

Podatek u źródła 2022

1. Podatek u źródła - informacje podstawowe.
 - 1.1. Pojęcie podatku u źródła.
 - 1.2. Źródła prawa.
 - 1.3. Zasady związane z poborem podatku u źródła.
 - 1.4. Zakres przedmiotowy.
 - 1.5. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy.
2. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.
 - 2.1. Znaczenie i rola umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
 - 2.2. Znaczenie Modelowej Konwencji OECD oraz komentarza.
 - 2.3. Konwencja MLI.
3. Pojęcie zakładu.
 - 3.1. Wypłata należności na rzecz zagranicznego zakładu.
 - 3.2. Wypłata należności przez zagraniczny zakład.
4. Certyfikat rezydencji.
 - 4.1. Forma certyfikatu rezydencji.
 - 4.2. Ważność certyfikatu rezydencji.
 - 4.3. Certyfikat rezydencji a pandemia.
5. Rozliczanie podatku u źródła.
 - 5.1. Zwolnienie z odsetek i należności licencyjnych.
 - 5.2. Zwolnienie z dywidend.
 - 5.3. Ubruttowanie.
 - 5.4. Podatek u źródła a koszty uzyskania przychodu.
6. Zmiany od 1 stycznia 2019 r.
 - 6.1. Należyta staranność.
 - 6.2. Rzeczywisty właściciel.

Podatek u źródła 2022

- 6.3. Mechanizm pay and refund.
- 7. Zmiany od 2022 r.
 - 7.1. Nowe zasady mechanizmu pay and refund.
 - 7.2. Wniosek o zwrot podatku.
 - 7.3. Preferencje w podatku u źródła.
 - 7.3.1. Oświadczenie płatnika.
 - 7.3.2. Opinia o stosowaniu zwolnienia (preferencji).
 - 7.4. Zmiany w definicjach.
 - 7.4.1. Zmiana w definicji rzeczywistego właściciela.
 - 7.4.2. Zmiana w definicji należytej staranności.
 - 7.5. Kopia certyfikatu rezydencji.
- 8. Metody unikania opodatkowania w świetle wyliczenia podatku do zapłaty.
 - 8.1. Metoda wyłączenia z progresją.
 - 8.2. Metoda proporcjonalnego zaliczenia.
- 9. Zakres przedmiotowy - omówienie przykładów opodatkowania podatkiem u źródła.
 - 9.1. Odsetki.
 - 9.2. Prawa autorskie lub prawa pokrewne.
 - 9.3. Należności licencyjne.
 - 9.4. Usługi niematerialne.
 - 9.5. Wynajem maszyn, serwerów, sprzętu elektronicznego i biurowego.
- 10. Obowiązki sprawozdawcze.
 - 10.1. Deklaracja CIT- 10Z/PIT - 8AR.
 - 10.2. Informacja IFT-2/2R.
 - 10.3. Informacja ORD-U, ORDW-1, ORD-TK.
 - 10.4. WHT a właściwość urzędów skarbowych.

Podatek u źródła 2022

11. Ryzyka (sankcje).
 - 11.1. Podanie nieprawdy/zatajenie prawdy w oświadczeniu.
 - 11.2. Bezpodstawny zwrot podatku.
 - 11.3. Niepobranie podatku.
12. Orzecznictwo z zakresu podatku u źródła.
 - 12.1. Serwery a urządzenia przemysłowe.
 - 12.2. Hosting a WHT.
 - 12.3. Usługi IT a WHT.
 - 12.4. Pośrednictwo handlowe na WHT.
 - 12.5. Usługi ubezpieczeniowe a WHT.
 - 12.6. Inne.
13. Podatek u źródła a raportowanie schematów podatkowych.
 - 13.1. Definicja schematu podatkowego.
 - 13.2. Przykłady schematów podatkowych w WHT.
 - 13.3. Podmioty zobligowane do raportowania schematów podatkowych w WHT.