

Podatek u źródła

CZĘŚĆ I

- 1) Sposoby rozpoznawania / identyfikacji wypłat podlegających pod podatek u źródła
- 2) Ryzyko nieuznania czynności za podlegające obowiązkowi podatku u źródła
- 3) Należyta staranność oraz rzeczywisty właściciel
- 4) Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania / konwencja MLI
- 5) Zmniejszona stawka oraz zwolnienia z obowiązku poboru podatku u źródła (przykłady)
- 6) Przegląd orzecznictwa sądów administracyjnych oraz orzeczeń organów podatkowych

CZĘŚĆ II

- 1) Reżim rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązаныmi (płatności powyżej 2 mln zł)
 - a) Wniosek o zwrot (pay&refund)
 - b) Opinia o stosowaniu preferencji
 - c) Oświadczenie
- 2) Metody unikania opodatkowania w świetle wyliczenia podatku do zapłaty
 - a) Metoda wyłączenia z progresją
 - b) Metoda proporcjonalnego zaliczenia
- 3) Obowiązki sprawozdawcze IFT 2 / IFT-2R, CIT 10Z, CIT-8, ORD-U, ORD-TK
- 4) Projekt objaśnień podatkowych z 25 września 2023 r. dotyczących poboru podatku u źródła - kluczowe kwestie

CZĘŚĆ III

- 1) Klauzula ubruttawiająca (ang. gross up) - sposób obliczenia podatku
- 2) Koszt podatkowy, księgowy zapłaconego podatku u źródła
- 3) Ewidencja księgową, kurs walutowy w rachunkowym ujęciu podatku u źródła
- 4) Podatek u źródła a podatek VAT
- 5) Audyt księgowy / podatkowy w podatku u źródła
- 6) Międzynarodowe Standardy Badania (MSB) a podatek u źródła
- 7) Wprowadzenie polityki płatności podatku u źródła w spółce