

Spis treści

Wykaz skrótów	21
ROZDZIAŁ I – Zasady zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu	23
1. Unikanie podwójnego opodatkowania	23
1.1. Metody unikania podwójnego opodatkowania – metoda wyłączenia pełnego i z progresją	23
1.2. Metoda wyłączenia z progresją.....	24
1.2.1. Sposób obliczania podatku w przypadku metody wyłączenia z progresją	24
1.2.2. Metoda wyłączenia z progresją a obowiązek złożenia zeznania rocznego w Polsce	25
1.2.3. Brak przekroczenia kwoty wolnej w Wielkiej Brytanii a metoda wyłączenia z progresją	25
1.3. Nowe zasady opodatkowania dochodów osiąganych w Austrii	26
1.4. Metoda wyłączenia pełnego. Sposób wyliczenia podatku	27
1.5. Metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia)	27
1.5.1. Sposób wyliczenia podatku w przypadku metody zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia)	27
1.5.2. Metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia) a podatek liniowy.....	29
1.5.3. Metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia) a zeznanie roczne.....	29
1.5.4. Metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia) a brak dochodów w Polsce	30
1.5.5. Metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia) a obowiązek wpłaty zaliczek w trakcie roku	31
1.5.6. Zwrot podatku z zagranicy a metoda zaliczenia	31
1.5.7. Metoda zaliczenia a błąd przy ustalaniu podatku zapłaconego za granicą	31
1.6. Metody unikania podwójnego opodatkowania zastosowane w polskich przepisach	33
1.7. Interpretacja zwrotu „może” w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania	33
1.8. Brak możliwości wyboru miejsca opodatkowania	34
1.9. Umowy w sprawie podwójnego opodatkowania	36
1.10. Rola umów międzynarodowych	39
1.11. Opodatkowanie w Polsce dochodu osiągniętego w kraju, z którym Polska nie ma podpisanej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	40
1.12. Obowiązek stosowania oficjalnej wersji tłumaczenia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	40
1.13. Dochody uzyskane na wyspie Guernsey	41
1.14. Możliwość opodatkowania tego samego dochodu w obu państwach	43
1.15. Ulga podatkowa dla niektórych osób uzyskujących dochody za granicą	43
1.15.1. Specjalna ulga dla podatników osiągających dochody objęte metodą proporcjonalnego odliczenia	43
1.15.2. Dochody objęte nową ulgą podatkową	44
1.15.3. Metoda liniowa i ryczałt a ulga z art. 27g updf	45

1.16. Zrównanie prawa podatników mających siedzibę na terytorium UE lub EOG z polskimi podatnikami w zakresie odliczania podatku zapłaconego za granicą	45
2. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy	46
2.1. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy – zasady ogólne	46
2.2. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób fizycznych	47
2.3. Zasady określania rezydencji podatkowej osoby fizycznej	48
2.4. Przebywanie za granicą ponad 183 dni a nieograniczony obowiązek podatkowy	49
2.5. Wpływ zmiany miejsca zamieszkania na zasadę nieograniczonego opodatkowania	49
2.6. Określanie miejsca opodatkowania (rezydencji podatkowej) osoby fizycznej	50
2.7. Rozgraniczanie rezydencji podatkowej	51
2.8. Polska ustawa a przepisy dotyczące rezydencji podatkowej	52
2.9. Nielegalny pobyt a nieograniczony obowiązek podatkowy	53
2.10. Przebywanie w Polsce powyżej 183 dni a nieograniczony obowiązek podatkowy	53
2.11. Przeprowadzka podatnika i rodziny podatnika do Rumunii a rezydencja podatkowa	54
2.12. Wyjazd z Polski do W. Brytanii na kilka lat a miejsce opodatkowania dochodów	57
2.13. Wyjazd z Polski do pracy lub szkoły a nieograniczony obowiązek podatkowy	59
2.14. Nieograniczony obowiązek podatkowy w umowie z Ukrainą	60
2.15. Wyjazd do USA w związku z wylosowaniem tzw. „zielonej karty”	62
2.16. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych	63
2.17. Siedziba i zarząd osoby prawnej	64
2.18. Faktyczny zarząd w kilku krajach	64
2.19. Siedziba i zarząd spółki a nieograniczony obowiązek podatkowy	64
2.20. Spółka zarejestrowana w Polsce a siedziba zarządu na Cyprze	65
2.21. Terytorium Polski	67
2.22. Pojęcia – „morze terytorialne” i „wyłączna strefa ekonomiczna”	67
2.23. Pokłady samolotów i statki morskie	68
2.24. Pojęcie dochodu uzyskanego przez podmiot zagraniczny na terytorium Polski	68
3. Zasady przeliczania przychodów, dochodów i podatków wyrażonych w walutach obcych	70
3.1. Ogólne zasady dotyczące przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej	70
3.1.1. Ujednolicenie zasad przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej	70
3.1.2. Otrzymywanie przychodów w różnych datach a kurs waluty	71
3.2. Różnice kursowe od 1 stycznia 2007 r.	72
3.3. Rozliczanie różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości	72
3.3.1. Podmioty uprawnione do rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości	72
3.3.2. Zasady ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości	73
3.3.3. Zasady wyboru i termin stosowania rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości	73
3.3.4. Rezygnacja z ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości	74
3.3.5. Przejście z metody podatkowej ustalania różnic kursowych na metodę przewidzianą w ustawie o rachunkowości	74
3.4. Ustalanie różnic kursowych na podstawie przepisów podatkowych	75
3.4.1. Zasady przeliczania przychodów w walutach obcych	75
3.4.2. Zasady przeliczania kosztów w walutach obcych	75

3.4.3. Podatkowa metoda ustalania różnic kursowych	75
3.4.4. Dodatnie różnice kursowe	76
3.4.5. Ujemne różnice kursowe	78
3.4.6. Przeszacowanie a różnice kursowe	80
3.4.7. Kurs walut stosowany w transakcjach walutowych	80
3.4.8. Kurs waluty przy transakcjach bez przewalutowywania	81
3.4.9. Kurs faktycznie zastosowany	83
3.4.10. Kurs faktycznie zastosowany w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	84
3.4.11. Data poniesienia kosztów pośrednich a kurs waluty	86
3.4.12. Kurs waluty różniący się o więcej niż 5% od średniego kursu NBP	87
3.4.13. Data wpływu faktury a kurs waluty	88
3.5. Przewalutowanie kredytu a przychody i koszty podatkowe od 1 stycznia 2009 r.	88
4. Składki zapłacone za granicą	90
4.1. Możliwość odliczania składek zapłaconych za granicą	90
4.2. Warunki odliczenia składek uiszczonych za granicą	91
4.3. 4.3. Możliwość odliczenia składek na ubezpieczenie zapłaconych od 1 maja 2004 r.	92
5. Zagadnienia pozostałe	93
5.1. Rola Konwencji Modelowej OECD	93
5.2. Podstawowe pojęcia występujące w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania	93
5.2.1. Osoba	93
5.2.2. Spółka	94
5.2.3. Przedsiębiorstwo	94
5.2.4. Obywatel	94
5.2.5. Właściwa władza	94
5.2.6. Działalność gospodarcza	94
5.3. Brak rozliczenia dochodów uzyskanych podczas czasowego pobytu za granicą	95
5.4. Brak rozliczenia w Polsce dochodów uzyskanych na terytorium Niemiec	97
5.5. Dochody nierezydenta a zeznanie roczne	97
5.6. Procedura wzajemnego porozumiewania się	99
5.7. Zasada równego traktowania	100
5.7.1. Zasada równego traktowania a zakaz dyskryminacji	100
5.7.2. Zakaz dyskryminacji z powodu obywatelstwa	100
5.7.3. Zakaz dyskryminacji bezpaństwowców	101
5.7.4. Zróżnicowanie podstawy opodatkowania w zależności od miejsca zamieszkania	101
5.7.5. Zakaz dyskryminacji zakładu	101
5.8. Obowiązek przekazywania informacji o umowach zawartych z nierezydentami	102
5.9. Obowiązek przekazywania informacji o wynagrodzeniach nierezydentów	103
5.10. Sprostowanie błędów w polsko-lotewskiej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania	103
5.11. Zmiany umów o unikaniu podwójnego opodatkowania od 1 stycznia 2011 r.	104
5.11.1. Zmiana umowy z Danią o unikaniu podwójnego opodatkowania	104
5.11.2. Zmiana umowy z Finlandią o unikaniu podwójnego opodatkowania	105
5.11.3. Zmiana umowy z Norwegią o unikaniu podwójnego opodatkowania	108
ROZDZIAŁ II – Opodatkowanie dochodów z działalności gospodarczej	113
1. Zasady opodatkowania firm mających siedzibę w jednym kraju a prowadzących działalność w innym	113

1.1. Przedsiębiorstwo działające w różnych krajach	113
1.2. Prowadzenie działalności gospodarczej przez polską firmę na terenie innego kraju	113
1.3. Zagraniczny zakład a obowiązek prowadzenia szczególnej dokumentacji podatkowej	114
1.4. Dochody polskiej firmy z zakładu położonego na terytorium Irlandii.....	115
1.5. Prowadzenie działalności przez polską firmę w formie zakładu w Niemczech	116
1.6. Sprzedaż towaru magazynowanego w Niemczech	117
1.7. Świadczenie usług budowlanych w Norwegii	121
1.8. Dochody w Belgii a zryczałtowany podatek dochodowy	122
1.9. Podatek liniowy a działalność gospodarcza za granicą	123
1.10. Podatek liniowy a dochody z zagranicy w wyjaśnieniach Ministra Finansów	123
1.11. Prowadzenie działalności gospodarczej w formie zakładu przez polski podmiot w kraju, z którym nie ma zawartej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	124
1.12. Opodatkowanie podmiotu zagranicznego prowadzącego działalność w Polsce	125
1.13. Rejestracja zagranicznego podmiotu w Polsce a rozliczenie podatku dochodowego	126
1.14. Szwajcar będący komandytariuszem spółki komandytowej w Polsce	128
1.15. Usługi niemieckiego rzeczoznawcy	130
1.16. Wykazanie w zeznaniu rocznym dochodów spółki z ograniczoną odpowiedzialnością uzy- skanych w Polsce i za granicą	130
2. Zysk zakładu	131
2.1. Ustalanie zysku zakładu	131
2.2. Zagraniczny oddział a rozliczenie kosztów ogólnozakładowych	132
2.3. Opodatkowanie zysków przedsiębiorstwa w umowach o unikaniu podwójnego opodatko- wania zawartych przez Polskę	134
2.4. Zmiany w zakresie zasad ustalania zysku zakładu od 1 stycznia 2007 r.	135
2.5. Korekta dochodów uzyskanych w innym kraju a zysk zakładu w Polsce	135
2.6. Zysk zakładu firmy zagranicznej położonego w Polsce	136
2.7. Opodatkowanie wyników z działalności zakładu położonego na terenie Niemiec.....	137
3. Pojęcie zakładu	138
3.1. Ogólna definicja zakładu	138
3.2. Definicja zakładu – przesłanki uznania placówki za zakład	138
3.3. Wybrane placówki powodujące powstanie zakładu	139
3.4. Zakład a plac budowy	140
3.5. Okres budowy a prace wykonane przez podwykonawców	141
3.6. Przedstawiciel zależny a pojęcie zakładu	142
3.7. Placówki niestanowiące zakładu	142
3.8. Wynajęte biuro a pojęcie zakładu	143
3.9. Zakład w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Polskę	143
3.10. Definicja „zakładu” w umowie z Irlandią	144
3.11. Data powstania zakładu w przypadku wykonywania przez niemiecką firmę kontraktu na te- renie Polski	144
3.12. Zakład a odrębne place budowy	148
3.13. Czynności pomocnicze a zakład w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatko- wania	148
3.14. Pojęcie zakładu w polskich przepisach	150
3.15. Świadczenie usług z przerwami a zakład w Holandii	151
3.16. Serwer jako zakład	152

4. Opodatkowanie transportu międzynarodowego	154
4.1. Pojęcie transportu międzynarodowego	154
4.2. Miejsce opodatkowania zysków z transportu międzynarodowego	154
4.3. Faktyczny zarząd na statku a miejsce opodatkowania transportu	155
4.4. Dochody uznawane za zyski z transportu międzynarodowego	155
4.5. Czynności nietraktowane jako transport międzynarodowy	156
5. Zagadnienia pozostałe	156
5.1. Nielusne pobranie podatku przez greckiego kontrahenta	156
5.2. Dochód uzyskiwany w Hongkongu w świetle umowy o unikaniu podwójnego opodatko- wania z Chinami	158
5.3. Zagraniczny podatek dochodowy nie może być kosztem podatkowym	159
5.4. Spółki zagraniczne	159
5.5. Zagraniczne spółki niebędące osobami prawnymi	160
5.6. Spółki zagraniczne – problem z niektórymi krajami	160
5.7. Opodatkowanie dochodu polskiego wspólnika amerykańskiej spółki osobowej	160
5.8. Opodatkowanie przedstawicielstw osób zagranicznych	163
5.9. Opodatkowanie osób zagranicznych – konieczność ustalenia ich statusu	164
5.10. Koszty przedstawicielstwa firmy zagranicznej poniesione w Polsce	165
5.11. Udział w spółce cywilnej w innym kraju UE	169
5.12. Dochody z jednoosobowej działalności gospodarczej prowadzonej w Rosji	170
5.13. Sprzedaż przez polską firmę towarów na targach	171
5.14. Rozliczenia między oddziałami podatnika	172
5.15. Podatek VAT płacony w Rosji, a przychody i koszty wykazane w polskiej deklaracji	173
5.16. Podatek od wartości dodanej a przychód	174
5.17. Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych przez obcokrajowców prowadzących działal- ność gospodarczą w Polsce	174
ROZDZIAŁ III – Przerzucanie dochodów. <i>Transfer pricing</i>	175
1. Ceny transferowe – pojęcie	175
2. Przerzucanie dochodów w obrocie międzynarodowym	175
3. Przedsiębiorstwa powiązane w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania	177
4. Podmioty powiązane a korekta dochodów uzyskanych w innym kraju	178
4.1. Zasady ogólne dotyczące korekty dochodów podmiotów powiązanych	178
4.2. Zasady eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych	179
5. Dokumentacja transakcji podmiotów powiązanych	181
5.1. Elementy dokumentacji podatkowej	181
5.2. Obowiązek sporządzenia dokumentacji	182
5.3. Informacje, o które należy zadbać sporządzając dokumentację podatkową	183
5.4. Szczegółowość dokumentacji podatkowej	183
5.5. Kompensata korzyści	185
5.6. Termin sporządzenia dokumentacji cen transferowych	186
5.7. Pojęcie transakcji oraz sposób określenia jej wielkości	186
5.8. Kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową	187
5.9. Dokumentacja transakcji podmiotów powiązanych a inne obowiązki informacyjne	187
5.10. Konsekwencje naruszenia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej	188
5.11. Termin przedawniania sankcyjnego 50% podatku	188

6. Metody szacowania dochodu	189
6.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	190
6.2. Metoda ceny odprzedaży	190
6.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)	191
6.4. Metody zysku transakcyjnego	191
6.4.1. Metoda podziału zysków	192
6.4.2. Metoda marży transakcyjnej netto	192
6.5. Szczególne przypadki ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług	193
6.5.1. Zasady określania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług	193
6.5.2. Szacowanie wysokości wydatków na reklamę	194
6.5.3. Pożyczki pomiędzy podmiotami powiązаныmi	194
6.5.4. Badania na zlecenie podmiotu powiązanego	195
6.5.5. Wspólne ponoszenie kosztów na wytworzenie dóbr niematerialnych	195
7. Podstawowe zasady dokonywania szacowania dochodu przez organy podatkowe	195
8. Analiza porównywalności transakcji	196
9. Transakcje ze spółką matką i spółkami siostrami	197
10. Porozumienie w sprawie ustalania cen transakcyjnych	198
ROZDZIAŁ IV – Dywidendy	201
1. Dochody z dywidend	201
2. Dywidendy otrzymane przez osoby prawne	202
2.1. Opodatkowanie dochodów z udziału w zyskach zagranicznych osób prawnych uzyskiwanych przez krajowe osoby prawne	202
2.2. Dywidendy z zagranicy otrzymane przez osobę prawną	203
2.3. Opodatkowanie dywidend otrzymywanych przez polskie podmioty od zagranicznych spółek od 1 stycznia 2007 r.	204
2.4. Zwolnienie z podatku w Polsce dywidendy z zagranicy	204
2.5. Odliczenie podatku zapłaconego za granicą od zysku	205
2.6. Wybrane przypadki opodatkowania dywidend otrzymywanych przez polskie firmy za granicą	206
2.7. Opodatkowanie dywidend otrzymanych przez polską spółkę ze Szwecji oraz dywidend otrzymanych przez szwedzką spółkę w Polsce	208
2.8. Zmiany od 1 stycznia 2011 r. dotyczące zwolnień przychodów z zagranicznych dywidend	210
2.9. Brak preferencji podatkowych dla podmiotów zwolnionych z opodatkowania podatkiem dochodowym	210
3. Dywidendy otrzymane przez osoby fizyczne	211
3.1. Opodatkowanie dywidendy z zagranicy otrzymanej przez osobę fizyczną	211
3.2. Przeliczanie dywidendy otrzymanej z zagranicy w walucie obcej	211
3.3. Dywidenda otrzymana przez osobę fizyczną od zagranicznej firmy	212
3.4. Różne zasady opodatkowania dywidend otrzymywanych od podmiotów krajowych i zagranicznych	212
3.5. Nabywanie udziałów w spółkach z innych państw członkowskich	213
3.6. Opodatkowanie niezrealizowanych zysków kapitałowych w związku ze zmianą rezydencji	214
3.7. Działalność gospodarcza w USA	215
3.8. Dywidenda z Holandii	216
3.9. Zasady rozliczenia dochodów z dywidendy otrzymanej od firmy zagranicznej w deklaracji składanej w Polsce	217

3.10. Dywidenda z rajy podatkowego a odliczenie podatku zapłaconego za granicą	218
4. Wypłata dywidendy przez podmiot polski dla podmiotu zagranicznego	219
4.1. Opodatkowanie dywidend wypłacanych przez krajową osobę prawną zagranicznej osobie prawnej	219
4.2. Warunki zwolnienia z podatku dywidend wypłacanych podmiotom zagranicznym	220
4.3. Zmiany od 1 stycznia 2011 r. dotyczące dywidend od polskich spółek	221
4.4. Państwa członkowskie UE i EOG	222
4.5. Zwolnienie dywidendy wypłacanej dla podmiotu zagranicznego	222
4.6. Wypłata dywidendy dla zagranicznej osoby fizycznej	223
4.7. Obowiązki spółki wypłacającej dywidendę	223
4.8. Stawki podatku od dywidend a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	224
4.9. Zasady dokumentowania rezydencji spółek zagranicznych	225
4.10. Oświadczenie zagranicznego podmiotu jako warunek korzystania ze zwolnienia przy wypłacie dywidendy	225
4.11. Zmiany od 1 stycznia 2011 r. dotyczące dywidend od polskich spółek	225
4.12. Preferencje dla podmiotów zagranicznych a umowa międzynarodowa	226
4.13. Zrównanie prawa podatników mających siedzibę na terytorium UE lub EOG z polskimi podatnikami w zakresie odliczania podatku zapłaconego za granicą	226
4.14. Zasady opodatkowania dywidend wypłacanych podmiotom niemieckim	227
5. Zagadnienia pozostałe	228
5.1. Zasady opodatkowania dywidend w umowie z Szwajcarią	228
5.2. Dywidenda ze Szwecji	229
5.3. Dywidendy z Wielkiej Brytanii	229
6. Stawki podatku od dywidendy w wybranych krajach	230
ROZDZIAŁ V – Umowa zlecenia i umowa o dzieło	235
1. Dochody z wolnych zawodów i innej samodzielnej działalności w świetle Konwencji Modelowej OECD	235
2. Pojęcie wolny zawód	235
3. Pojęcie stałej placówki	236
4. Dochody z działalności artystycznej i sportowej	237
5. Dochody członków rad nadzorczych i innych organów zarządzających osób prawnych	237
6. Polak wykonujący czynności na podstawie umowy zlecenia dla firmy zagranicznej	237
6.1. Umowy zlecenia z firmą niemiecką	237
6.2. Honorarium z USA dla autorów z Polski	238
6.3. Praca w Holandii na umowę zlecenia	240
6.4. Sprawowanie funkcji członka rady nadzorczej w Zjednoczonych Emiratach Arabskich	241
6.5. Tłumaczenie tekstów na rzecz firmy czeskiej	243
6.6. Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji członka zarządu spółki cypryjskiej	245
6.7. „Zagraniczna” umowa zlecenia a 20% i 50% koszty uzyskania przychodów	246
6.8. Obowiązki podatników uzyskujących przychody z umów zlecenia zawartych z zagranicznym podmiotem wykonywane w Polsce	247
6.9. Dochody uzyskiwane za granicą z działalności wykonywanej osobiście	247
6.10. Działalność sportowa na Węgrzech	251
7. Cudzoziemiec wykonujący czynności na podstawie umowy zlecenia dla polskiej firmy	253

7.1. Umowa zlecenia z obcokrajowcem	253
7.2. Zagraniczni członkowie rad nadzorczych	255
7.2.1. Zasady rozliczania zagranicznych członków rad nadzorczych	255
7.2.2. Odprowadzenie podatku dochodowego oraz sporządzenie informacji w przypadku dochodów zagranicznych członków rad nadzorczych	255
7.2.3. Wynagrodzenie wypłacone za posiedzenie członków rady nadzorczej obywatelom USA i Szwajcarii	256
7.2.4. Wynagrodzenie dla Rosjanina będącego członkiem rady nadzorczej	257
7.3. Obowiązki polskich podmiotów wypłacających obcokrajowcom wynagrodzenia z wolnych zawodów	259
7.4. Białorusin uzyskujący dochody z tytułu umowy o dzieło zawartej z polską firmą	260
7.5. Dochody uzyskiwane na terenie Polski przez zagranicznych artystów	262
7.6. Dochody uzyskane przez artystów mających miejsce zamieszkania we Francji	263
7.7. Umowa zlecenia ze szwedzkim prawnikiem	265
7.8. Dochody amerykańskiego artysty z tytułu występu w Polsce	266
7.9. Umowa zlecenia z nierezydentem a koszty uzyskania przychodów	267
7.10. Umowa zlecenia z obcokrajowcem wykonywana za granicą	268
7.11. Umowa o dzieło z obywatelem Francji	268
7.12. Zeznanie roczne Amerykanina a umowa o dzieło	269
7.13. Honorarium wypłacane prelegentom z Czech sfinansowane z PHARE	269
7.14. Zlecenie dla tłumacza – obywatela Niemiec	271
7.15. Umowy zlecenia wykonywane w Polsce zawarte przez nierezydentów z podmiotami niemającymi siedziby w Polsce	273
7.16. Kontrakt menedżerski z obywatelem Austrii	274
7.17. Niemiec prezesem polskiej spółki	276
ROZDZIAŁ VI – Opodatkowanie przychodów z umowy o pracę	277
1. Dochody z umowy o pracę według Umowy Modelowej OECD	277
2. Sposób obliczania dni pobytu pracownika w danym kraju	278
3. Wynagrodzenie załóg statków i samolotów	278
4. Inne dochody z umowy o pracę opodatkowane w sposób szczególny	279
5. Umowa o pracę za granicą, a metoda unikania podwójnego opodatkowania	279
5.1. Umowa o pracę a metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia)	279
5.2. Praca za granicą a deklaracje miesięczne i roczne w Polsce	280
5.3. Umowa o pracę za granicą a metoda wyłączenia	281
5.4. Metoda zaliczenia a uniknięcie podatku w Polsce	281
5.5. Zmiana rezydencji podatkowej a umowa o pracę	282
6. Polacy pracujący na umowę o pracę za granicą	283
6.1. Oddelegowanie pracownika za granicę przez polską firmę	283
6.1.1. Zasady ogólne	283
6.1.2. Oddelegowanie pracownika do pracy za granicą – zasady określania miejsca opodatkowania	284
6.1.3. Moment od którego należy zaprzestać poboru zaliczek na podatek dochodowy w Polsce	285
6.1.4. Zwolnienie części dochodów osób przebywających czasowo za granicą	286
6.1.5. Pomniejszenie dochodu uzyskanego za granicą o 30% diety	286

6.1.6. Zmiany dotyczące zaliczek od dochodów z pracy wykonywanej za granicą od 1 stycznia 2007 r.	287
6.1.7. Przeliczenie wynagrodzenia wypłaconego w walucie obcej	287
6.1.8. Rozliczenie roczne	288
6.1.9. Oddelegowanie pracownika do pracy za granicę	290
6.1.10. Oddelegowanie pracownika do kraju, z którym Polska nie ma zawartej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	291
6.1.11. Oddelegowanie pracownika do pracy w Szwajcarii lub Słowacji	292
6.1.12. Obowiązki polskiej firmy oddelegowującej pracownika do Belgii	293
6.1.13. Zasady opodatkowania dochodów z pracy w Szwecji	294
6.1.14. Pracownicy polskiej firmy wykonujący pracę we Francji	295
6.1.15. Dochody z pracy najmniej uzyskane przez pracowników polskich oddelegowanych do pracy we Francji	296
6.1.16. Dochody z pracy wykonanej na rzecz firmy niemieckiej uzyskane od firmy polskiej	299
6.1.17. Diety i wynagrodzenie dla pracownika oddelegowanego za granicę – zwolnienie z podatku dochodowego	300
6.1.18. Oddelegowanie do pracy w Belgii	301
6.1.19. Oddelegowanie pracowników na Ukrainę	303
6.1.20. Wynagrodzenie za czas choroby wypłacone dla pracownika oddelegowanego do pracy do Niemiec	304
6.1.21. PIT-11 za pracownika oddelegowanego za granicę	306
6.1.22. Dochody zwolnione na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania a obowiązek sporządzenia PIT-11	308
6.1.23. Koszty zakwaterowania pracownika pracującego za granicą	309
6.1.24. Oddelegowanie pracownika do pracy w Wielkiej Brytanii	309
6.2. Praca u zagranicznego pracodawcy	310
6.2.1. Opodatkowanie wynagrodzenia osoby fizycznej zatrudnionej przez zagranicznego pracodawcę	310
6.2.2. Syn pracujący jako kelner we Francji	310
6.2.3. Umowa o pracę w Rosji – zmiana rezydencji	311
6.2.4. Dochody z umowy o pracę w USA	314
6.2.5. Obowiązki płatnika w przypadku wynagrodzenia wypłacanego przez zagraniczną firmę polskiemu rezydentowi	315
6.2.6. Polak pracujący w USA i planujący pozostać na stałe w USA	315
6.2.7. Dochody z umowy o pracę w Chinach	316
6.2.8. Dochody osób pracujących na kontrakcie w Moskwie	319
6.2.9. Zasady opodatkowania dochodów uzyskanych z pracy wykonywanej w Holandii	320
6.2.10. Praca sezonowa w Finlandii	321
6.2.11. Równoczesne osiąganie dochodów w Wielkiej Brytanii i w Polsce	322
6.2.12. Zasady rozliczenia w Polsce dochodów z umowy o pracę w Wielkiej Brytanii uzyskanych w 2010 r.	322
6.2.13. Kurs waluty do przeliczenia dochodu osiągniętego w Wielkiej Brytanii	323
6.2.14. Kwoty ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego zapłaconego za granicą	324
6.2.15. Uzyskanie dochodów tylko w Wielkiej Brytanii a obowiązek zapłaty podatku w Polsce	324
6.2.16. Dochody marynarzy uzyskane na statku z obcą banderą	325
6.2.17. Dochody z pracy uzyskane w Turcji na rzecz cypryjskiego pracodawcy	326
6.2.18. Praca w konsulacie w Szwecji	328

7. Obcokrajowcy zatrudnieni na umowę o pracę przez polskie firmy	329
7.1. Umowa o pracę z obywatelem Szwecji	329
7.2. Umowa o pracę z obywatelem Niemiec	330
7.3. Obowiązki polskiej firmy zatrudniającej obcokrajowców	330
7.4. Obowiązki płatnika w przypadku wynagrodzenia płaconego obcokrajowcowi wykonującemu pracę w Polsce	332
7.5. Obowiązki płatnika w przypadku wynagrodzenia płaconego obcokrajowcowi wykonującemu pracę za granicą	333
7.6. Zatrudnienie w Polsce obywatela Niemiec uzyskującego dodatkowe dochody w Niemczech	334
7.7. Obywatel Niemiec pracujący w Polsce powyżej okresu granicznego	335
7.8. Wysokość przychodu z tytułu umowy o pracę uzyskiwana przez obcokrajowca	336
7.9. Obywatel Kanady zatrudniony przez szkołę na umowę o pracę	337
8. Obowiązki obcokrajowców zatrudnionych w Polsce przez zagraniczne firmy	339
9. Obywatel Ukrainy wykonujący pracę na Ukrainie	341
10. Wynajęcie pracowników firmie norweskiej	341
11. Różnice w opodatkowaniu dochodów z pracy uzyskanych w Irlandii i Irlandii Północnej	344
12. Odliczenie składek zapłaconych za granicą	344
13. Niewskazanie w Polsce dochodów osiągniętych za granicą	345
14. Dochody zagraniczne zwolnione z opodatkowania	346
15. Praca za granicą a podróż służbowa	346
16. Koszty uzyskania przychodów z umowy o pracę za granicą	347
ROZDZIAŁ VII – Zagraniczne podróże służbowe	349
1. Pojęcie zagranicznej podróży służbowej	349
2. Diety i inne należności z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju	349
3. Data przekroczenia granicy a początek i koniec zagranicznej podróży służbowej	350
4. Liczenie czasu podróży służbowej	351
5. Rozliczenie diety	351
6. Śniadanie w cenie noclegu a wysokość diety	353
7. Zwrot kosztów przejazdu	354
8. Zwrot kosztów dojazdów – ryczałty	354
9. Zwrot kosztów noclegów	354
10. Zwrot kosztów leczenia	355
11. Inne wydatki poniesione przez pracownika	356
12. Rozliczanie kosztów podróży służbowych poza granicami kraju	356
13. Zasady rozliczania kosztów zagranicznych podróży służbowych w jednostkach spoza sfery budżetowej	357
14. Należności z tytułu podróży służbowej a przychód pracownika	358
15. Zagraniczny wyjazd służbowy przedsiębiorcy	358
16. Dokumentowanie wydatków związanych z podróżą służbową właściciela firmy	359
17. Należności z tytułu podróży służbowej a koszt uzyskania przychodu pracodawcy	362
18. Diety wypłacane kierowcom	363
19. Diety dla kierowców od 3 kwietnia 2010 r.	364
20. Diety wypłacane kierowcom w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego	364
21. Zagraniczne podróże służbowe członków zarządu a koszty uzyskania przychodów	365
22. Moment ujęcia kosztów delegacji	367

ROZDZIAŁ VIII – Dochody z emerytury i renty	369
1. Emerytury i renty a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	369
2. Zasady poboru podatku od rent i emerytur	370
3. Dowody umożliwiające niepobranie podatku	371
4. Emerytura z USA	372
5. Zwolnienia z podatku dochodowego niektórych zagranicznych rent i emerytur	373
6. Renta weterańska z USA	373
7. Emerytura z USA a zmiana rezydencji podatkowej	377
8. Emerytura z Austrii	378
9. Emerytura z Ukrainy	379
10. Opodatkowanie renty z Bułgarii	379
11. Emerytura z zagranicy i inne dochody osiągnięte w Polsce	380
12. Renta zagraniczna wypłacana w związku ze zmniejszeniem zdolności do pracy zarobkowej	381
13. Podmioty zobowiązane do zapłaty podatku dochodowego od rent i emerytur z zagranicy	382
14. Zasady obliczenia zaliczki na podatek dochodowy od rent i emerytur z zagranicy	383
15. Obowiązki płatnika związane z wypłatą rent i emerytur z zagranicy	384
16. Renta ze Szwajcarii	384
17. Emerytura z Kanady wypłacana za pośrednictwem banku	385
18. Emerytura z Francji otrzymywana bez pośrednictwa płatnika	387
19. Emerytura z zagranicy otrzymywana bez pośrednictwa płatnika	388
20. Zasady określania miejsca rezydencji podatkowej przez bank wypłacający rentę	390
21. Renta w związku z wypadkiem przy pracy	392
22. Renta z Niemiec po zmarłym mężu	394
23. Renta z niemieckiego systemu ubezpieczeń socjalnych	394
24. Renta rodzinna z Włoch	395
25. Środki otrzymane z zagranicznego pracowniczego programu emerytalnego	396
ROZDZIAŁ IX – Licencje, odsetki, usługi niematerialne	399
1. Zasady ogólne	399
1.1. Dochody z licencji, odsetek i usług niematerialnych uzyskane od podmiotów zagranicznych przez podmioty polskie	399
1.2. Dochody z praw majątkowych wypłacane przez firmy polskie firmom zagranicznym	400
1.3. Należności z tytułu praw niematerialnych a status osoby zagranicznej	401
1.4. Zwolnienie z podatku należności licencyjnych wypłacanych niektórym podmiotom	402
1.5. Zmiany od 1 stycznia 2011 r. w zakresie zwolnienia należności licencyjnych i odsetek uzyskiwanych przez podmioty zagraniczne	404
1.6. Preferencje dla podmiotów zagranicznych a umowa międzynarodowa	405
1.7. Oświadczenie zagranicznego podmiotu jako warunek korzystania ze zwolnienia należności licencyjnej	405
1.8. Możliwość rozliczenia przez nierezydentów dochodów według skali podatkowej	405
1.8.1. Dochody nierezydentów rozliczane według skali podatkowej	405
1.8.2. Pobór podatku od dochodów osób zagranicznych w trakcie roku	406
1.8.3. Rodzaje dochodów, które cudzoziemiec może opodatkować według skali podatkowej	406
1.8.4. Skala podatkowa czy ryczałt – zasady wyboru formy opodatkowania	407
1.9. Forma wypłaty dochodów z praw majątkowych, licencji i odsetek	408
1.10. Definicja zagranicznego zakładu	408

1.11. Należności licencyjne otrzymywane przez zagraniczny zakład	408
1.12. Informacja IFT-2/IFT-2R	408
1.13. Obowiązki płatników wypłacających wynagrodzenia obcokrajowcom	410
1.14. Uregulowanie podatku od należności przekazywanej za granicę z własnych środków polskiej firmy	411
2. Licencje	411
2.1. Pojęcie licencji	411
2.1.1. Pojęcie licencji w świetle Konwencji Modelowej OECD	411
2.1.2. Oprogramowanie komputerowe a licencje	412
2.1.3. Należności z tytułu użytkowania programu komputerowego w polsko-amerykańskiej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania	414
2.1.4. Należności licencyjne. Opodatkowanie w USA nie wyłącza opodatkowania w Polsce	417
2.1.5. Przeniesienie prawa własności na dobrach niematerialnych a ustanowienie prawa do użytkowania tych praw jako należności licencyjne	419
2.1.6. Opodatkowanie należności licencyjnych na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, które nie przewidują w swoich zapisach wprost uznania programu komputerowego za należność licencyjną	422
2.1.7. Leasing z Niemiec	423
2.1.8. Należności z tytułu najmu samochodów ciężarowych	424
2.1.9. Należności licencyjne a leasing	425
2.1.10. Należności za używanie urządzenia przemysłowego	425
2.1.11. Najem urządzenia przemysłowego z Włoch	425
2.1.12. Nabywanie programu komputerowego na potrzeby własnej działalności	426
2.1.13. Zakup programu komputerowego w celu jego odsprzedaży a należność licencyjna	427
2.1.14. Prawa autorskie	430
2.1.15. Pojęcie „know-how” w orzecznictwie	431
2.1.16. Samochód osobowy urządzeniem przemysłowym w rozumieniu ustawy	433
2.2. Sprzedaż licencji przez polski podmiot za granicę	433
2.3. Nabywanie licencji od zagranicznego podmiotu	434
2.3.1. Zasady ogólne opodatkowania należności licencyjnych wypłacanych podmiotom zagranicznym	434
2.3.2. Rozumienie stosowanego w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania pojęcia „(dochód) może być opodatkowany”	435
2.3.3. Opodatkowanie należności licencyjnych w polsko-włoskiej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania	436
2.3.4. Program komputerowy nabyty na własne potrzeby a pobór podatku u źródła	438
2.3.5. Zakup programu komputerowego od firmy zagranicznej	438
2.3.6. Zakup licencji komputerowej z zagranicy a opłata za transfer pieniędzy	441
2.3.7. Zakup oprogramowania – rozróżnienie praw autorskich i należności licencyjnych	442
2.3.8. Należność z tytułu udziału w programach partnerskich	444
2.3.9. Należność z tytułu praw autorskich wypłacona dla firmy francuskiej	445
2.4. Stawka podatku od licencji w wybranych krajach	447
3. Dochody kapitałowe	450
3.1. Dochody kapitałowe z zagranicy	450
3.2. Opodatkowanie zbycia akcji notowanych na giełdzie w innych państwach członkowskich	450

3.3. Dyskryminacyjne opodatkowanie dochodów kapitałowych	451
3.4. Wymiana udziałów – wyłączenia z przychodów	452
3.5. Wymiana udziałów	453
4. Odsetki	454
4.1. Dochody z odsetek	454
4.2. Odsetki za zwłokę dla zagranicznego kontrahenta	455
4.3. Odsetki z zagranicy	455
4.4. Odsetki od pożyczki wypłacone zagranicznej firmie	455
4.5. Kapitalizacja odsetek a obowiązek potrącenia podatku dochodowego	456
4.6. Obowiązki podmiotu wypłacającego odsetki dla zagranicznej osoby fizycznej	456
4.7. Pokrycie odsetek ze środków polskiego płatnika	457
4.8. Obowiązki podmiotu wypłacającego odsetki dla zagranicznej osoby prawnej	457
4.9. IFT-3/IFT-3R – obowiązek informacyjny	458
4.10. Opodatkowanie odsetek na podstawie polsko-belgijskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	459
4.11. Odsetki i należności w umowie z Niemcami	460
4.12. Dochody z odsetek – moment potrącenia podatku	460
4.13. Opodatkowanie odsetek	461
4.14. Odsetki od pożyczki udzielonej przez holenderski podmiot	462
4.15. Umowy z rajami podatkowymi w sprawie opodatkowania oszczędności	464
4.16. Kredyt z banku holenderskiego a obowiązek pobrania podatku u źródła	465
4.17. Odsetki od kredytu kupieckiego	467
4.18. Pożyczka zaciągnięta z zagranicy przez osobę fizyczną niebędącą przedsiębiorcą	470
4.19. Informacja o wypłaconych odsetkach	470
4.20. Zasady opodatkowania odsetek w umowie z Austrią	471
4.21. Zwolnienie odsetek od podatku	472
4.22. Stawka podatku od odsetek w wybranych krajach	472
5. Usługi niematerialne	476
5.1. Zasady opodatkowania usług niematerialnych	476
5.2. Pojęcie „świadczenia o podobnym charakterze”	477
5.3. Świadczenia niematerialne	477
5.4. Usługi pośrednictwa wykonane za granicą a warunek uzyskania dochodu na terytorium Polski	479
5.5. Pośrednictwo handlowe	480
5.6. Zapłata za kurs językowy dla nierezydenta a obowiązek potrącenia podatku	481
5.7. Szkolenia w zakresie marketingu a należności licencyjne	481
5.8. Wynagrodzenie wypłacone dla zagranicznej kancelarii adwokackiej	482
5.9. Należności za dzierżawę programów transmisji sieci odbioru telewizji kablowej	483
5.10. Usługi doradcze świadczone przez firmę zagraniczną	485
5.11. Usługi konsultingowe świadczone przez szwedzką firmę	486
5.12. Usługi reklamowe nabyte od firmy z Ukrainy	487
5.13. Usługi reklamowe i prawne świadczone przez firmę rosyjską na terytorium Rosji	488
5.14. Opłata franchisingowa na rzecz zagranicznej firmy	489
5.15. Opłata za korzystanie z wizerunku osoby	490
5.16. Usługi pośrednictwa komercyjnego	491
5.17. Usługi reasekuracyjne a podatek u źródła	495

ROZDZIAŁ X – Dochody z nieruchomości	497
1. Podmioty polskie uzyskujące dochody z nieruchomości położonych za granicą	497
1.1. Dochody z nieruchomości	497
1.2. Sprzedaż przez polską firmę nieruchomości położonej w Holandii	497
1.3. Sprzedaż nieruchomości położonej w Hiszpanii	498
1.4. Wynajem nieruchomości położonej w Danii. Zmiana rezydencji	498
1.5. Przeniesienie własności majątku w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania z Niemcami	500
2. Zagraniczne podmioty osiągające dochody z nieruchomości położonych w Polsce	500
2.1. Dochody z nieruchomości	500
2.2. Opodatkowanie dochodu z najmu nieruchomości położonej w Polsce przez obywatela USA	501
2.3. Sprzedaż nieruchomości położonej w Polsce przez osobę zamieszkałą w Niemczech	502
2.4. Wynajem przez nierezydenta nieruchomości położonej w Polsce	503
ROZDZIAŁ XI – Opodatkowanie pozostałych dochodów	505
1. Wygrane w zagranicznych grach losowych i liczbowych od 1 stycznia 2009 r.	505
2. Nagrody w konkursie uzyskane przez cudzoziemców	505
3. Odszkodowanie uzyskane z Holandii	506
4. Dochody studentów, stypendystów i praktykantów	507
5. Stypendia z zagranicy	507
6. Stypendium naukowe	508
7. Obowiązki osób otrzymujących stypendia z zagranicy	510
8. Stypendia osób odbywających staże za granicą	511
9. Zwolnienie nagród krajowych i zagranicznych	512
10. Zasiłki otrzymywane z USA	512
11. Finansowanie kosztów pobytu w Polsce studenta z Białorusi	514
12. Dochody nauczycieli akademickich i pracowników naukowo-badawczych	515
13. Staż na uniwersytecie w Belgii	515
14. Dochody z tytułu pełnienia funkcji publicznych (rządowych)	516
ROZDZIAŁ XII – Certyfikat rezydencji	517
1. Pojęcie certyfikatu rezydencji	517
2. Obowiązek posiadania certyfikatu rezydencji	517
3. Uzyskanie certyfikatu po dniu dokonania wypłaty a rozliczenie podatku	518
4. Ważność certyfikatu rezydencji	518
5. Certyfikat rezydencji – wyjaśnienie MF	519
6. Zaświadczenie o wpisie do rejestru nie jest certyfikatem rezydencji	520
7. Kopia certyfikatu rezydencji	521
8. Decyzja o nadaniu NIP jako certyfikat rezydencji	522
9. Certyfikat rezydencji od organizacji międzynarodowych	523
10. Brak zmiany stanu faktycznego a konieczność żądania certyfikatu rezydencji	524
11. Zaświadczenie wydane przez duńską Agencję do spraw Handlu i Spółek	524
12. Wyciąg z rejestru spółek a certyfikat rezydencji	527
13. Okres ważności certyfikatu rezydencji	528

ROZDZIAŁ XIII – Zagadnienia pozostałe	529
1. Abolicja podatkowa	529
1.1. Cele wprowadzenia ustawy abolicyjnej	529
1.2. Podmioty objęte abolicją podatkową	529
1.3. Dochody uzyskane w kraju z którym nie ma obowiązującej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania a abolicja podatkowa	529
1.4. Rodzaje dochodów objętych ustawą abolicyjną	530
1.5. Abolicja – korzyści dla podatników	530
1.6. Zasady korzystania z abolicji podatkowej	531
1.7. Termin złożenia wniosku PIT-AZ	531
1.8. Abolicja podatkowa a dochody uzyskane od 1 stycznia 2008 r.	532
2. Małżonek – obcokrajowiec a możliwość wspólnego rozliczenia się	533
3. Wspólne opodatkowanie małżonków – żona Polka, mąż Białorusin	534
4. Wspólne rozliczenie małżonków – żona Polka, mąż Niemiec	536
5. Rozliczenie podatku na zasadach przewidzianych dla osoby samotnie wychowującej dzieci, a nie-rezydenci lub dzieci uczące się za granicą	537
6. Przekazywanie informacji pomiędzy państwami	539
7. Zakres stosowania umowy zawartej pomiędzy Polską i Chinami	541
8. Dochód uzyskany przez polskich rezydentów na terytorium Hongkongu i Makau oraz opodatkowanie dochodu rezydentów tych terytoriów uzyskanego w Polsce	541
9. Rozumienie pojęcia „zapobieżenie dyskryminacji”	542
10. Nielusne potrącenie podatku przez płatnika od dochodów obcokrajowca	544
11. Dochody obcokrajowca a ulgi i zwolnienia w podatku dochodowym	545
12. Zmiana rezydencji podatkowej w ciągu roku podatkowego	546
13. Spółka europejska	547
14. Złożenie zeznania podatkowego w Polsce przez pełnomocnika podczas pobytu za granicą	547
15. Osoby uzyskujące dochody za granicą a prawo do ulg i odliczeń oraz wspólnego rozliczenia z małżonkiem	548
16. Powiadomienie urzędu skarbowego o wyjeździe za granicę	550
17. Metody unikania podwójnego opodatkowania przewidziane w umowach z poszczególnymi krajami	550
18. Organy podatkowe właściwe w sprawach opodatkowania dochodów cudzoziemców	552
19. Organy podatkowe właściwe w sprawach opodatkowania dochodów zagranicznych osób prawnych	553
ROZDZIAŁ XIV – Akty prawne	555