

## Podatek u źródła (WHT) w INSTYTUCJACH KULTURY

Celem szkolenia jest przedstawianie kluczowych zagadnień związanych z podatkiem u źródła oraz znaczących zmian zachodzących w 2019 i 2020 r. z punktu widzenia specyfiki instytucji kultury. Omówione zostaną zmiany dot. m.in. wyłączenia zwolnień i preferencyjnych stawek w związku z wypłatami powyżej 2 mln zł oraz obowiązku dochowania należytej staranności przez podmioty dokonujące wypłat należności. Podczas szkolenia zostaną również poruszone zagadnienia związane ze stosowaniem: klauzuli beneficial owner, właściwych kursów walut, ubruttowaniem kwoty wynagrodzenia, certyfikatu rezydencji (możliwość stosowania kopii certyfikatu rezydencji), opodatkowania WHT artystów itd.

### Program

#### I. Zasady poboru podatku u źródła

##### 1. Istota i zakres podatku u źródła (WHT)

- Siedziba lub miejsce zamieszkania podatnika
- Definicja płatnika dla celów podatku u źródła
- Ograniczony oraz nieograniczony obowiązek podatkowy
- Dochody osiągnięte na terytorium Polski

##### 2. Podstawa prawna:

- Konwencja modelowa OECD
- Ustawa CIT
- Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (zasady stosowania)
- Interpretacja ogólna MF

##### 3. Zasady opodatkowania podatkiem u źródła

- Zasady obliczenia podatku
- Instytucja „ubruttowienia” kwoty wynagrodzenia
- Certyfikat rezydencji (kiedy możliwe jest stosowanie kopii certyfikatu rezydencji)
- Definicja „wypłaty”
- Wynagrodzenie płatnika
- Instytucja uprawnionego odbiorcy („beneficial owner”)
- Szczególne regulacje dotyczące opodatkowania podatkiem u źródła podmiotów powiązanych
- Kursy walut i ich znaczenie dla rozliczenia podatku u źródła

##### 4. Ograniczenia w zakresie oraz zasad stosowania zwolnień oraz niższych stawek w podatku u źródła - znaczenie limitu 2 mln. zł wypłaty

- opinia o stosowaniu zwolnienia z poboru podatku u źródła (problemy praktyczne oraz sposoby ich rozwiązywania)
- oświadczenie płatnika (ryzyka dla składającego oświadczenie)

5. Zasady ubiegania się o zwrot podatku pobranego przez płatnika

6. Należyta staranność w podatku WHT oraz metody dokumentowania jej zachowania

7. Zmiana definicji legalnej rzeczywistego właściciela (beneficial owner)

##### 8. Zmiany zasad poboru podatku u źródła

9. Nowe zasady odpowiedzialności płatnika

10. Zwolnienia od poboru podatku WHT od odsetek i dyskonta od listów zastawnych i obligacji

11. Obowiązku dokumentacyjne

- deklaracja

- informacje
- pozostałe obowiązki dokumentacyjne

12. Podatek u źródła a obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR)

## **II. Problemy związane z rozliczeniem podatku u źródła w przypadku instytucji kultury**

1. Znaczenie specyfiki instytucji kultury dla poboru i rozliczenia podatku u źródła
2. Pobór podatku u źródła z tytułu opłat za świadczone usługi **w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej wykonywanej oraz organizowanej przez podmioty zagraniczne**
3. Stawki podatku u źródła oraz zwolnienia z poboru na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

### **4. Opodatkowanie WHT artystów**

### **5. Podatek u źródła od biletów lotniczych**

6. Odsetki

7. Należności licencyjne

- **dzieło literackie, artystyczne i naukowe**
- znaki towarowe
- know-how
- licencje na programy komputerowe
- **prawa do używania praw autorskich**
- **licencje do emisji programów telewizyjnych oraz audycji radiowych**
- użytkowanie urządzenia przemysłowego
- odszkodowania z tytułu naruszeń
- stawka podatkowa
- zasady stosowania zwolnień
- opodatkowanie licencji na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

8. Dywidendy

9. Usługi niematerialne

- definicja pojęcia
- usługi doradcze
- usługi księgowe
- usługi badania rynku
- usługi prawne
- usługi reklamowe
- usługi zarządzania i kontroli
- usługi rekrutacji i pozyskania personelu
- udzielanie poręczeń i gwarancji
- pozostałe usługi

10. Opodatkowanie sportowców

## **Warunki**

**Warunkiem uczestnictwa w szkoleniu jest przesłanie karty zgłoszenia** faksem, e-mailem lub pocztą bądź wypełniając formularz na stronie. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwem firmą a firmą MODUS.

**Potwierdzenie udziału** z informacją o miejscu szkolenia (jeśli miejsce nie jest podane wcześniej) **zostanie przesłane na 3 dni przed szkoleniem** na podany w zgłoszeniu adres e-mail lub faks.

**Szkolenie należy opłacić** przelewając po zajęciach na podstawie otrzymane faktury (przelewowej) należność. Faktura zostanie przekazana na szkoleniu bądź przesłana pocztą.

**Rezygnacji można dokonać na 7 dni roboczych przed szkoleniem w formie pisemnej** (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja

lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć lub odwołania szkolenia z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 2 dni przed terminem szkolenia.

Cena szkolenia obejmuje:

- udział w szkoleniu
- kompleksowe materiały szkoleniowe
- certyfikat ukończenia szkolenia
- serwis kawowy i lunch