

WEBINARIUM: Podatek u źródła (WHT) w INSTYTUCJACH KULTURY

Uwaga!

W ramach ceny każdy uczestnik szkolenia otrzyma edytowalny test beneficjenta rzeczywistego

Po zakończeniu wykładu odbędzie się sesja pytań i odpowiedzi - bez ograniczeń czasowych.

Dostępne terminy

2025-06-16 Transmisja ONLINE

od 9.00 do 14.00;

Program

1. Istota, zakres i podstawa prawna podatku u źródła (WHT)

2. Jak sporządzić bezpieczną z punktu widzenia WHT umowę z podmiotem zagranicznym

3. Przedmiot opodatkowania podatkiem u źródła (WHT) z uwzględnieniem specyfiki instytucji kultury

- Definicje i zasady identyfikacji
- Stawki podatkowe
- Zasady stosowania preferencji z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- Dokumentowanie
 - a. Usługi w zakresie działalności widowiskowej i rozrywkowej
 - b. Imprezy artystyczne
 - c. Działalność artystyczna i literacka
 - d. Działalność w zakresie kultury i sztuki
 - e. Umowy zlecenia oraz umowy o dzieło (np. artyści)
 - f. Umowy o zarządzanie i kontrakty menedżerskie (np. menedżerowie, pozostali)
 - g. Należności licencyjne, prawa autorskie, prawa patentowe, prawa do użytkowania urządzeń, know-how i inne należności bierne
- 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

4. Pozostały zakres opodatkowania podatkiem u źródła (WHT)

- a. Odsetki
 - Definicja (odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki od zobowiązań, odsetki karne)
 - Stawki podatkowe
 - Zasady zwolnienia odsetek z podatku u źródła na podstawie ustaw podatkowych
 - Opodatkowanie odsetek podatkiem u źródła na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- b. Należności licencyjne
 - Licencje na programy telewizyjne, wydawnictwa, książki itp
 - Licencje na programy komputerowe
 - Licencje end-user, AI, Chat GTP
 - Hosting - dane w chmurze
 - Udostępnienie baz danych
 - SAAS (software as a service)
 - Prawa do używania praw autorskich
 - Użytkowanie urządzenia przemysłowego – analiza zakresu
 - Leasing oraz najem samochodów i innych rzeczy

- Zakup usług podczas podróży służbowych
- c. Dywidendy
- Definicja
- Zaliczka na poczet dywidend
- Umorzenie udziałów i akcji
- Warunki stosowania zwolnienia
- d. Usługi niematerialne
- Definicja pojęcia
- Usługi IT
- Usługi Google, Facebook, Adobe, Microsoft, LinkedIn
- Usługa wdrożeniowa
- Usługa serwisowa
- Usługa utrzymania
- Usługi szkoleń online
- Usługi programistyczne
- Usługi pozycjonowania
- SLA (service level agreement)
- Usługi doradcze
- Usługi księgowe
- Usługi badania rynku
- Usługi prawne
- Usługi reklamowe i marketingowe
- Usługi zarządzania i kontroli
- Usługi rekrutacji i pozyskania personelu
- Udzielanie poręczeń i gwarancji
- Usługi ubezpieczeniowe
- Świadczenia o podobnym charakterze – definicja pojęcia oraz zasady stosowania

5. Zasady opodatkowania podatkiem u źródła

- Zasady obliczenia i poboru podatku u źródła
- Możliwości "ubruttwienia" należności
- Certyfikat rezydencji oraz oświadczenia niezbędne do prawidłowego rozliczenia podatku u źródła
- Definicja wypłaty
- Wynagrodzenie płatnika (klauzula gross-up)
- Instytucja uprawnionego odbiorcy beneficial owner
- Szczególne regulacje dotyczące opodatkowania podatkiem u źródła podmiotów powiązanych
- Praktyczne problemy związane z rozliczeniem podatku u źródła w przypadku usług niematerialnych w tym Google, Facebook itp.
- Kursy walut i ich znaczenie dla rozliczenia podatku u źródła

6. Zwolnienia z WHT na podstawie ustawy

- a. Należności bierne (prawa, licencje, odsetki itd.)
- Warunki ustawowe zwolnienia
- Interpretacja ogólna z 20.11.2024 roku
- b. Dywidendy
- Warunki ustawowe zwolnienia
- Interpretacja ogólna z 15.11.2024 roku

7. Stosowanie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania

- Certyfikat rezydencji
- Opodatkowanie sportowców i artystów
- Programy komputerowe
- Usługi reklamowe i inne usługi niematerialne
- Usługi Google i Facebook
- Odsetki
- WHT w przypadku pracy najemnej
- Opodatkowanie zysków przedsiębiorstw
- Pozostałe zasady

8. Należyta staranność w podatku u źródła

- Obowiązek stosowania należytej staranności
- Pojęcie należytej staranności
- Czynności, jakie trzeba podjąć, aby dochować należytej staranności
- Konsekwencje braku dochowania należytej staranności

9. Pojęcie rzeczywistej działalności gospodarczej - metody weryfikacji

- Substrat majątkowo – osobowy
- Metody badania
- Znaczenie projektu objaśnień

10. Definicja rzeczywistego właściciela (beneficial owner) i jej znaczenie w prawidłowym rozliczeniu podatku u źródła

- Definicja pojęcia
- Zakres stosowania
- Metody weryfikacji kontrahenta
- Test rzeczywistego właściciela
- Obowiązki ustawowe składania oświadczenia
- Konsekwencje braku weryfikacji kontrahenta

11. Certyfikaty rezydencji

- Zasady obowiązujące przed pandemią COVID
- Zasady obowiązujące w czasie pandemii (Tarcza COVID)
- Regulacje obowiązujące od 1 stycznia 2022 r.
- Wersja elektroniczna certyfikatu rezydencji

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

13. Stosowanie klauzuli look-through approach

14. Obowiązki dokumentacyjne

- Deklaracje podatkowe
- Informacje IFT
- Pozostałe obowiązki dokumentacyjne

15. Sankcje za nieprawidłowe rozliczenie podatku u źródła

- Dodatkowe zobowiązanie podatkowe
- Kodeks karny skarbowy - zasady przypisania winy osobie odpowiedzialnej oraz wysokość sankcji karnej
- Stosowanie stawek podstawowych oraz naliczanie odsetek
- Sankcje karne skarbowe w przypadku pay and refund

16. Zasady zaliczania WHT zapłaconego przez podmioty polskie za granicą

17. Mechanizm pay and refund

- Mechanizm pay and refund
- Zakresu stosowania mechanizmu (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 podpisywania i składania)
- Zasady ubiegania się o zwrot podatku pobranego przez płatnika
- Odpowiedzialność karna

18. Najnowsze orzecznictwo w zakresie podatku u źródła z uwzględnieniem specyfiki instytucji kultury

19. Problemy instytucji kultury związane z rozliczaniem podatku u źródła

20. Objasnienia podatkowe dotyczące poboru podatku u źródła

- Definicja rzeczywistego właściciela (beneficial owner)
- Procedury związane z poborem podatku - zasady obliczania i poboru podatku u źródła, w tym wymagane certyfikaty rezydencji oraz oświadczenia
- Opodatkowanie różnego rodzaju dochodów - szczegółowe zasady dotyczące opodatkowania odsetek, należności licencyjnych, praw autorskich, praw patentowych, oraz innych należności biernych
- Zasady stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- Procedura look-through approach
- Efektywne opodatkowanie
- Procedura pay & refund
- Należyta staranność w WHT
- Zmiany w obowiązkach sprawozdawczych
- Pozostałe

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

Terminy i ceny

Miasto	Termin	Cena
Transmisja ONLINE od 9.00 do 14.00	2025-06-16	429.00 zł netto + 23% VAT *