



CENTRUM  
ROZWOJU  
ZAWODOWEGO  
SENEKA S.C.  
AGNIESZKA  
NOWAK, BEATA  
MĄDROSZYK



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

Numer usługi 2024/11/19/46010/2420265

- 📍 zdalna w czasie rzeczywistym
- 👤 Usługa szkoleniowa
- 🕒 5 h
- 📅 05.12.2024 do 05.12.2024

675,27 PLN brutto  
549,00 PLN netto  
135,05 PLN brutto/h  
109,80 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

<b>Kategoria</b>	Finanse i bankowość / Podatki
<b>Sposób dofinansowania</b>	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
<b>Grupa docelowa usługi</b>	Główni księgowi, Pracownicy działów księgowości, Dyrektorzy finansowi, Prezesi i Właściciele firm.
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	5
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	15
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	02-12-2024
<b>Forma prowadzenia usługi</b>	zdalna w czasie rzeczywistym
<b>Liczba godzin usługi</b>	5
<b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b>	Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

## Cel

### Cel edukacyjny

Szkolenie przygotowuje uczestnika, pod okiem najlepszych ekspertów i trenerów, do wykorzystania teoretycznej i praktycznej wiedzy dotyczącej podatku u źródła, niezbędnej w codziennej pracy księgowego.

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

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Uczestnik stosuje obowiązujące przepisy prawa podatkowego w obszarze podatku u źródła.	Uczestnik definiuje konstrukcję podatku u źródła i stosuje zasady opodatkowania w praktyce, charakteryzuje umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, określa obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze podatku u źródła.	Test teoretyczny

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

### Warunki uznania kompetencji

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

zawiera

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

potwierdza

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

potwierdza

## Program

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

- pojęcie jurysdykcji podatkowej
- pojęcie rezydenta – ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy – państwo rezydencji
- 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

- okres ważności certyfikatu (w tym przepisy przejściowe COVID)
- certyfikat elektroniczny otrzymany od kontrahenta zagranicznego

### **3. Przesłanka dochowania należytej staranności:**

- 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 rozdziału 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 updof, 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)
- zasady opodatkowania na gruncie updop, updof, KM OECD

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

- 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

## **10. Opodatkowanie świadczeń niematerialnych**

- opodatkowanie na gruncie updop i updof 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)
- informacja o wynagrodzeniach wypłacanych przez podmiot będący nierezydentem osobom fizycznym będącym nierezydentami za świadczenie na rzecz rezydenta usług (wykonania pracy) (informacja ORD – W1)

Szkolenie trwa 5 godzin zegarowych.

# Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 1

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<span>1 z 1</span> Podatek u źródła	Paweł Dymłang	05-12-2024	10:00	15:00	05:00

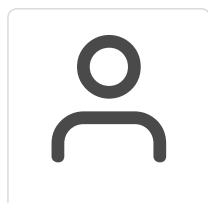
## Cennik

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt usługi brutto	675,27 PLN
Koszt usługi netto	549,00 PLN
Koszt godziny brutto	135,05 PLN
Koszt godziny netto	109,80 PLN

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

### Paweł Dymłang

Prawnik, doradca podatkowy, doświadczony wykładowca z ponad 15-letnim doświadczeniem, autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego, (Gazeta prawna, Biuletyn VAT, Monitor Księgowego, VAT w praktyce, Orzecznictwo Podatkowe, Gazeta Małych i Średnich Przedsiębiorstw i inne).

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Materiały szkoleniowe, w formie pdf, zostaną wysłane w formie elektronicznej na podany w zgłoszeniu adres e-mail na dzień przed terminem szkolenia.

# Warunki techniczne

Szkolenie realizowane jest w formie webinarium (LiveWebinar).

Bierzesz udział w pełnowartościowym szkoleniu - Trener prowadzi zajęcia "na żywo" - widzisz go i słyszysz.

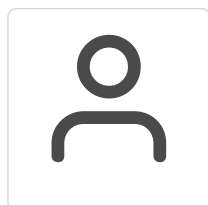
Szkolenie ma charakter wykładów, prezentacji slajdów, case study, dyskusji uczestników i wykładowcy na czacie w czasie rzeczywistym.

Do wzięcia udziału w webinarze potrzebny jest komputer, smartfon lub tablet połączony z internetem. Polecamy korzystać z przeglądarek Google Chrome i Firefox. Minimalna prędkość łącza – od 10 MB/sek.

Możecie Państwo przetestować prędkość internetu : <https://www.speedtest.pl/>

Wymagana kamera.

## Kontakt



**Anna Markowska**

**E-mail** [biuro@crzseneka.com.pl](mailto:biuro@crzseneka.com.pl)

**Telefon** (+48) 516 195 031