

# Spis treści

Wstęp .....	7
1. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania – kogo dotyczą .....	8
1.1. Konwencja MLI .....	9
1.1.1. Rozwiązania przewidziane w Konwencji MLI .....	10
1.1.2. Jak MLI zmienia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	11
1.1.3. Jak sprawdzić, czy Konwencja MLI ma zastosowanie do danej UPO .....	11
1.1.4. Jak sprawdzić, czy MLI ma wpływ na konkretne postanowienie danej UPO .....	12
1.1.5. Jaki wpływ ma MLI na postanowienie danej UPO .....	12
1.1.6. Wejście w życie i stosowanie Konwencji MLI .....	13
1.1.7. Stanowisko Polski w zakresie przyjęcia Konwencji MLI .....	16
2. Interpretacje umów – zasady ogólne .....	18
2.1. Cel umowy podatkowej .....	18
2.2. Ogólna klauzula umowna przeciwko unikaniu opodatkowania .....	18
3. Rezydencja podatkowa .....	18
3.1. Miejsce zamieszkania osoby fizycznej .....	19
3.1.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy .....	19
3.1.2. Ograniczony obowiązek podatkowy .....	19
3.1.3. Konflikt rezydencji .....	22
3.1.3.1. Miejsce zamieszkania w okresie epidemii i wojny w Ukrainie .....	25
3.1.4. Utrata przez Polskę prawa do opodatkowania w związku ze zmianą rezydencji .....	26
3.1.5. Exit tax .....	27
3.1.6. Podmioty transparentne podatkowo .....	28
3.2. Rezydencja podatkowa osoby prawnej .....	29
3.2.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy .....	29
3.2.2. Ograniczony obowiązek podatkowy .....	29
3.2.3. Siedziba .....	29
3.2.4. Podmioty o podwójnej siedzibie .....	31
4. Opodatkowanie dochodów pracowników najemnych .....	32
4.1. Warunki opodatkowania dochodów zagranicznych w Polsce .....	33
4.1.1. Okres pobytu pracownika za granicą .....	34

4.1.1.1. Przekroczenie 183 dni pobytu w związku z lockdownem .....	36
4.1.1.2. Odprowadzanie zaliczek i podatku w państwie wykonywania pracy oraz w Polsce ...	36
4.1.2. Wypłata wynagrodzenia przez pracodawcę lub w jego imieniu .....	37
4.1.3. Wynagrodzenie ponoszone przez zagraniczny zakład .....	39
4.2. Opodatkowanie wynagrodzeń marynarzy .....	40
4.2.1. Zwolnienie z podatku marynarzy – ulga .....	40
4.3. Praca w Polsce dla zagranicznego pracodawcy .....	42
4.3.1. Opodatkowanie wynagrodzeń .....	42
4.3.2. Składki ubezpieczeniowe .....	45
5. Wykonywanie pracy za granicą przez inne osoby niż pracownicy .....	47
5.1. Wolny zawód i inna samodzielna działalność .....	47
5.2. Członkowie rad nadzorczych .....	49
5.3. Artysci i sportowcy .....	49
5.4. Studenci .....	52
5.5. Profesorowie .....	53
5.6. Pracownicy państwowi .....	54
5.7. Emerytury zagraniczne .....	55
5.7.1. Emerytury państwowe .....	55
5.7.2. Obowiązki podatkowe w Polsce .....	56
5.7.2.1. Szczególne warunki opodatkowania emerytur .....	56
6. Opodatkowanie dochodów przedsiębiorstw .....	58
6.1. Zakład .....	58
6.2. Wybrane formy zakładów zagranicznych .....	62
6.2.1. Biuro .....	62
6.2.2. Budowa .....	62
6.2.3. Zależny przedstawiciel .....	63
6.2.4. Handel elektroniczny .....	65
7. Opodatkowanie innych dochodów związanych z działalnością gospodarczą .....	66
7.1. Żegluga morska, śródlądowa, transport lotniczy .....	66
7.2. Przedsiębiorstwa powiązane .....	67
7.2.1. Ceny transferowe – unikanie podwójnego opodatkowania .....	68
7.3. Dywidendy .....	69
7.3.1. Opodatkowanie dywidend otrzymanych przez osoby fizyczne od spółek zagranicznych ....	69

7.3.2. Podatek u źródła .....	69
7.3.3. Certyfikat rezydencji .....	70
7.3.4. Dyrektywa Parent-Subsidiary .....	70
7.3.5. Wprowadzenie przez Konwencję MLI warunku minimalnego okresu posiadania udziałów ....	71
7.4. Należności licencyjne .....	72
7.5. Odsetki .....	72
7.5.1. Odsetki otrzymywane przez osoby fizyczne .....	73
7.5.2. Odsetki wypłacane przez polski podmiot .....	73
7.6. Dochody z majątku nieruchomego .....	74
7.6.1. Klauzula nieruchomościowa wprowadzona Konwencją MLI .....	74
7.6.2. Spółki nieruchomościowe w polskich przepisach podatkowych .....	75
7.6.2.1. Obowiązek wpłacenia zaliczki .....	76
7.6.2.2. Obowiązek ustanowienia przedstawiciela podatkowego .....	77
7.6.2.3. Obowiązek informacyjny .....	77
8. Rozliczenie roczne – unikanie podwójnego opodatkowania .....	78
8.1. Rozliczanie dochodów metodą wyłączenia z progresją .....	78
8.2. Rozliczanie dochodów metodą odliczenia proporcjonalnego .....	79
8.3. Likwidacja ulgi abolicyjnej .....	82
8.3.1. Podatnicy zarabiający tylko za granicą .....	82
8.3.2. Marynarze nadal z ulgą .....	83
8.3.3. Rozliczenie podatkowe przychodów osiągniętych w Polsce oraz w kilku krajach posiadających odmienne metody rozliczania podatku .....	84
8.4. Zwrot podatku zapłaconego za granicą a podatek należny w Polsce .....	106
8.5. Ulga 30% diety .....	106
8.6. Odliczenie zagranicznych składek ubezpieczeniowych .....	107
8.7. Przeliczanie dochodów zagranicznych i podatku zapłaconego za granicą na złote .....	107
8.8. Koszty uzyskania przychodu .....	108
8.9. Zmiana umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w związku z Konwencją MLI .....	108
8.10. Polski ład a dochody zagraniczne .....	109
8.10.1. Nowa ulga na powrót .....	110
9. Zeznania roczne składane przez osoby pracujące za granicą .....	111
9.1. Formularz PIT/ZG .....	112
9.2. Informacja PIT-11 o dochodach uzyskanych z pracy za granicą .....	115
10. Opodatkowanie nierezydentów .....	117

---

10.1. Praca najemna .....	118
10.2. Ryczałt dla osób z ograniczonym obowiązkiem podatkowym (IFT-1R) .....	119
10.3. Prawo złożenia zeznania rocznego przez cudzoziemca, któremu płatnik pobrał zryczałtowany podatek dochodowy .....	121
10.4. Certyfikat rezydencji .....	122
10.4.1. Kopie certyfikatów rezydencji .....	124
10.5. Obowiązek złożenia zeznania rocznego przez cudzoziemców .....	124
10.6. Numer identyfikacji podatkowej dla nierezydenta .....	125
10.7. Samoopodatkowanie nierezydenta .....	125
Podsumowanie .....	126