

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5022326

Temat: Ceny transferowe i podatek u źródła w transakcjach międzynarodowych – szacowanie dochodów, preferencje, obowiązki i ryzyka odpowiedzialności

8 - 9 Kwiecień Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 5022326

Koszt szkolenia: 1100.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie zasad opodatkowania podatkiem u źródła w kontekście nieograniczonego i ograniczonego obowiązku podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem warunków stosowania stawek obniżonych i zwolnień, znaczenia statusu rzeczywistego właściciela (beneficial owner) oraz prawidłowej weryfikacji kontrahentów zagranicznych.

Uczestnicy:

- uporządkują zasady ustalania zakresu podmiotowego i przedmiotowego WHT,
- poznają praktyczne wymogi dotyczące certyfikatów rezydencji, oświadczeń oraz należytej staranności płatnika,
- zrozumieją mechanizm „pay and refund” oraz procedurę uzyskania opinii o stosowaniu preferencji,
- przeanalizują skutki podatkowe transakcji z podmiotami powiązanymi,
- poznają metody szacowania dochodu w cenach transferowych oraz związane z nimi ryzyka,
- uporządkują obowiązki dokumentacyjne i informacyjne (w tym w zakresie cen transferowych i raportowania).

Szkolenie koncentruje się na praktycznych aspektach ograniczania ryzyk odpowiedzialności płatnika oraz minimalizacji sporów z organami podatkowymi w obszarze WHT i cen transferowych.

8.04.2026 - Podatek u źródła. Nieograniczony oraz ograniczony obowiązek podatkowy. Zakres podmiotowy. Stawki oraz zwolnienia. Znaczenie rzeczywistego właściciela. Znaczenie certyfikatu rezydencji oraz oświadczeń. Tryb Pay and Refund. Opinia o stosowaniu preferencji:

I. Nieograniczony oraz ograniczony obowiązek podatkowy:

- 1) Miejsce zamieszkania oraz siedziba dla celów podatkowych.
- 2) Osiąganie/uzyskiwanie przychodów na terytorium RP.
- 3) Przypadek zakładu. Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Pełnomocnik. Niezależny przedstawiciel. Plac budowy.
- 4) Obowiązki informacyjne związane z posiadaniem zakładu.

II. Zakres podmiotowy:

- 1) Odsetki. Odsetki od pożyczek/kredytów. Odsetki od instrumentów finansowych o charakterze dłużnym. Część odsetkowa rat leasingowych. Cash pooling. Zapłata. Potracenie. Kapitalizacja.
- 2) Licencje. Prawa autorskie. Prawa zależne. Prawa z zakresu własności przemysłowej. Know-how. Licencja a nabycia prawa. Licencja na oprogramowanie komputerowe. Znaczenie end-usera.
- 3) Użytkowanie urządzenia przemysłowego. Środki transportu. Kontenery. Inne składniki majątku.
- 4) Usługi niematerialne. Usługi doradcze, księgowe, badania rynku, prawne, reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń.
- 5) Przypadki szczególne. Pośrednictwo gospodarcze. Ubezpieczenie. Usługi brokerskie. Windykacja należności.
- 6) Transport morski oraz powietrzny.
- 7) Dywidendy oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Umorzenie udziałów/akcji.

Wystąpienie ze spółki. Zmniejszenie udziału kapitałowego. Likwidacja osoby prawnej. Wewnętrzne podwyższenie kapitału zakładowego/kapitalizacja rezerw. Wybrane skutki łączeń/podziału jednostek gospodarczych.

III. Stawki oraz zwolnienia:

- 1) Stawki podstawowe. Stawki preferencyjne. Stawki wynikające z polskich przepisów. Stawki wynikające z właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- 2) Zwolnienia wynikające z polskich przepisów. Zwolnienia wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Warunki uprawniające do skorzystania z poszczególnych zwolnień.
- 3) Stawki oraz zwolnienia a przymiot właściciela rzeczywistego. Kwestia powiernika oraz pośrednika. Kwestia rzeczywistego prowadzenia działalności gospodarczej. Możliwość stosowania koncepcji look through approach.
- 4) Tryb Pay and Refund. Zakres zastosowania trybu. Odsetki. Licencje. Dywidendy. Podmioty powiązane. Znaczenie limitu. Moment przekroczenia limitu. Wniosek o zwrot. Elementy wniosku. Forma wniosku. Tryb postępowania. Właściwość organów. Termin rozpatrzenia. Jak postępować w przypadku ubruttowienia.
- 5) Alternatywa dla trybu Pay and Refund. Tryb oświadczeń. Kiedy oświadczenia? Treść oświadczenia. Forma oświadczenia. Tryb postępowania. Właściwość organów. Kiedy ponowne oświadczenie?
- 6) Opinia o stosowaniu preferencji. Zakres zastosowania. Treść wniosku. Forma wniosku. Tryb postępowania. Właściwość organów. Termin rozpatrzenia wniosku. Kiedy odmowa wydania opinii? Znaczenie opinii. Okres ważności opinii.

IV. Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne:

- 1) Certyfikat rezydencji. Okres ważności certyfikatu rezydencji. Certyfikat rezydencji zawierający okres ważności. Certyfikat rezydencji zawierający wyłącznie datę wydania. Certyfikaty rezydencji za okresy, które minęły. Certyfikaty rezydencji na przyszłość.
- 2) Oświadczenia. Kiedy oświadczenia? Oświadczenia o spełnieniu warunków uprawniających do skorzystania ze zwolnienia z podatku u źródła. Oświadczenie o posiadaniu zakładu. Pozostałe oświadczenia.
- 3) CIT – 10Z, IFT -1, IFT – 2/IFT – 2R, ORD-U, ORD-U a TPR. Zakres podmiotowy oraz przedmiotowy. Terminy. Treść oraz forma poszczególnych dokumentów.
- 4) Odpowiedzialność karno – skarbową za naruszenie obowiązków płatniczych, dokumentacyjnych oraz informacyjnych.

9.04.2026 - Ceny transferowe w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi – metody szacowania dochodów oraz obowiązki dokumentacyjne (TPR, local file, master file)

I. Identyfikacja podmiotów powiązanych:

- 1) Wywieranie znaczącego wpływu jako kluczowy element definicji podmiotów powiązanych.
- 2) Wywieranie znaczącego wpływu a powiązania kapitałowe. Bezpośrednie oraz pośrednie posiadanie udziału kapitałowego. Powiązania pionowe. Powiązania poziome.
- 3) Wywieranie znaczącego wpływu a powiązania personalne. Pokrewieństwo oraz powinowactwo. Zarząd, nadzór, kontrola.
- 4) Wywieranie znaczącego wpływu a inne rodzaje powiązań. Pracownicy oraz współpracownicy jako podmioty powiązane.
- 5) Podmioty mające siedzibę/miejsce zamieszkania w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- 6) Podmioty powiązane a podmioty niezależne.
- 7) Podmioty niezależne a podmioty spełniające kryteria niezależności.

II. Metody szacowania dochodów w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi:

- 1) Cena transferowa a cena rynkowa.
- 2) Katalog podstawowych metod. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej. Metoda koszt plus. Metoda ceny odprzedaży. Metody zysku transakcyjnego. Metoda podziału zysków.
- 3) Charakterystyka poszczególnych metod. Dobór metod do poszczególnych transakcji. Kiedy porównanie wewnętrzne? Kiedy porównanie zewnętrzne? Kiedy porównanie na poziomie transakcji? Kiedy porównanie na poziomie podmiotu? Znaczenie wykonywanych funkcji, angażowanych aktywów oraz ponoszonych ryzyk.
- 4) Przypadek szczególny restrukturyzacji. Definicja restrukturyzacji. Przypadek, gdy definicja restrukturyzacji została spełniona wyłącznie po stronie jednej ze stron transakcji. Kiedy opłata restrukturyzacyjna? Znaczenie opłaty restrukturyzacyjnej.
- 5) Stosowanie poszczególnych metod a mechanizm kompensaty umyślnej.

6) Praktyczne aspekty stosowania poszczególnych metod. □ Analiza □

cen transferowych. □ Kiedy analiza porównawcza? Kiedy analiza zgodności? Wyłączenia z analizy cen transferowych. □

7) Korekta cen transferowych. □ Korekta przychodów. □ Korekta kosztów. Inne przypadki korekty. □ Korekta wsteczna? □

Czy w rozliczeniu bieżącym? Tryb zaprezentowania w informacji o cenach transferowych (TPR). □ □

III. Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne: □

1) Rodzaje dokumentacji. □ Dokumentacja lokalna. □ Dokumentacja grupowa. □ □

2) Wyłączenia spod obowiązku dokumentacyjnego. □

3) Dokumentacja lokalna. □ Limity. □ Elementy. □ Tryb oraz termin przygotowania. □

4) Dokumentacja grupowa. □ Limity. □ Elementy. □ Tryb oraz terminy przygotowania. □

5) Informacja o cenach transferowych (TPR). □ Informacja pełna. □ Informacja uproszczona. □ Elementy. □ Tryb oraz termin przygotowania. □ □

6) Odpowiedzialność karno – skarbową za naruszenie obowiązków dokumentacyjnych oraz informacyjnych. □ □