

## Podatek u źródła – nowe zasady rozliczania od 2020 r.

### PROGRAM SZKOLENIA

Szkolenie ma na celu omówienie zmian, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. oraz regulacje, które obowiązywać będą z dniem 1 stycznia 2020 r. Na gruncie ustawy nowelizującej z dnia 23 października 2018 r. zmodyfikowano mechanizm poboru przez płatników, definicję rzeczywistego właściciela (ang. *beneficial owner*) na gruncie ustawy CIT, a także wprowadzono taką definicję do ustawy PIT. Ponadto, zmodyfikowano tzw. szczególną klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania.

Szczególne uwagi zostaną zwrócone na procedurę w zakresie należytej staranności, nowy mechanizm poboru podatku „u źródła”, zwrot zapłaconego wcześniej podatku, oświadczenie płatnika o niepobraniu podatku u źródła lub o zastosowaniu preferencyjnej stawki podatku oraz wnioski o wydanie opinii o zastosowaniu zwolnienia.

#### Poniżej prezentujemy szczegółowy plan szkolenia jednodniowego:

##### 1. Informacje ogólne

- 1.1. WHT na gruncie konwencji modelowej OECD oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- 1.2. WHT na gruncie ustawy CIT oraz ustawy PIT:
  - do 31.12.2018 r. oraz
  - od 1.01.2019 r.
  - **od 1.01.2020 r.**

##### 2. Podstawowe pojęcia

- 2.1. Nieograniczony oraz ograniczony obowiązek podatkowy.
- 2.2. Siedziba oraz miejsce zamieszkania podatnika.
- 2.3. Zakład a ograniczony obowiązek podatkowy.
- 2.4. Kryterium rzeczywistego właściciela – ang. Beneficial owner.

##### 3. Charakterystyka podatnika i płatnika.

##### 4. Podstawowe zasady opodatkowania podatkiem „u źródła”

- 4.1. Istota podatku u źródła – cel wprowadzenia oraz charakter podatku.
- 4.2. Mechanizm działania – zasady poboru.
- 4.3. Charakterystyka podatnika i płatnika.
- 4.4. Przedmiot opodatkowania.
- 4.5. Metody unikania podwójnego opodatkowania.
- 4.6. Certyfikat rezydencji.
- 4.7. Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne.

##### 5. Mechanizm działania – zasady poboru do 31.12.2018 r.

##### 6. Zwolnienie z podatku „u źródła” należności odsetkowych i licencyjnych.

##### 7. Zwolnienie z podatku „u źródła” dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych

## Podatek u źródła – nowe zasady rozliczania od 2020 r.

### PROGRAM SZKOLENIA

8. Certyfikat rezydencji – rola oraz forma certyfikatu, limit 10.000,00 PLN.
9. Nowe zasady poboru podatku u źródła od 2020 r.
  - 9.1. Limit 2.000.000,00 PLN.
  - 9.2. Zmiana definicji rzeczywistego właściciela - Beneficial owner.
  - 9.3. Dochowanie należytej staranności przez płatnika.
  - 9.4. Zmiany w zakresie sposobu poboru podatku „u źródła”.
  - 9.5. Wniosek o zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności.
  - 9.6. Oświadczenie o niepobraniu podatku u źródła lub o zastosowaniu preferencyjnej stawki podatku.
  - 9.7. Opinia o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru podatku „u źródła”.
  - 9.8. Certyfikat rezydencji przy usługach niematerialnych.
10. Metody unikania podwójnego opodatkowania.
11. Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne.