

WEBINARIUM: Zmiany w podatku u źródła w instytucjach kultury

Celem szkolenia jest przedstawianie kluczowych zagadnień związanych z podatkiem u źródła z uwzględnieniem specyfiki instytucji kultury. Program uwzględnia analizę **znaczących zmian** w tym zakresie wprowadzonych **1 stycznia 2022 r. w ramach pakietu „Polski Ład”**. Omówione zostaną sposoby zachowania należytej staranności w poborze podatku u źródła, a także przepisy dot. m.in. rozliczenia artystów bezpośrednio jak również za pośrednictwem zagranicznych agencji artystycznych oraz zwolnienia i preferencje stosowane na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Podczas szkolenia zostaną poruszone zagadnienia związane ze stosowaniem: klauzuli „beneficial owner”, właściwych kursów walut, ubruttowieniem kwoty wynagrodzenia, certyfikatu rezydencji itd.

Program

I. Zmiany w przepisach podatku u źródła wprowadzane pakietem „Polski Ład”

- zmiany w mechanizmie Pay and Refund (pobór podatku przy płatnościach powyżej 2 mln zł)
- doprecyzowanie definicji rzeczywistego właściciela
- przesłanka rzeczywistej działalności gospodarczej
- kryterium należytej staranności
- uzależnienie wymogów proceduralnych od wymogów materialnych
- postępowanie się kopią certyfikatu rezydencji
- pozostałe zmiany

II. 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

1. 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
- **problemy związane z rozliczeniem podatku u źródła w przypadku usług Google, Facebook itp.**

4. Ograniczenia w zakresie stosowania zwolnień oraz niższych stawek w podatku u źródła – znaczenie limitu 2 mln. zł wypłaty (mechanizm Pay and refund)

- istota i zastosowanie mechanizm Pay and refund w instytucjach kultury
- zmiana zakresu stosowania mechanizmu od 2022 roku (należności bierne, podmioty powiązane, dywidendy zagraniczne)
- kryterium podmiotowe i kwotowe
- typ płatności
- znaczenie powiązań pomiędzy podmiotami
- beneficjent rzeczywisty – ograniczenie obowiązku badania do wymogów ustawowych
- zasady liczenia limitu 2 mln zł
- opinia o stosowaniu preferencji z poboru podatku u źródła (rozszerzenie zakresu stosowania)
- oświadczenie płatnika (nowe zasady popisywania i składania)
- zasady ubiegania się o zwrot podatku pobranego przez płatnika
- odpowiedzialność karna

1. **Należyta staranność w podatku WHT oraz metody dokumentowania jej zachowania**
2. **Definicja rzeczywistego właściciela (beneficial owner)**
3. **Zasady poboru podatku u źródła**
4. **Odpowiedzialność płatnika**

9. Obowiązku dokumentacyjne

- deklaracja
- informacje

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

III. 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 podst. 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
- 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

- 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 webinarium jest przesłanie zgłoszenia za pośrednictwem **formularza na stronie** www, faksem lub e-mailem. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwa firmą a firmą MODUS.

Osoby, które zapiszą się na webinaria, dzień przed każdym szkoleniem otrzymają maila z linkiem do transmisji webinarium **(indywidualnym kodem dostępu)**.

Szkolenie należy opłacić przelewając po webinarium na podstawie otrzymanej faktury należność. Faktura zostanie przesłana mailem lub pocztą.

Rezygnacji można dokonać na 3 dni robocze przed webinarium w formie pisemnej (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu lub odwołania webinarium z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 1 dzień przed terminem szkolenia.

Cena szkolenia obejmuje:

- udział w szkoleniu
- materiały szkoleniowe przesłane e-mailem

Minimalne wymagania sprzętowe: WYMAGANIA SYSTEMOWE: • Połączenie z Internetem o szybkości 1 Mb / s lub wyższej (zalecane połączenie szerokopasmowe) • Dla odbierających: głośniki, WSPIERANE PRZEGLĄDARKI: • Google Chrome w wersji 55 i nowszych • Safari 9 i nowsze (z wtyczką) 11 i nowsze (bez wtyczki) • Opera w wersji 44 i nowsze • Mozilla Firefox w wersji 50 i nowszych • Microsoft Edge, wszystkie wersje • IE wersja 11 i nowsze • Vivaldi wszystkie wersje • Wersja Yandex 16