

Spis treści

Wstęp	5
1. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania – kogo dotyczą?.....	6
1.1. Konwencja MLI	8
1.1.1. Rozwiązania przewidziane w Konwencji MLI.....	9
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	13
1.1.6. Wejście w życie i stosowanie Konwencji MLI	14
1.1.7. Stanowisko Polski w zakresie przyjęcia Konwencji MLI.....	18
2. Interpretacje umów – zasady ogólne	21
2.1. Cel umowy podatkowej	21
2.2. Ogólna klauzula umowna przeciwko unikaniu opodatkowania	21
3. Rezydencja podatkowa	22
3.1. Miejsce zamieszkania osoby fizycznej.....	23
3.1.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy.....	23
3.1.2. Ograniczony obowiązek podatkowy.....	23
3.1.3. Konflikt rezydencji.....	27
3.1.4. Utrata przez Polskę prawa do opodatkowania w związku ze zmianą rezydencji	33
3.1.5. Exit tax	34
3.1.6. Podmioty transparentne podatkowo	36
3.2. Rezydencja podatkowa osoby prawnej	37
3.2.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy.....	37
3.2.2. Ograniczony obowiązek podatkowy.....	37
3.2.3. Siedziba	38
3.2.4. Podmioty o podwójnej siedzibie	41
4. Opodatkowanie dochodów pracowników najemnych	42
4.1. Warunki opodatkowania dochodów zagranicznych w Polsce	43
4.1.1. Okres pobytu pracownika za granicą	44
4.1.2. Wypłata wynagrodzenia przez pracodawcę lub w jego imieniu	50
4.1.3. Wynagrodzenie ponoszone przez zagraniczny zakład	53
4.2. Opodatkowanie wynagrodzeń marynarzy	54
4.2.1. Zwolnienie z podatku marynarzy – ulga.....	55
4.3. Praca w Polsce dla zagranicznego pracodawcy	57
4.3.1. Opodatkowanie wynagrodzeń	58
4.3.2. Składki ubezpieczeniowe	61
5. Wykonywanie pracy za granicą przez inne osoby niż pracownicy	65
5.1. Wolny zawód i inna samodzielna działalność.....	65
5.2. Członkowie rad nadzorczych.....	67
5.3. Artysci i sportowcy	68
5.4. Studenci	71
5.5. Profesorowie	74
5.6. Pracownicy państwowi	75
6. Opodatkowanie dochodów przedsiębiorstw	76
6.1. Zakład	77
6.2. Wybrane formy zakładów zagranicznych.....	82
6.2.1. Biuro	83
6.2.2. Budowa	83
6.2.3. Zależny przedstawiciel	85
6.2.4. Handel elektroniczny	87

7.	Opodatkowanie innych dochodów związanych z działalnością gospodarczą	89
7.1.	Żegluga morska, śródlądowa, transport lotniczy	89
7.2.	Przedsiębiorstwa powiązane	91
7.2.1.	Ceny transferowe – unikanie podwójnego opodatkowania	91
7.3.	Dywidendy	93
7.3.1.	Opodatkowanie dywidend otrzymanych przez osoby fizyczne od spółek zagranicznych	93
7.3.2.	Podatek u źródła	93
7.3.3.	Certyfikat rezydencji	94
7.3.4.	Dyrektywa Parent-Subsidiary	94
7.3.5.	Wprowadzenie przez Konwencję MLI warunku minimalnego okresu posiadania udziałów	96
7.4.	Należności licencyjne	97
7.4.1.	Przychody z self publishingu, Amazon KDP	98
7.5.	Odsetki	99
7.5.1.	Odsetki otrzymywane przez osoby fizyczne	100
7.5.2.	Odsetki wypłacane przez polski podmiot	101
7.6.	Dochody z majątku nieruchomego	101
7.6.1.	Klauzula nieruchomościowa wprowadzona Konwencją MLI	102
7.6.2.	Spółki nieruchomościowe w polskich przepisach podatkowych	104
8.	Rozliczenie roczne – unikanie podwójnego opodatkowania	108
8.1.	Rozliczenie dochodów metodą wyłączenia z progresją	108
8.2.	Rozliczanie dochodów metodą odliczenia proporcjonalnego	110
8.3.	Ograniczenie ulgi abolicyjnej	113
8.3.1.	Podatnicy zarabiający tylko za granicą	114
8.3.2.	Marynarze nadal z ulgą	116
8.3.3.	Rozliczenie podatkowe przychodów osiągniętych w Polsce oraz w kilku krajach posiadających odmienne metody rozliczania podatku	116
8.4.	Zwrot podatku zapłaconego za granicą a podatek należny w Polsce	139
8.5.	Ulgą 30% diety	139
8.6.	Odliczenie zagranicznych składek ubezpieczeniowych	140
8.7.	Przeliczanie dochodów zagranicznych i podatku zapłaconego za granicą na złote ..	141
8.8.	Koszty uzyskania przychodu	142
8.9.	Zmiana umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w związku z Konwencją MLI	142
8.10.	Polski Ład a dochody zagraniczne	144
8.10.1.	Ulgą na powrót	145
9.	Zeznania roczne składane przez osoby pracujące za granicą	147
9.1.	Formularz PIT/ZG	147
9.2.	Informacja PIT-11 o dochodach uzyskanych z pracy za granicą	152
10.	Opodatkowanie nierezydentów	154
10.1.	Praca najemna	155
10.2.	Ryczałt dla osób z ograniczonym obowiązkiem podatkowym (IFT-1R)	157
10.3.	Prawo złożenia zeznania rocznego przez cudzoziemca, któremu płatnik pobrał zryczałtowany podatek dochodowy	160
10.4.	Certyfikat rezydencji	162
10.4.1.	Kopie certyfikatów rezydencji	164
10.5.	Obowiązek złożenia zeznania rocznego przez cudzoziemców	165
10.6.	Numer identyfikacji podatkowej dla nierezydenta	166
10.7.	Samoopodatkowanie nierezydenta	167
	Podsumowanie	167