

Spis treści

Wykaz skrótów	17
ROZDZIAŁ I – Zasady zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu	19
1. Unikanie podwójnego opodatkowania	19
1.1. Metody unikania podwójnego opodatkowania – metoda wyłączenia pełnego i z progresją	19
1.2. Metoda wyłączenia z progresją	20
1.2.1. Sposób obliczania podatku w przypadku metody wyłączenia z progresją	20
1.2.2. Metoda wyłączenia z progresją a obowiązek złożenia zeznania rocznego w Polsce	21
1.3. Metoda wyłączenia pełnego. Sposób wyliczenia podatku	21
1.4. Metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia)	22
1.4.1. Sposób wyliczenia podatku w przypadku metody zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia)	22
1.4.2. Metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia) a podatek liniowy	23
1.4.3. Metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia) a zeznanie roczne	24
1.4.4. Metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia) a brak dochodów w Polsce	24
1.4.5. Metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia) a obowiązek wpłaty zaliczek w trakcie roku	25
1.4.6. Zwrot podatku z zagranicy a metoda zaliczenia	25
1.5. Metody unikania podwójnego opodatkowania zastosowane w polskich przepisach	27
1.6. Interpretacja zwrotu „może” w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania	27
1.7. Brak możliwości wyboru miejsca opodatkowania	28
1.8. Umowy w sprawie podwójnego opodatkowania	30
1.9. Rola umów międzynarodowych	33
1.10. Opodatkowanie w Polsce dochodu osiągniętego w kraju, z którym Polska nie ma podpisanej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	33
1.11. Możliwość opodatkowania tego samego dochodu w obu państwach	34
2. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy	34
2.1. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy – stan obecny	34
2.2. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób fizycznych	35
2.3. Miejsce zamieszkania a miejsce zameldowania	35
2.4. Wpływ zmiany miejsca zamieszkania na zasadę nieograniczonego opodatkowania	37
2.5. Określanie miejsca opodatkowania (rezydencji podatkowej) osoby fizycznej	38
2.6. Rozgraniczanie rezydencji podatkowej	38
2.7. Polska ustawa a przepisy dotyczące rezydencji podatkowej	39
2.8. Nielegalny pobyt a ograniczony obowiązek podatkowy – stan prawny do 31 grudnia 2002 r.	40

2.9. Opuszczenie na stałe Polski a zasady rozliczenia dochodów	42
2.10. Wyjazd z Polski na kilka lat a miejsce opodatkowania dochodów	45
2.11. Zmiana rezydencji podatkowej	47
2.12. Wyjazd z Polski do pracy lub szkoły a nieograniczony obowiązek podatkowy	52
2.13. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych	53
2.14. Siedziba i zarząd osoby prawnej	54
2.15. Faktyczny zarząd w kilku krajach	54
2.16. Siedziba i zarząd spółki a nieograniczony obowiązek podatkowy	54
2.17. Spółka zarejestrowana w Polsce a siedziba zarządu na Cyprze	55
2.18. Terytorium Polski	57
2.19. Pojęcia – „morze terytorialne” i „wyłączna strefa ekonomiczna”	57
2.20. Pokłady samolotów i statki morskie	58
2.21. Pojęcie dochodu uzyskanego przez podmiot zagraniczny na terytorium Polski	58
3. Zagadnienia pozostałe	61
3.1. Rola Konwencji Modelowej OECD	61
3.2. Podstawowe pojęcia występujące w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania	61
3.2.1. Osoba	61
3.2.2. Spółka	62
3.2.3. Przedsiębiorstwo	62
3.2.4. Obywatel	62
3.2.5. Właściwa władza	62
3.2.6. Działalność gospodarcza	63
3.3. Brak rozliczenia dochodów uzyskanych podczas czasowego pobytu za granicą	63
3.4. Brak rozliczenia w Polsce dochodów uzyskanych na terytorium Niemiec	65
3.5. Dochody nierezydenta a zeznanie roczne	65
3.6. Zasady przeliczania przychodów, dochodów i podatków wyrażonych w walutach obcych na złote polskie	67
3.6.1. Dochody w walucie obcej	67
3.6.2. Zasady przeliczania przychodów w walutach obcych	67
3.6.3. Różnice kursowe od własnych środków lub wartości pieniężnych stanowiące przychód podatnika	68
3.6.4. Waluty nienotowane a różnice kursowe	69
3.6.5. Różnice kursowe wpływające na koszty podatnika	69
3.6.6. Różnice kursowe od własnych środków lub wartości pieniężnych stanowiące koszty uzyskania przychodów	70
3.6.7. Wartość przychodów i kosztów w walutach obcych	71
3.6.8. Otrzymywanie przychodów w różnych datach a kurs waluty	71
3.7. Procedura wzajemnego porozumiewania się	72
3.8. Zasada równego traktowania	72
3.8.1. Zasada równego traktowania a zakaz dyskryminacji	72
3.8.2. Zakaz dyskryminacji z powodu obywatelstwa	73
3.8.3. Zakaz dyskryminacji bezpaństwowców	73
3.8.4. Zróżnicowanie podstawy opodatkowania w zależności od miejsca zamieszkania	74
3.8.5. Zakaz dyskryminacji zakładu	74
3.9. Obowiązek przekazywania informacji o umowach zawartych z nierezydentami	74

ROZDZIAŁ II – Opodatkowanie dochodów z działalności gospodarczej 77

1. Zasady opodatkowania firm mających siedzibę w jednym kraju a prowadzących działalność w innym	77
1.1. Przedsiębiorstwo działające w różnych krajach	77
1.2. Prowadzenie działalności gospodarczej przez polską firmę na terenie innego kraju	77
1.3. Dochody polskiej firmy z zakładu położonego na terytorium Irlandii	78
1.4. Prowadzenie działalności przez polską firmę w formie zakładu w Niemczech	79
1.5. Sprzedaż towaru magazynowanego w Niemczech	81
1.6. Świadczenie usług budowlanych w Norwegii	84
1.7. Opodatkowanie podmiotu zagranicznego prowadzącego działalność w Polsce	85
1.8. Rejestracja zagranicznego podmiotu w Polsce a rozliczenie podatku dochodowego	86
1.9. Szwajcar będący komandytariuszem spółki komandytowej w Polsce	88
1.10. Usługi niemieckiego rzeczoznawcy	90
1.11. Wykazanie w zeznaniu rocznym dochodów spółki z ograniczoną odpowiedzialnością uży- skanych w Polsce i za granicą	90
2. Zysk zakładu	91
2.1. Ustalanie zysku zakładu	91
2.2. Opodatkowanie zysków przedsiębiorstwa w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowa- nia zawartych przez Polskę	93
2.3. Zysk zakładu firmy zagranicznej położonego w Polsce	94
2.4. Opodatkowanie wyników z działalności zakładu położonego na terenie Niemiec	94
3. Pojęcie zakładu	95
3.1. Ogólna definicja zakładu	95
3.2. Definicja zakładu – przesłanki uznania placówki za zakład	96
3.3. Wybrane placówki powodujące powstanie zakładu	97
3.4. Zakład a plac budowy	98
3.5. Placówki niestanowiące zakładu	98
3.6. Zakład w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Polskę	99
3.7. Definicja „zakładu” w umowie z Irlandią	100
3.8. Data powstania zakładu w przypadku wykonywania przez niemiecką firmę kontraktu na terenie Polski	100
3.9. Zakład a odrębne place budowy	104
3.10. Oddział wykonujący czynności pomocnicze a zakład	104
4. Opodatkowanie transportu międzynarodowego	109
4.1. Pojęcie transportu międzynarodowego	109
4.2. Miejsce opodatkowania zysków z transportu międzynarodowego	110
4.3. Faktyczny zarząd na statku a miejsce opodatkowania transportu	110
4.4. Dochody uznawane za zyski z transportu międzynarodowego	111
4.5. Czynności nietraktowane jako transport międzynarodowy	111
5. Zagadnienia pozostałe	112
5.1. Nieśluszne pobranie podatku przez greckiego kontrahenta	112
5.2. Dochód uzyskiwany w Hongkongu w świetle umowy o unikaniu podwójnego opodatkowa- nia z Chinami	113
5.3. Zagraniczny podatek dochodowy nie może być kosztem podatkowym	114

5.4. Spółki zagraniczne	115
5.5. Spółki zagraniczne – problem z niektórymi krajami	115
5.6. Opodatkowanie dochodu polskiego wspólnika amerykańskiej spółki osobowej	116
5.7. Opodatkowanie przedstawicielstw osób zagranicznych	118
5.8. Opodatkowanie osób zagranicznych – konieczność ustalenia ich statusu	120
5.9. Koszty przedstawicielstwa firmy zagranicznej poniesione w Polsce	121
5.10. Udział w spółce cywilnej w innym kraju UE	124
5.11. Dochody z jednoosobowej działalności gospodarczej prowadzonej w Danii	125
5.12. Sprzedaż przez polską firmę towarów na targach	126
5.13. Rozliczenia między oddziałami podatnika	128
5.14. Podatek VAT płacony w Rosji, a przychody i koszty wykazane w polskiej deklaracji	128

ROZDZIAŁ III – Przerzucanie dochodów. *Transfer pricing* 131

1. Ceny transferowe – pojęcie	131
2. Przerzucanie dochodów w obrocie międzynarodowym	131
3. Przedsiębiorstwa powiązane w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania	132
4. Dokumentacja transakcji podmiotów powiązanych	134
4.1. Elementy dokumentacji podatkowej	134
4.2. Obowiązek sporządzenia dokumentacji	135
4.3. Informacje, o które należy zadbać sporządzając dokumentację podatkową	135
4.4. Szczegółowość dokumentacji podatkowej	136
4.5. Pojęcie transakcji oraz sposób określenia jej wielkości	138
4.6. Kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową	138
4.7. Dokumentacja transakcji podmiotów powiązanych a inne obowiązki informacyjne	139
4.8. Konsekwencje naruszenia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej	139
5. Metody szacowania dochodu	140
5.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	140
5.2. Metoda ceny odprzedaży	141
5.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)	141
5.4. Metody zysku transakcyjnego	142
5.5. Metoda podziału zysków	142
5.6. Metoda marży transakcyjnej netto	142
6. Transakcje ze spółką matką i spółkami siostrami	143
7. Porozumienie w sprawie ustalania cen transakcyjnych	144

ROZDZIAŁ IV – Dywidendy 147

1. Dochody z dywidend	147
2. Dywidendy otrzymane przez osoby prawne	148
2.1. Opodatkowanie dochodów z udziału w zyskach zagranicznych osób prawnych uzyskiwanych przez krajowe osoby prawne	148
2.2. Zasady opodatkowania dywidend otrzymywanych przez polskie firmy za granicą	149
2.3. Zaliczenie podatku zagranicznego na poczet krajowego przy dywidendach – zmiana od 1 stycznia 2005 r.	152
2.4. Opodatkowanie dywidend otrzymanych przez polską spółkę ze Szwecji oraz dywidend otrzymanych przez szwedzką spółkę w Polsce	153

3. Dywidendy otrzymane przez osoby fizyczne	154
3.1. Dywidenda otrzymana przez osobę fizyczną od zagranicznej firmy	154
3.2. Dywidenda z Austrii otrzymana w 2004 r. i 2005 r.	155
3.3. Różne zasady opodatkowania dywidend otrzymywanych od podmiotów krajowych i zagranicznych	156
3.4. Nabywanie udziałów w spółkach z innych Państw Członkowskich	157
3.5. Opodatkowanie niezrealizowanych zysków kapitałowych w związku ze zmianą rezydencji	158
3.6. Działalność gospodarcza w USA	159
3.7. Dywidenda z Estonii	160
3.8. Dywidenda z Holandii	161
3.9. Zasady rozliczenia dochodów z dywidendy otrzymanej od firmy zagranicznej w deklaracji składanej w Polsce	162
4. Dokument potwierdzający zapłatę podatku od dywidendy w Austrii	163
5. Wypłata dywidendy przez podmiot polski dla podmiotu zagranicznego	166
5.1. Opodatkowanie dywidend wypłacanych przez krajową osobę prawną zagranicznej osobie prawnej	166
5.2. Zasady poboru podatku od dywidend wypłacanych zagranicznym osobom prawnym	167
5.3. Obowiązki informacyjne od 1 stycznia 2005 r.	167
5.4. Stawki podatku od dywidend a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	168
5.5. Dywidendy wypłacane za granicę po 1 maja 2004 r.	168
5.6. Zasady opodatkowania dywidend wypłacanych podmiotom niemieckim	169
5.7. Dywidenda dla fińskiego udziałowca	170
5.8. Zwolnienie dywidend wypłacanych spółkom z kraju Unii Europejskiej	171
5.9. Wypłata kwoty z tytułu obniżenia kapitału	172
5.10. Nowe zasady opodatkowania dywidend w umowie z Szwajcarią	173
5.11. Nowe zasady opodatkowania dywidend w umowie z Austrią	174
5.12. Dywidenda ze Szwecji	174
6. Stawki podatku od dywidendy w wybranych krajach	175

ROZDZIAŁ V – Umowa zlecenia i umowa o dzieło

1. Dochody z wolnych zawodów i innej samodzielnej działalności w świetle Konwencji Modelowej OECD	181
2. Pojęcie wolny zawód	181
3. Pojęcie stałej placówki	182
4. Dochody z działalności artystycznej i sportowej	183
5. Dochody członków rad nadzorczych i innych organów zarządzających osób prawnych	183
6. Polak wykonujący czynności na podstawie umowy zlecenia dla firmy zagranicznej	183
6.1. Umowy zlecenia z firmą niemiecką	183
6.2. Honorarium z USA dla autorów z Polski	184
6.3. Praca w Holandii na umowę zlecenia	185
6.4. Sprawowanie funkcji członka rady nadzorczej w Zjednoczonych Emiratach Arabskich	187
6.5. Tłumaczenie tekstów na rzecz firmy czeskiej	189
6.6. Pełnienie funkcji członka zarządu w Wielkiej Brytanii	192
6.7. „Zagraniczna” umowa zlecenia a 20% i 50% koszty uzyskania przychodów	192
6.8. Obowiązki podatników uzyskujących przychody z umów zlecenia zawartych z zagranicznym podmiotem wykonywane w Polsce	193

7. Cudzoziemiec wykonujący czynności na podstawie umowy zlecenia dla polskiej firmy	194
7.1. Zagraniczni członkowie rad nadzorczych	194
7.1.1. Zasady rozliczania zagranicznych członków rad nadzorczych	194
7.1.2. Odprowadzenie podatku dochodowego oraz sporządzenie informacji w przypadku dochodów zagranicznych członków rad nadzorczych	194
7.1.3. Wynagrodzenie wypłacone za posiedzenie członków rady nadzorczej obywatelom USA i Szwajcarii	195
7.1.4. Wynagrodzenie dla Rosjanina będącego członkiem rady nadzorczej	196
7.2. Białorusin uzyskujący dochody z tytułu umowy o dzieło zawartej z polską firmą	198
7.3. Dochody uzyskiwane na terenie Polski przez zagranicznych artystów	201
7.4. Dochody uzyskane przez artystów mających miejsce zamieszkania we Francji	201
7.5. Umowa zlecenia ze szwedzkim prawnikiem	203
7.6. Dochody amerykańskiego artysty z tytułu występu w Polsce	204
7.7. Umowa zlecenia z nierezydentem a koszty uzyskania przychodów	205
7.8. Umowa o dzieło z obywatelem Francji	206
7.9. Zeznanie roczne Amerykanina a umowa o dzieło	207
7.10. Honorarium wypłacane prelegentom z Czech sfinansowane z PHARE	207
7.11. Zlecenie dla tłumacza – obywatela Niemiec	209
7.12. Umowy zlecenia wykonywane w Polsce zawarte przez nierezydentów z podmiotami niemającymi siedziby w Polsce	210
7.13. Kontrakt menedżerski z obywatelem Austrii	212
7.14. Niemiec prezesem polskiej spółki	214
ROZDZIAŁ VI – Opodatkowanie przychodów z umowy o pracę	215
1. Dochody z umowy o pracę według Umowy Modelowej OECD	215
2. Sposób obliczania dni pobytu pracownika w danym kraju	216
3. Wynagrodzenie załóg statków i samolotów	217
4. Inne dochody z umowy o pracę opodatkowane w sposób szczególny	217
5. Umowa o pracę za granicą, a metoda unikania podwójnego opodatkowania	217
5.1. Umowa o pracę a metoda zaliczenia (proporcjonalnego odliczenia)	218
5.2. Praca za granicą a deklaracje miesięczne i roczne w Polsce	218
5.3. Umowa o pracę za granicą a metoda wyłączenia	219
5.4. Metoda zaliczenia a uniknięcie podatku w Polsce	219
5.5. Zmiana rezydencji podatkowej a umowa o pracę	220
5.6. Praca w Wielkiej Brytanii i brak dochodów w Polsce a obowiązek złożenia w Polsce zeznania rocznego	221
6. Polacy pracujący na umowę o pracę za granicą	221
6.1. Oddelegowanie pracownika za granicę przez polską firmę	221
6.1.1. Zasady ogólne	221
6.1.2. Przeliczenie wynagrodzenia wypłaconego w walucie obcej	222
6.1.3. Rozliczenie roczne	222
6.1.4. Oddelegowanie pracownika do pracy za granicę	224
6.1.5. Oddelegowanie pracownika do kraju, z którym Polska nie ma zawartej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	225
6.1.6. Oddelegowanie pracownika do pracy w Szwajcarii lub Słowacji	226
6.1.7. Obowiązki polskiej firmy oddelegowującej pracownika do Belgii	227

6.1.8. Nowe zasady opodatkowania dochodów z pracy w Szwecji	228
6.1.9. Delegacja służbowa w Szwecji do 31 grudnia 2005 r.	230
6.1.10. Delegacja służbowa w Norwegii	231
6.1.11. Pracownicy polskiej firmy wykonujący pracę we Francji	232
6.1.12. Dochody z pracy najemnej uzyskane przez pracowników polskich oddelegowanych do pracy we Francji	233
6.1.13. Dochód uzyskany na podstawie umowy o pracę w Republice Czeskiej	235
6.1.14. Dochody z pracy wykonanej na rzecz firmy niemieckiej uzyskane od firmy polskiej	238
6.1.15. Czasowe oddelegowanie pracownika do pracy w Austrii	239
6.1.16. Diety i wynagrodzenie dla pracownika oddelegowanego za granicę – zwolnienie z podatku dochodowego	241
6.1.17. Oddelegowanie do pracy w Belgii	243
6.2. Praca u zagranicznego pracodawcy	244
6.2.1. Opodatkowanie wynagrodzenia osoby fizycznej zatrudnionej przez zagranicznego pracodawcę	244
6.2.2. Syn pracujący jako kelner we Francji	245
6.2.3. Umowa o pracę w Rosji – zmiana rezydencji	245
6.2.4. Obowiązek podatkowy u osoby przebywającej od 2003 r. na terytorium Rosji	248
6.2.5. Dochody z umowy o pracę w Irlandii	250
6.2.6. Dochody z umowy o pracę w USA	253
6.2.7. Obowiązki płatnika w przypadku wynagrodzenia wypłacanego przez zagraniczną firmę polskiemu rezydentowi	254
6.2.8. Opodatkowanie przychodów marynarza z tytułu wynagrodzenia za pracę najemną u armatora mającego siedzibę w Wielkiej Brytanii	254
6.2.9. Polak zatrudniony w firmie irlandzkiej i wykonujący pracę na terenie wszystkich krajów UE	258
6.2.10. Polak pracujący w USA i planujący pozostać na stałe w USA	262
6.2.11. Praca sezonowa w Holandii	263
6.2.12. Dochody z umowy o pracę w Chinach	265
6.2.13. Kierowca samochodu na trasach międzynarodowych zatrudniony u pracodawcy z Wielkiej Brytanii	268
6.2.14. Dochody osób pracujących na kontrakcie w Moskwie	269
6.2.15. Nowe zasady opodatkowania dochodów uzyskanych z pracy wykonywanej w Holandii	271
6.2.16. Praca sezonowa w Finlandii	272
6.2.17. Równoczesne osiąganie dochodów w Wielkiej Brytanii i w Polsce	272
6.2.18. Zasady rozliczenia w Polsce dochodów z umowy o pracę w Wielkiej Brytanii	273
6.2.19. Kurs waluty do przeliczenia dochodu osiągniętego w Wielkiej Brytanii	274
6.2.20. Kwoty ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego zapłaconego za granicą	274
6.2.21. Uzyskanie dochodów tylko w Wielkiej Brytanii a obowiązek zapłaty podatku w Polsce	275
7. Obcokrajowcy zatrudnieni na umowę o pracę przez polskie firmy	275
7.1. Umowa o pracę z obywatelem Szwecji	275
7.2. Wynagrodzenie nauczyciela będącego obywatelem Wielkiej Brytanii	276
7.3. Umowa o pracę z obywatelem Niemiec	278
7.4. Obywatel Austrii zatrudniony na umowę o pracę w Polsce a inne dochody	278
7.5. Obowiązki polskiej firmy zatrudniającej obcokrajowców	280
7.6. Obowiązki płatnika w przypadku wynagrodzenia płaconego obcokrajowcowi wykonującemu pracę w Polsce	281

7.7. Obowiązki płatnika w przypadku wynagrodzenia płaconego obcokrajowcowi wykonującemu pracę za granicą	282
7.8. Zatrudnienie w Polsce obywatela Niemiec uzyskującego dodatkowe dochody w Niemczech	283
7.9. Obywatel Niemiec pracujący w Polsce powyżej okresu granicznego	284
7.10. Anglik zatrudniony na podstawie umowy o pracę w polskiej firmie wykonujący pracę w Wielkiej Brytanii	285
7.11. Wysokość przychodu z tytułu umowy o pracę uzyskiwana przez obcokrajowca	286
7.12. Obywatel Kanady zatrudniony przez szkołę na umowę o pracę	287
7.13. Pracownicy z zagranicy a składki na ubezpieczenie społeczne płacone w innych krajach	289
8. Różnice w opodatkowaniu dochodów z pracy uzyskanych w Irlandii i Irlandii Północnej	291
9. Niewskazanie w Polsce dochodów osiągniętych za granicą	292
10. Dochody zagraniczne zwolnione z opodatkowania	293
11. Praca za granicą a podróż służbowa	293
12. Koszty uzyskania przychodów z umowy o pracę za granicą	294

ROZDZIAŁ VII – Zagraniczne podróże służbowe 297

1. Pojęcie zagranicznej podróży służbowej	297
2. Diety i inne należności z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju	297
3. Data przekroczenia granicy a początek i koniec zagranicznej podróży służbowej	298
4. Liczenie czasu podróży służbowej	299
5. Rozliczenie diety	300
6. Śniadanie w cenie noclegu a wysokość diety	301
7. Zwrot kosztów przejazdu	302
8. Zwrot kosztów dojazdów – ryczałty	302
9. Zwrot kosztów noclegów	303
10. Zwrot kosztów leczenia	304
11. Inne wydatki poniesione przez pracownika	304
12. Rozliczanie kosztów podróży służbowych poza granicami kraju	305
13. Zasady rozliczania kosztów zagranicznych podróży służbowych w jednostkach spoza sfery budżetowej	305
14. Należności z tytułu podróży służbowej a przychód pracownika	306
15. Zagraniczny wyjazd służbowy przedsiębiorcy	307
16. Dokumentowanie wydatków związanych z podróżą służbową właściciela firmy	308
17. Należności z tytułu podróży służbowej a koszt uzyskania przychodu pracodawcy	311
18. Diety kosztem uzyskania przychodów	312
19. Zagraniczne podróże służbowe członków zarządu a koszty uzyskania przychodów	313
20. Zmiany wysokości diet od 1 stycznia 2006 r.	315

ROZDZIAŁ VIII – Dochody z emerytury i renty 317

1. Emerytury i renty a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	317
2. Zasady poboru podatku od rent i emerytur	319
3. Dowody umożliwiające niepobranie podatku	319
4. Emerytura z USA	320
5. Zwolnienia z podatku dochodowego niektórych zagranicznych rent i emerytur	321
6. Renta weterańska z USA	321
7. Emerytura z USA a zmiana rezydencji podatkowej	325
8. Emerytura z Austrii	326

9. Emerytura z Ukrainy	327
10. Opodatkowanie renty z Bułgarii	328
11. Emerytura z zagranicy i inne dochody osiągnięte w Polsce	328
12. Renta zagraniczna wypłacana w związku ze zmniejszeniem zdolności do pracy zarobkowej	329
13. Płatnicy podatku dochodowego od rent i emerytur z zagranicy	330
14. Zasady obliczenia zaliczki na podatek dochodowy od rent i emerytur z zagranicy	331
15. Obowiązki płatnika związane z wypłatą rent i emerytur z zagranicy	332
16. Renta ze Szwajcarii	333
17. Emerytura z Kanady wypłacana za pośrednictwem banku	334
18. Emerytura z Francji otrzymywana bez pośrednictwa płatnika	336
19. Emerytura z zagranicy otrzymywana bez pośrednictwa płatnika	337
20. Emerytura pobierana w Polsce przez osobę mieszkającą na stałe w Niemczech	339
21. Zasady określania miejsca rezydencji podatkowej przez bank wypłacający rentę	341

ROZDZIAŁ IX – Licencje, odsetki, usługi niematerialne 343

1. Zasady ogólne	343
1.1. Dochody z licencji, odsetek i usług niematerialnych uzyskane od podmiotów zagranicznych przez podmioty polskie	343
1.2. Dochody z praw majątkowych wypłacane przez firmy polskie firmom zagranicznym	344
1.3. Zwolnienie niektórych przychodów z odsetek i należności licencyjnych wypłacanych podmiotom zagranicznym	345
1.4. Definicja zagranicznego zakładu	347
1.5. Obowiązki płatnika w przypadku zwolnienia z poboru podatku	348
1.6. Informacja IFT-2/IFT-2R	349
2. Licencje	351
2.1. Pojęcie licencji	351
2.1.1. Pojęcie licencji w świetle Konwencji Modelowej OECD	351
2.1.2. Oprogramowanie komputerowe a licencje	351
2.1.3. Należności z tytułu użytkowania programu komputerowego w polsko-amerykańskiej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania	354
2.1.4. Należności licencyjne. Opodatkowanie w USA nie wyłącza opodatkowania w Polsce	356
2.1.5. Przeniesienie prawa własności na dobrach niematerialnych a ustanowienie prawa do użytkowania tych praw jako należności licencyjne	358
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	362
2.1.7. Należności licencyjne a leasing	364
2.1.8. Nabycie programu komputerowego na potrzeby własnej działalności	364
2.1.9. Zakup programu komputerowego w celu jego odsprzedaży a należność licencyjna	365
2.2. Sprzedaż licencji przez polski podmiot za granicę	367
2.3. Nabycie licencji od zagranicznego podmiotu	368
2.3.1. Zasady ogólne opodatkowania należności licencyjnych wypłacanych podmiotom zagranicznym	368
2.3.2. Rozumienie stosowanego w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania pojęcia „(dochód) może być opodatkowany”	370
2.3.3. Rozumienie pojęcia „(dochód) może być opodatkowany” – raz jeszcze	372

2.3.4. Opodatkowanie należności licencyjnych w polsko-włoskiej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania	373
2.3.5. Zakup programu komputerowego od firmy zagranicznej	375
2.3.6. Zakup licencji komputerowej z zagranicy a opłata za transfer pieniędzy	377
2.3.7. Zakup oprogramowania – rozróżnienie praw autorskich i należności licencyjnych	379
2.3.8. Należność z tytułu udziału w programach partnerskich	381
2.3.9. Należność z tytułu praw autorskich wypłacona dla firmy francuskiej	382
2.4. Stawka podatku od licencji w wybranych krajach	384
3. Dochody kapitałowe	387
3.1. Dochody kapitałowe z zagranicy	387
3.2. Opodatkowanie zbycia akcji notowanych na giełdzie w innych Państwach Członkowskich	388
3.3. Dyskryminacyjne opodatkowanie dochodów kapitałowych	389
4. Odsetki	390
4.1. Dochody z odsetek	390
4.2. Odsetki z zagranicy	391
4.3. Odsetki od pożyczki udzielonej niemieckiej firmie	391
4.4. Pożyczka udzielona czeskiemu kontrahentowi	393
4.5. Odsetki od pożyczki wypłacone zagranicznej firmie	394
4.6. IFT-3 – nowy obowiązek informacyjny	395
4.7. Opodatkowanie odsetek na podstawie polsko-belgijskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	396
4.8. Odsetki i należności w umowie z Niemcami	397
4.9. Opodatkowanie odsetek w polsko-niemieckiej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania. Stan prawny do końca 2004 r.	397
4.10. Dochody z odsetek – moment potrącenia podatku	400
4.11. Opodatkowanie odsetek	400
4.12. Odsetki od pożyczki udzielonej przez holenderski podmiot	402
4.13. Pożyczka udzielona przez duńskiego udziałowca	403
4.14. Nowe umowy z rajami podatkowymi w sprawie opodatkowania oszczędności	405
4.15. Kredyt z banku holenderskiego a obowiązek pobrania podatku u źródła	407
4.16. Odsetki od kredytu kupieckiego	409
4.17. Pożyczka zaciągnięta z zagranicy przez osobę fizyczną niebędącą przedsiębiorcą	411
4.18. Informacja o wypłaconych odsetkach	412
4.19. Nowe zasady opodatkowania odsetek w umowie z Austrią	412
4.20. Stawka podatku od odsetek w wybranych krajach	414
5. Usługi niematerialne	418
5.1. Świadczenia niematerialne	418
5.2. Zapłata za świadczenie niematerialne po 1 stycznia 2003 r.	419
5.3. Prowizja za pośrednictwo w sprzedaży wypłacona zagranicznej firmie	420
5.4. Prowizja handlowa dla kontrahenta zagranicznego	423
5.5. Najem urządzenia przemysłowego z Włoch	426
5.6. Zapłata za kurs językowy dla nierezydenta a obowiązek potrącenia podatku	427
5.7. Prawa autorskie	428
5.8. Pojęcie „know-how” w orzecznictwie	430
5.9. Szkolenia w zakresie marketingu a należności licencyjne	432
5.10. Samochód osobowy urządzeniem przemysłowym w rozumieniu ustawy	432
5.11. Wynagrodzenie wypłacone dla zagranicznej kancelarii adwokackiej	432

5.12. Należności za dzierżawę programów transmisji sieci odbioru telewizji kablowej	433
5.13. Usługi doradcze świadczone przez firmę zagraniczną	435
5.14. Usługi konsultingowe świadczone przez szwedzką firmę	437
5.15. Usługi reklamowe i prawne świadczone przez firmę rosyjską na terytorium Rosji	438
5.16. Opłata franchisingowa na rzecz zagranicznej firmy	439
5.17. Opłata za korzystanie z wizerunku osoby	440
5.18. Usługi pośrednictwa komercyjnego	441
ROZDZIAŁ X – Dochody z nieruchomości	447
1. Podmioty polskie uzyskujące dochody z nieruchomości położonych za granicą	447
1.1. Dochody z nieruchomości	447
1.2. Sprzedaż przez polską firmę nieruchomości położonej w Holandii	447
1.3. Wynajem nieruchomości położonej w Danii. Zmiana rezydencji	448
1.4. Przeniesienie własności majątku w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania z Niemcami	449
2. Zagraniczne podmioty osiągające dochody z nieruchomości położonych w Polsce	450
2.1. Dochody z nieruchomości	450
2.2. Nieruchomość w Polsce wynajmowana przez Brytyjczyka	450
2.3. Opodatkowanie dochodu z najmu nieruchomości położonej w Polsce przez obywatela USA	451
2.4. Sprzedaż nieruchomości położonej w Polsce przez osobę zamieszkałą w Niemczech	452
ROZDZIAŁ XI – Opodatkowanie pozostałych dochodów	455
1. Opodatkowanie odszkodowania uzyskanego z Niemiec	455
2. Dochody studentów, stypendystów i praktykantów	455
3. Stypendia z zagranicy	456
4. Obowiązki osób otrzymujących stypendia z zagranicy	457
5. Pastor na misji w Polsce	458
6. Zasiłki otrzymywane z USA	459
7. Finansowanie kosztów pobytu w Polsce studenta z Białorusi	461
8. Dochody nauczycieli akademickich i pracowników naukowo-badawczych	462
9. Dochody z tytułu pełnienia funkcji publicznych (rządowych)	462
ROZDZIAŁ XII – Certyfikat rezydencji	463
1. Obowiązek posiadania certyfikatu rezydencji	463
2. Uzyskanie certyfikatu po dniu dokonania wypłaty a rozliczenie podatku	463
3. Certyfikat rezydencji – wyjaśnienie MF	464
4. Zaświadczenie o wpisie do rejestru nie jest certyfikatem rezydencji	465
5. Kopia certyfikatu rezydencji	466
6. Decyzja o nadaniu NIP jako certyfikat rezydencji	467
7. Certyfikat rezydencji od organizacji międzynarodowych	468
8. Brak zmiany stanu faktycznego a konieczność żądania certyfikatu rezydencji	469
9. Zaświadczenie wydane przez duńską Agencję do spraw Handlu i Spółek	469
10. Wyciąg z rejestru spółek a certyfikat rezydencji	472
ROZDZIAŁ XIII – Zagadnienia pozostałe	475
1. Wspólne opodatkowanie małżonków – żona Polka, mąż Białorusin	475
2. Wspólne rozliczenie małżonków – żona Polka, mąż Niemiec	476

3. Przekazywanie informacji pomiędzy państwami	477
4. Dochód uzyskany przez polskich rezydentów na terytorium Hongkongu i Makau oraz opodatkowanie dochodu rezydentów tych terytoriów uzyskanego w Polsce	478
5. Rozumienie pojęcia „zapobieżenie dyskryminacji”	479
6. Niesłuszne potrącenie podatku przez płatnika od dochodów obcokrajowca	481
7. Dochody obcokrajowca a ulgi i zwolnienia w podatku dochodowym	482
8. Zmiana rezydencji podatkowej w ciągu roku podatkowego	483
9. Spółka europejska	483
10. Nowa umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania ze Szwecją	484
11. Złożenie zeznania podatkowego w Polsce przez pełnomocnika podczas pobytu za granicą	485
12. Osoby uzyskujące dochody za granicą a prawo do ulg i odliczeń oraz wspólnego rozliczenia z małżonkiem	487

ROZDZIAŁ XIV – Akty prawne 489