

Płatnik podatku u źródła w zakresie należności na rzecz osób fizycznych i prawnych. Obowiązki nałożone ustawami PIT i CIT

Polski przedsiębiorca, który wypłaca kontrahentom zagranicznym należności z określonych tytułów, może być obowiązany - jako płatnik - do poboru zryczałtowanego podatku dochodowego, zwanego podatkiem u źródła. Podatek taki płatnik może również pobierać od zleceniobiorcy, członka zarządu, czy wspólnika, któremu wypłaca zyski spółki.

Pobór podatku od nierezydentów, sporządzanie informacji IFT należą do tych obowiązków płatnika, których prawidłowe wypełnienie, nastręcza zwykle wiele problemów. W trakcie szkolenia postaramy się wyjaśnić różne aspekty tego zagadnienia, tak aby zminimalizować pojawiające wątpliwości.

Celem szkolenia jest przybliżenie tematyki poboru podatku u źródła w oparciu o bieżące orzecznictwo i najnowsze interpretacje organów podatkowych. Na praktycznych przykładach omówione zostaną skutki podatkowe świadczeń wypłacanych nierezydentom z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania i przepisów ustaw o podatkach dochodowych.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Przypomnienie podstawowych terminów, w tym:

- o zasada źródła i rezydencji,
- o unikanie podwójnego opodatkowania, UPO a Konwencja MLI,
- o pojęcie należytej staranności (Projekt objaśnień podatkowych z 19 czerwca 2019 r.) i pojęcie rzeczywistego właściciela (Projekt objaśnień podatkowych z 25.09.2023 r.)

II. Przychody nierezydenta – rodzaje należności podlegających opodatkowaniu na terytorium RP w rozumieniu ustaw PIT i CIT, od których płatnik jest obowiązany pobierać podatek u źródła (stawki podatku i zasady jego rozliczania na podstawie przepisów polskich ustaw).

Wynagrodzenie za usługi niepodlegające podatkowi u źródła.

III. Certyfikat rezydencji jako warunek zastosowania postanowień właściwej umowy w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, w tym:

- o określenie ważności certyfikatu, certyfikat „wystawiony na dzień”, brak daty ważności,
- o kopia certyfikatu – domniemanie prawdziwości,
- o wypłata na rzecz agencji artystycznych a certyfikat rezydencji.

IV. Regulacje wynikające z poszczególnych umów o unikaniu opodatkowania i ustaw o podatkach

dochodowych, w tym:

- opodatkowanie zysków przedsiębiorstwa mającego siedzibę poza granicami kraju – w tym rozliczanie faktur otrzymanych od zagranicznego przedsiębiorcy (noclegi, transport, wypożyczenie samochodu zagranicą), zapłata za usługę przygotowania i wygłoszenia wykładu od osoby fizycznej,
- należności licencyjne – definicja pojęcia i zasady rozliczania na podstawie ustaw o podatkach dochodowych i przykładowych umowach międzynarodowych, w tym: zapłata za prawo do użytkowania dzieła artystycznego, naukowego, literackiego, licencje użytkownika końcowego na programy komputerowe,
- zarząd, rada nadzorcza – obowiązek poboru podatku u źródła, zasady rozliczania faktury wystawionej przez członka zarządu będącego nierezydentem,
- pracownik z zagranicy – omówienie sposobu opodatkowania wynagrodzenia pracownika oddelegowanego do pracy w Polsce oraz polskiego pracownika wykonującego pracę zagranicą, możliwość skorzystania z ulg i odliczeń,
- zyski z przeniesienia majątku a dochód z praw autorskich, zakup praw majątkowych od zagranicznego twórcy, artysty wykonawcy,
- umowy zlecenia, umowy o świadczenie usług w tym poza granicami Polski – obowiązek poboru podatku i rozliczenie zwrotu za dojazd i nocleg według ustawy o podatku PIT a warunki konieczne dla nierozliczania podatku w Polsce,
- wypłata na rzecz twórcy, artysty i sportowca w świetle typowych umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, w tym definicja artysty, dochód artysty a honorarium dla agencji, prowadzenie działalności gospodarczej przez artystę a podatek u źródła
- należności z tytułu odsetek wypłacane przez podmioty polskie podmiotom zagranicznym w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zasady zwolnienia od podatku u źródła,
- emerytury i renty zagraniczne – zasady poboru podatku przez banki i inne podmioty według polskiej ustawy a warunki konieczne dla jego niepobrania na podstawie przykładowych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
- pojęcie innych dochodów – opodatkowanie dochodów wyłącznie w państwie rezydencji.

V. Moment uzyskania przychodu, podstawa opodatkowania – zasady przeliczania wynagrodzenia w walucie obcej, „ubruttowanie” należności nierezydenta.

VI. Obowiązki sprawozdawcze – właściwość organów podatkowych, zasady sporządzania informacji IFT1/IFTIR, IFT2/IFT2R, i deklaracji PIT-8AR, CIT10Z.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.