

Spis treści

Wykaz skrótów	XIII
Wykaz literatury	XVII
Wstęp	1
Rozdział I. Konstrukcja prawna spółek osobowych	5
§ 1. Zagadnienia wstępne	5
I. Pojęcie podmiotowości podatkowoprawnej spółek osobowych	5
II. Spółka osobowa jako podmiot nietransparentny podatkowo	7
III. Spółka osobowa jako podmiot transparentny podatkowo	9
1. Spółka osobowa jako jednostka dla celów rachunkowych	9
2. Spółka jako zbiór działalności gospodarczej wspólników	9
§ 2. Spółki osobowe w Polsce	9
I. Rodzaje i charakter prawny spółek osobowych	9
II. Spółka cywilna	10
III. Spółka jawna	11
IV. Spółka partnerska	12
V. Spółka komandytowa	13
VI. Spółka komandytowo-akcyjna	13
VII. Status podatkowoprawny polskich spółek osobowych w podatku dochodowym	14
§ 3. Spółki osobowe w Niemczech	15
I. Rodzaje i charakter prawny spółek osobowych	15
II. Spółka cywilna (<i>Gesellschaft</i>)	15
III. Spółka jawna (<i>offene Handelsgesellschaft</i>)	16
IV. Spółka komandytowa (<i>Kommanditgesellschaft</i>)	17
V. Spółka cicha (<i>stille Gesellschaft</i>)	17
VI. Spółka partnerska (<i>Partnerschaftsgesellschaft</i>)	18
VII. Status podatkowoprawny niemieckich spółek osobowych w podatkach dochodowych	18
§ 4. Spółki osobowe we Francji	19
I. Rodzaje i charakter prawny spółek osobowych	19
II. Spółka cywilna	20

III. Spółka jawna (<i>societe en non collectif, SNC</i>)	21
IV. Spółka komandytowa (<i>societe en commandite Simple, SCS</i>)	22
V. Status podatkowopravny francuskich spółek osobowych w podatkach dochodowych	23
§ 5. Spółki osobowe w Portugalii	24
I. Rodzaje i charakter prawny spółek osobowych	24
II. Spółka cywilna (<i>sociedade civil</i>)	24
III. Spółka jawna (<i>sociedade en nome colectivo</i>)	24
IV. Spółka komandytowa (<i>sociedade em comandita simples</i>)	25
V. Spółka komandytowo-akcyjna (<i>sociedade em comandita por accões</i>)	26
VI. Status podatkowopravny portugalskich spółek osobowych w podatkach dochodowych	26
§ 6. Spółki osobowe w Belgii	26
I. Rodzaje i charakter prawny spółek osobowych	26
II. Spółka jawna (<i>vennootschap onder firma/société en nom collectif; SNC</i>).....	28
III. Spółka komandytowa (<i>gevone commanditaire vennootschap/ société en commandite simple, Comm</i>).....	28
IV. Spółka komandytowo-akcyjna (<i>commanditaire vennootschap op aandelen/société en commandite par actions, CVA</i>)	29
V. Status podatkowopravny belgijskich spółek osobowych w podatkach dochodowych.....	30
Rozdział II. Kwalifikacja podatkowopravna korporacyjnych podmiotów zagranicznych	31
§ 1. Zagadnienia wstępne.....	31
I. Wpływ kwalifikacji korporacyjnych podmiotów zagranicznych na ich opodatkovanie	31
II. Kwalifikacja podatkowopravna zagranicznych podmiotów korporacyjnych	35
1. Zagadnienia wstępne	35
2. Metoda podobieństwa	37
3. Metoda wyboru	43
4. Metoda stała	47
5. Podsumowanie	50
§ 2. Opodatkovanie asymetryczne.....	51
Rozdział III. Status podatkowopravny spółki osobowej w międzynarodowym prawie podatkowym	57
§ 1. Zagadnienia wstępne.....	57

§ 2. Spółka osobowa a podmiot, do którego stosuje się postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	59
I. Zagadnienia wstępne	59
II. Spółka osobowa jako „osoba” w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	62
III. Spółka osobowa jako „rezydent” w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	65
IV. Podmiotowość traktatowa spółek osobowych z wyłączeniem art. 1 Modelu Konwencji OECD	72
V. Podsumowanie	74
§ 3. Określenie podmiotu, do którego stosuje się postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w przypadku opodatkowania spółek osobowych	76
I. Zagadnienia wstępne	76
II. Określenie podmiotu, do którego stosuje się postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w sytuacjach symetrycznych	78
III. Określenie podmiotu, do którego stosuje się postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w sytuacjach asymetrycznych	80
1. Zagadnienia wstępne	80
2. Przypadki dwustronne	81
3. Przypadki trójstronne	87
IV. Określenie podmiotu, do którego stosuje się postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, gdy spółka osobowa prowadzi działalność gospodarczą za pośrednictwem stałego zakładu	92
§ 4. Podsumowanie	93
Rozdział IV. Eliminowanie podwójnego opodatkowania spółek osobowych w skali krajowej i międzynarodowej	95
§ 1. Zagadnienia wstępne	95
I. Pojęcie podwójnego opodatkowania	95
II. Podwójne opodatkowanie w sensie prawnym	97
1. Definicja podwójnego opodatkowania w sensie prawnym	97
2. Przyczyny powstawania podwójnego opodatkowania w sensie prawnym	99
III. Podwójne opodatkowanie w sensie ekonomicznym	102
IV. Skutki podwójnego opodatkowania oraz sposoby zapobiegania mu	103

§ 2. Jednostronne środki służące eliminacji podwójnego opodatkowania spółek osobowych	104
I. Zagadnienia wstępne	104
II. Uregulowania wewnętrznego polskiego prawa podatkowego regulujące zasady unikania podwójnego opodatkowania	105
III. Uregulowania niemieckiego prawa podatkowego normujące zasady unikania podwójnego opodatkowania	108
IV. Uregulowania francuskiego prawa podatkowego normujące zasady unikania podwójnego opodatkowania	110
V. Uregulowania portugalskiego prawa podatkowego normujące zasady unikania podwójnego opodatkowania	112
VI. Uregulowania belgijskiego prawa podatkowego normujące zasady unikania podwójnego opodatkowania	114
VII. Podsumowanie	116
§ 3. Bilateralne środki służące unikaniu międzynarodowego podwójnego opodatkowania spółek osobowych	117
I. Zagadnienia wstępne	117
II. Unikanie międzynarodowego podwójnego opodatkowania w sensie prawnym spółek osobowych	119
1. Zagadnienia wstępne	119
2. Normy rozdzielcze umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do typowych dochodów osiągniętych przez spółki osobowe	120
3. Metody unikania podwójnego opodatkowania	127
A. Metoda wyłączenia	128
B. Metoda zaliczenia (kredytu podatkowego)	130
4. Podsumowanie	131
III. Eliminacja międzynarodowego ekonomicznego podwójnego opodatkowania spółek osobowych	132
1. Zagadnienia wstępne	132
2. Unikanie podwójnego opodatkowania w sytuacji hybrydowej	133
3. Unikanie podwójnego opodatkowania spółek osobowych w sytuacji odwróconej hybrydy	141
§ 4. Podsumowanie	144
Rozdział V. Optymalizacja podatkowa a stosowanie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania do spółek osobowych	147
§ 1. Zagadnienia wstępne	147
§ 2. Unikanie opodatkowania dochodów osiągniętych przez spółki osobowe	148

Spis treści

I. Unikanie a uchylanie się od opodatkowania	148
II. Unikanie opodatkowania dochodów osiągniętych przez spółki osobowe poprzez wykorzystanie jej odmiennego statusu podatkowoprawnego w umawiających się państwach	149
III. Unikanie opodatkowania dochodów osiągniętych przez spółki osobowe poprzez wykorzystanie odmiennego kwalifikacji tych dochodów w umawiających się państwach	151
IV. <i>Treaty shopping</i>	153
§ 3. Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania przez spółki osobowe	156
Podsumowanie	159
Indeks rzeczowy	165