



Kurs podatkowy: obrót międzynarodowy i ceny transferowe z uwzględnieniem Ordynacji podatkowej

Program kursu

Temat 1 – Zasady rozliczania podatku u źródła i dochodów transgranicznych. (1 dzień)

1. Znaczenie przepisów krajowych, umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz Konwencji MLI dla właściwego rozliczenia przez polskiego płatnika świadczeń wypłacanych na rzecz podmiotów zagranicznych

- Konsekwencje błędnego zastosowania odpowiedniego aktu prawnego przy pobieraniu podatku u źródła
- Wybór odpowiedniej ustawy - uzależniony od statutu podatnika czy płatnika?
- W jakich sytuacjach stosować ustawę a w jakich właściwą umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania?

2. Rezydencja podatkowa – podstawowa przesłanka ustalenia właściwego sposobu rozliczenia dochodów uzyskanych za granicą.

- Przesłanki ustalenia rezydencji podatkowej u osoby fizycznej
- Zasady ustalenia miejsca opodatkowania osób prawnych
- Omówienie wybranego orzecznictwa dotyczącego rezydencji podatkowej
- Certyfikat rezydencji – okres ważności, forma, wersja (oryginał czy kopia?). Czy na pewno posługujesz się odpowiednim dokumentem?

3. Ustalenie zasad unikania podwójnego opodatkowania.

- Wybór właściwej metody unikania podwójnego opodatkowania (wyłączenie z progresją czy odliczenie proporcjonalne?)
- Przykłady wyliczeń zobowiązania podatkowego, w zależności od wyboru właściwej metody unikania podwójnego opodatkowania
- Sposób wykazania na deklaracjach PIT i CIT dochodów/przychodów uzyskiwanych za granicą – w zależności od zastosowania właściwej metody unikania podwójnego opodatkowania
- Czy każda umowa tak samo traktuje różne źródła przychodów?

4. Świadczenia objęte podatkiem u źródła – czy zawsze masz pewność kiedy pobierać niniejszą daninę?

- Podstawowe dane, stanowiące elementarz płatnika, który ma obowiązek pobierać podatek u źródła:
 - Stawka podatku (zastosowanie z ustawy lub umowy)
 - Moment wpłaty podatku do urzędu (nie zawsze taki sam, w zależności od rodzaju podatnika),
 - Właściwy urząd skarbowy – zasady obowiązujące po zmianach wprowadzonych w 2021 r.
 - Deklaracje, które należy przesłać do podatnika i do odpowiedniego urzędu (czy zawsze takie same zasady przy potrąceniu podatku lub ewentualnym zwolnieniu z opodatkowania?)

- Wybrane należności objęte podatkiem u źródła
 - Odsetki wypłacane podmiotom zagranicznym
 - Prawa autorskie (obowiązek weryfikacji nie tylko przepisów podatkowych ale również ustawy o prawach autorskich i prawach pokrewnych)
 - Należności licencyjne (czy każde nabycie prawa do używania składnika majątkowego należy opodatkować?)
 - Usługi niematerialne – najczęstszy dylemat przy kwalifikacji obowiązków związanych z podatkiem u źródła
 - Usługi niematerialne wymienione w ustawie a „świadczenia o podobnym charakterze” – omówienie orzecznictwa sądowno-administracyjnego, ze wskazaniem niespójności i rozbieżności

5. Dywidenda – wypłata na rzecz udziałowca zagranicznego

- Ustalenie, czy w każdym przypadku należy potrącić podatek od wypłacanej dywidendy
- Stawki podatku, zwolnienia z opodatkowania
- Obowiązki płatnika o których nie powinno się zapomnieć

6. Zagadnienia na które musi zwrócić uwagę podmiot wypłacający świadczenia dla jednostek zagranicznych

- Co oznacza pojęcie „beneficial owner”?
- Zachowanie należytej staranności w jednostkach dokonujących wypłat objętych podatkiem u źródła
- Czy zawsze należy przygotować w firmie procedurę w zakresie podatku u źródła?
- Czy ma znaczenie wartość wypłat i limit płatności w kwocie przekraczającej 2 000 000 zł?

7. Wybrane przychody/dochody w kontekście zastosowania zasad wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

- Czy prowadząc działalność gospodarczą za granicą należy bezwzględnie zapłacić podatek w Polsce?
 - Zdefiniowanie zakładu w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania i wpływ na opodatkowanie
- Opodatkowanie dochodów uzyskanych za granicą z pracy najemnej.
 - Rozliczenie polskiego rezydenta świadczącego pracę dla firmy zagranicznej (w przypadku pracy za granicą lub zdalnie na terytorium Polski)
 - Oddelegowanie polskich pracowników przez krajowego pracodawcę do pracy za granicę – praktyczne przykłady
- Opodatkowanie dochodów z umów cywilnoprawnych.
 - Zatrudnianie nierezydentów na umowę zlecenie – praktyczne wyjaśnienia dla polskiego płatnika

8. Podsumowanie i pytanie uczestników spotkania.

Temat 2 - Dokumentacja cen transferowych po Polskim Ładzie oraz MDR z uwzględnieniem Ordynacji Podatkowej (2 dni)

1. Ceny transferowe

- Jakie są podstawy prawne?
 - Omówienie definicji ceny transferowej oraz transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym i jej identyfikacja.
 - Przesłanki obligujące do obowiązku dokumentacyjnego.
 - Jakie wyróżniamy rodzaje transakcji? Kiedy transakcję należy uznać za jednorodną, a kiedy już takimi nie są? Analizy przypadków.
 - Transakcje wyłączone z obowiązku dokumentacyjnego.
 - Obowiązki: local file, analiza porównawcza, master file, analiza zgodności
 - Nowe zwolnienie z obowiązku posiadania analizy porównawczej dla mikroprzedsiębiorców
 - Jaki wpływ mają zapisy ustawy covidowej na obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych?
- Podmioty powiązane:
 - Definicja „znaczącego wpływu”
 - Powiązania kapitałowe, osobowe, z rajami podatkowymi z uwzględnieniem zmian z Polskiego Ładu
- Katalog metod szacowania cen transferowych:
 - Metoda porównywalny ceny niekontrolowanej
 - Metoda ceny odprzedaży
 - Metoda koszt plus
 - Metoda podziału zysków
 - Metoda transakcyjnej netto.
- 8. Obowiązki sprawozdawcze:
 - CIT-8 wraz z projektem zmian z zakresie dokumentacji cen transferowych z Polskiego Ładu
 - Oświadczenie zgodnie ze zmianami z Polskiego Ładu
 - Nowy TPR wraz z instrukcją MF dotyczącą jego wypełniania i podpisywania
 - Informacje podatkowe (ORD-U/ORD-TK/ORDW1/IFT-2R)
 - Obowiązki w zakresie raportowania CBC
- Transakcje specyficzne a obowiązek dokumentacyjny:
 - Restrukturyzacja
 - Umowa o podziale kosztów
 - Umowa spółki osobowej
 - Umowa o współpracy
 - Cash pooling
 - Safe harbours – pożyczki, kredyty, obligacje z uwzględnieniem zmian w ramach Polskiego Ładu
 - Safe harbours – usługi rutynowe
 - Wykaz usług o niskiej wartości dodanej
 - Safe harbours – refaktury – nowa przystań z Polskiego Ładu
- Sankcje z Ordynacji podatkowej i Kodeksu karnego skarbowego za brak dokumentacji cen transferowych
- Zwiększenie stawek z Ordynacji podatkowej w przypadku wykazania, że ceny transferowe są nierynkowe

- Nowe terminy na sporządzenie Dokumentacji Cen Transferowych oraz wysyłkę TPR. Wpływ „ustawy covidowej” na terminy.

2. Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

- Podstawa prawna i główne pojęcia:
 - Schematy podatkowe – cel, pojęcie, kwalifikacja
 - Obowiązki (w tym retrospektywne raportowanie)
 - Uzgodnienie
 - Kwalifikowany korzystający
 - Kryterium głównej korzyści
 - Udostępnianie, wdrażanie, opracowanie, oferowanie
 - Rozpoznawanie schematów na przykładach z różnych podatków
- Cechy rozpoznawcze
 - Ogólna cecha rozpoznawcza
 - Szczególna cecha rozpoznawcza
 - Inna szczególna cecha rozpoznawcza
- Identyfikacja i pozycja poszczególnych podmiotów – promotor, korzystający, wspomagający, uczestnik uzgodnienia, wyłączenia
- Obowiązki podmiotów raportujących
- Obowiązek posiadania wewnętrznej procedury
- Przekazywanie informacji do Szefa KAS
 - MDR-1 Informacja o schemacie podatkowym
 - MDR-2 Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego
 - MDR-3 Informacja korzystającego o schemacie podatkowym
 - MDR-4 Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego
- Wewnętrzna procedura MDR: kiedy jest obowiązek jej wprowadzenia i jak uniknąć kary pieniężnej do 2 000 000 zł z Ordynacji podatkowej
- Jakie sankcje karnoskarbowe grożą za nie wysłanie schematów?

Temat 3 – Podatek VAT w transakcjach międzynarodowych w 2022 r. (2 dni)

1. Podatek VAT w obrocie wewnątrzspółnotowym, eksport, import.

- Miejsce opodatkowania w dostawie towarów
- Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów
 - Pojęcie WDT oraz wyłączenia, na co zwrócić uwagę aby uniknąć rejestracji w innym kraju UE ?
 - Moment powstania obowiązku podatkowego. Przedwcześnie wystawiona faktura, jakie konsekwencje nam grożą ?
 - Dokumentowanie transakcji WDT - Potwierdzenie przemieszczenia towarów, tego potrzebujesz dopilnować.
 - Prawo do zastosowania stawki 0% i ujęcie jej w deklaracji podatkowej - na podstawie ustawy o raz rozporządzenia 282/11 - które przepisy zastosować?
 - Korekta WDT. Co wybrać zwrot towaru czy jego utylizację u kontrahenta ?
 - Jak skorygować transakcje WDT na bieżąco z Wielką Brytanią ?
 - Oznaczenia dla transakcji WDT w nowym pliku JPK wraz z deklaracją. Pamiętaj

- o nowym kodzie TT_DOS TT_WNT
- Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT)
 - Pojęcie WNT oraz wyłączenia- Dowody które pozwalają na prawidłowe udokumentowanie transakcji
 - Moment powstania obowiązku podatkowego. Czy brak faktury rodzi powstanie obowiązku podatkowego w WNT?
 - Ujęcie WNT w JPK wraz z deklaracją a brak prefiksu UE kontrahenta. Co z informacją podsumowującą ?
 - Korekta WNT- Zmiany w ustawie Slim VAT 1 oraz 2 .
- Magazyn typu call-off stock
 - Pojęcie i warunki, które należy spełnić- omówienie najważniejszych problemów na podstawie aktualnych interpretacji
 - Opodatkowanie VAT procedury magazynu call-off stock. Jak rozwiązać problem z upływem 12 miesięcy od dostarczenia towaru do magazynu a nie doszło do pobrania towaru ?
 - Obowiązki ewidencyjne i deklaracyjne spoczywające na sprzedawcy i nabywcy. Pamiętaj o przepisach z rozporządzenia 282/11
- Eksport towarów
 - Pojęcie eksportu, różnica między eksportem pośrednim i bezpośrednim. Który rodzaj transakcji jest bezpieczniejszy, a który tańszy ?
 - Transakcje specyficzne: np. magazynowanie towaru przed wysyłką/transportem poza UE- jakie ma obowiązki polski podatnik ?
 - Obowiązek podatkowy w eksporcie towarów a prawo do zastosowania stawki 0%. - znaczenie formuł Incoterms i innych warunków dostawy dla właściwego rozliczenia eksportu, przykłady praktyczne.
 - Opodatkowanie zaliczki w eksporcie – warunki do zastosowania stawki 0%. W którym miesiącu będziemy zmuszeni zastosować stawkę podstawową? Rozbieżności w interpretacjach podatkowych.
 - Korekta eksportu. Czy należy wracać wstecz ?
- Import towarów
 - Pojęcie importu.
 - Miejsce opodatkowania importu i obowiązek podatkowy
 - Podstawa opodatkowania podatkiem VAT w przypadku importu towarów a wartość celna towarów
 - Zasady rozliczania podatku VAT z tytułu importu towarów – procedura zwykła i uproszczona. Którą procedurę wybrać. Korzyści i zagrożenia.
 - Oznaczenia dla transakcji importu towarów przewidziane w JPK wraz z deklaracją
 - Korekta importu, na podstawie jakich dowodów rozliczyć korektę ?

2. Transakcje łańcuchowe, e-commerce oraz usługi w obrocie międzynarodowym

- Transakcje łańcuchowe
 - Pojęcie transakcji łańcuchowej – w jaki sposób rozpoznać, że mamy do czynienia z taką transakcją?
 - Prawidłowe przyporządkowanie transportu/wysyłki towaru – ustalenie tzw. transakcji ruchomej- czy to wystarczy ?

- Warunków dostawy (Incoterms) a odmienne postanowienia w umowie – jakie czekają nas konsekwencje ?
- Przykłady wewnątrzwspólnotowych oraz poza unijnych transakcji łańcuchowych które budzą kontrowersje w orzecznictwie i interpretacjach organów podatkowych
- Sposób opodatkowania transakcji łańcuchowej
- Czy przepis unijne zostały prawidłowo zaimplementowane w zakresie transakcji TTU ? Co w przypadku jeżeli w transakcji bierze udział więcej niż trzy podmioty?
- Trójstronna procedura uproszczona (TTU) – warunki, sposób wykazania, obowiązki polskiego podatnika. Jak prawidłowo rozliczyć transakcję w JPK ?
- E-commerce
 - Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO) oraz sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) – definicja oraz przykłady;
 - Czy limit 10000 EURO stanowi pułapkę dla e- handlu ?
 - Opodatkowanie usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych świadczonych na rzecz konsumentów- co się zmieniło po pierwszym lipca 2021r.
 - Procedura VAT-OSS i VAT-iOSS
 - Jaką zastosować stawkę podatku na fakturze czy Polską a może kraju unijnego ?
 - Możliwość rozliczenia usług na nieruchomości poprzez OSS
 - E-Handel z Wielką Brytanią, jakie obowiązują zasady ?
- Usługi w obrocie międzynarodowym
 - Miejsce opodatkowania usług na rzecz podatników
 - Miejsce opodatkowania usług na rzecz nie podatników
 - Pojęcie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej do celów podatku VAT – ryzyka
 - Eksport usług – moment powstania obowiązku podatkowego, wykazanie w deklaracji VAT oraz JPK
 - Import usług – moment powstania obowiązku podatkowego, wykazanie w deklaracji VAT oraz JPK
 - Brak faktury a rozliczenie importu usług – jak to widzą organy podatkowe ?
 - Refakturowanie usług międzynarodowych- kiedy powstaje obowiązek podatkowy ?
 - Zasady odliczenia VAT dla importu usług w przypadku otrzymania faktury z opóźnieniem - po wyroku TSUE oraz zmianach w ustawie o VAT od 1.10.2021 r.
 - Stawka 0% dla usług związanych z międzynarodowym transportem i logistyką - zasady stosowania oraz wymagana dokumentacja Pamiętaj o Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych.
 - Korekty w sprzedaży i zakupie usług - kiedy ująć i po jakim kursie przeliczyć (z uwzględnieniem zmian w zakresie ujmowania korekt od 1.01.2021 r.)

Więcej informacji na temat naszych kursów na: <https://wektorwiedzy.pl>