

Spis treści

Wstęp	5
1. Podatek u źródła – kto i kiedy musi stosować przepisy?.....	6
1.1. Kiedy wystąpi obowiązek pobrania podatku u źródła?	10
1.2. Przychody uzyskane na terytorium Polski.....	10
1.3. Wybrane przychody opodatkowane u źródła.....	13
1.3.1. Odsetki	14
1.3.2. Przychody z praw autorskich lub praw pokrewnych.....	14
1.3.2.1. Prawo do programu komputerowego	15
1.3.3. Przychody z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych.....	15
1.3.4. Przychody za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego	16
1.3.5. Przychody za użytkowanie środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego	17
1.3.6. Przychody za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how).....	19
1.3.7. Dochody z działalności widowiskowej i sportowej.....	20
1.3.8. Usługi niematerialne	21
1.3.9. Przychody z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich.....	21
1.3.10. Przychody z działalności wykonywanej osobiście	22
2. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	23
2.1. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania – kogo dotyczą?.....	24
2.2. Rezydencja podatkowa.....	25
2.2.1. Miejsce zamieszkania osoby fizycznej.....	26
2.2.1.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy	26
2.2.1.2. Ograniczony obowiązek podatkowy.....	27
2.2.1.3. Konflikt rezydencji.....	31
2.2.1.4. Miejsce zamieszkania w okresie wojny w Ukrainie	36
2.2.1.5. Podmioty transparentne podatkowo.....	37
2.2.2. Rezydencja podatkowa osoby prawnej.....	38
2.2.2.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy	38
2.2.2.2. Ograniczony obowiązek podatkowy.....	38
2.2.2.3. Siedziba osoby prawnej	39
2.2.2.4. Podmioty o podwójnej siedzibie.....	42
2.3. Możliwość zastosowania przepisów UPO w podatku u źródła	43
2.3.1. Certyfikat rezydencji.....	43
2.3.1.1. Okres ważności zagranicznego certyfikatu rezydencji..	44
2.3.1.2. Oryginał czy kopia certyfikatu.....	44
2.3.1.3. Czy certyfikat należy tłumaczyć na język polski?.....	45
2.3.2. Obowiązek dochowania należytej staranności.....	45
2.4. Opodatkowanie dochodów przedsiębiorstw	47
2.4.1. Zakład	48
2.4.2. Wybrane formy zakładów zagranicznych.....	54
2.4.2.1. Biuro	54
2.4.2.2. Budowa.....	55

2.4.2.3. Zależny przedstawiciel	56
2.4.2.4. Handel elektroniczny	58
2.4.3. Zyski zakładu a podatek u źródła.....	61
2.5. Opodatkowanie innych dochodów związanych z działalnością gospodarczą	61
2.5.1. Żegluga morska, śródlądowa, transport lotniczy.....	62
2.5.2. Przedsiębiorstwa powiązane.....	63
2.5.2.1. Ceny transferowe – unikanie podwójnego opodatkowania	64
2.6. Dywidendy	66
2.6.1. Dywidendy dla podmiotów z UE i EOG (Dyrektywa Parent-Subsidiary)	67
2.6.2. Wprowadzenie przez Konwencję MLI warunku minimalnego okresu posiadania udziałów	69
2.7. Należności licencyjne	70
2.8. Odsetki.....	72
2.8.1. Odsetki wypłacane przez polski podmiot.....	72
2.9. Wolny zawód i inna samodzielna działalność.....	73
2.10. Członkowie rad nadzorczych.....	75
2.11. Artysty i sportowcy.....	76
2.12. Studenci	78
2.13. Profesorowie	80
3. Obowiązki płatników podatku u źródła	81
3.1. Ustalenie, czy istnieje obowiązek pobrania podatku u źródła	81
3.1.1. Zwolnienie dla udziałowców z UE i EOG.....	82
3.1.2. Oświadczenie o rzeczywistym właścicielu	84
3.1.3. Wyłączenia z ulgi	86
3.2. Ustalenie stawki podatku u źródła	87
3.3. Obliczenie i pobranie podatku u źródła	89
3.4. Wpłacenie podatku u źródła do urzędu skarbowego.....	90
3.5. Sporządzenie i przesłanie do urzędu skarbowego rocznej deklaracji podatkowej	91
3.6. Sporządzenie informacji IFT	92
3.7. Świadczenia przekraczające 2 mln zł	93
3.7.1. Mechanizm pay & refund dla podmiotów powiązanych.....	94
3.7.2. Zwrot podatku u źródła	100
3.8. Podatek u źródła z działalności wykonywanej osobiście przez nierezydentów na terytorium Polski.....	106
3.8.1. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania czy ustawa o PIT – które przepisy stosować?.....	109
3.8.2. Prawo złożenia zeznania rocznego przez cudzoziemca, któremu płatnik pobrał zryczałtowany podatek dochodowy	111
3.8.3. Certyfikat rezydencji	116
3.8.4. Praca nierezydenta na rzecz zagranicznego podmiotu; formularz ORD-W1	117
4. Planowane zmiany w przepisach dotyczących podatku u źródła.....	121
4.1. Projekt objaśnień podatkowych	121
4.2. Prace nad Dyrektywą Faster and Safer Relief of Excess Withholding Taxes	123