności powyżej 2 mln zł do jednego nierezydenta:

- Zmiana zasad poboru podatku u źródła po przekroczeniu 2 mln zł. do jednego nierezydenta;
- Zasady obliczania limitu;
- Pobór podatku według stawki krajowej (20%) i wystąpienie o zwrot nadpłaty – zasady postępowania;
- Podmiotu uprawnione do złożenia wniosku – kiedy płatnik a kiedy podatnik;
- Dokumenty podłączane pod wniosek o zwrot nadpłaty;

- Oświadczenie całego Zarządu jako alternatywa dla pobierania podatku u źródła – zasady
- Zasady występowania z wnioskiem;
- Odpłatność za wnioski;
- Dokumenty podłączane pod wniosek;
- Termin na wydanie wniosku;
- Okres obowiązywania wniosku.

Prowadzący:

Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada wieloletnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” - wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

Cena: 480 zł netto/os*

*zwolnione z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

Cena obejmuje: dostęp do platformy w trakcie szkolenia, materiały szkoleniowe (pdf), zaświadczenie o ukończeniu szkolenia przesłane w zależności od Państwa preferencji, pocztą lub mailem

Zgłoszenie proszę przekazywać poprzez rejestrację online –
dostępna pod każdym tematem szkolenia

Ważne: Brak rezygnacji pisemnej 3 dni przed szkoleniem, będzie równoznaczne z obciążeniem Państwa pełnymi kosztami szkolenia.