

Spis treści

O Autorach	XIX
Wykaz skrótów	XXI
Wprowadzenie	XXV
Rozdział I. Kwalifikacja do źródła przychodów	1
1. Przychody z pochodnych instrumentów finansowych	1
1.1. Stan faktyczny	1
1.2. Problem	2
1.3. Stanowisko autorów	2
1.4. Uzasadnienie	2
1.4.1. Rozgraniczenie przychodów (dochodów) ze źródeł kapitałowych od przychodów (dochodów) z innych źródeł przychodów	2
1.4.2. Kategoria zysków kapitałowych	3
1.4.3. Umowa opcji walutowej	4
1.4.4. Podsumowanie	5
2. Podwyższenie kapitału zakładowego spółki	5
2.1. Stan faktyczny	5
2.2. Problem	6
2.3. Stanowisko autorów	6
2.4. Uzasadnienie	6
2.4.1. Ujęcie na gruncie KSH	6
2.4.2. Zyski kapitałowe	7
2.4.3. Stanowisko fiskusa	8
2.4.4. Wnioski z orzecznictwa	8
2.4.5. Dochód faktycznie uzyskany z udziału	9
2.4.6. Ustalenie podatku	10
2.4.7. Podsumowanie	11
3. Udział w spółce osobowej	12
3.1. Stan faktyczny	12
3.2. Problem	13
3.3. Stanowisko autorów	13
3.4. Uzasadnienie	13
3.4.1. Źródła przychodów	13
3.4.2. Katalog przychodów z zysków kapitałowych	14

3.4.3. Przychód z licencji	14
3.4.4. Uzyskanie przychodów za pośrednictwem spółki osobowej	15
3.4.5. Podsumowanie	16
Rozdział II. Szczególne rodzaje przychodów	17
1. Brak wynagrodzenia dla członka zarządu spółki kapitałowej	17
1.1. Stan faktyczny	17
1.2. Problem	17
1.3. Stanowisko autorów	18
1.4. Uzasadnienie	18
1.4.1. Zarząd spółki w ujęciu KSH	18
1.4.2. Nieodpłatne pełnienie funkcji członka zarządu	18
1.4.3. Pracownik udziałowca w zarządzie spółki zależnej	20
1.4.4. Wartość nieodpłatnego świadczenia	20
1.4.5. Podsumowanie	21
2. Konwersja wierzytelności na udziały	21
2.1. Stan faktyczny	21
2.2. Problem	22
2.3. Stanowisko autorów	22
2.4. Uzasadnienie	22
2.4.1. Powstanie przychodu	22
2.4.2. Pokrycie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym w ujęciu KSH	23
2.4.3. Orzecznictwo sądów administracyjnych	25
2.4.4. Koszty uzyskania przychodów przy konwersji wierzytelności	26
2.4.5. Podsumowanie	27
3. Przekazanie wspólnikowi majątku likwidowanej spółki z o.o. w formie rzeczowej	28
3.1. Stan faktyczny	28
3.2. Problem	29
3.3. Stanowisko autorów	29
3.4. Uzasadnienie	29
3.4.1. Czynności likwidacyjne	29
3.4.2. Zadośćuczynienie roszczeniu wspólników o wypłatę kwoty likwidacyjnej	29
3.4.3. Koncepcja <i>datio in solutum</i>	30
3.4.4. Podział majątku pozostałego po likwidacji spółki a zobowiązanie spółki	32
3.4.5. Przekazanie majątku likwidacyjnego spółki a rozpoznanie przychodu	33
3.4.6. Przychód i koszt podatkowy	34
3.4.7. Podsumowanie	34
4. Likwidacja spółki z o.o. bez spłaty zobowiązań	35
4.1. Stan faktyczny	35
4.2. Problem	35
4.3. Stanowisko autorów	35
4.4. Uzasadnienie	36
4.4.1. Czynności likwidacyjne	36
4.4.2. Przedmiot opodatkowania	36
4.4.3. Przychód podatkowy	37

4.4.4.	Umorzenie zobowiązania	37
4.4.5.	Rok podatkowy	38
4.4.6.	Wykreślenie spółki z Krajowego Rejestru Sądowego	38
4.4.7.	Podsumowanie	39
Rozdział III.	Szczególne rodzaje kosztów uzyskania przychodów	41
1.	Zapłata przez inwestora wynagrodzenia na rzecz podwykonawcy	41
1.1.	Stan faktyczny	41
1.2.	Problem	42
1.3.	Stanowisko autorów	42
1.4.	Uzasadnienie	42
1.4.1.	Umowa z podwykonawcą	42
1.4.2.	Solidarność dłużników	43
1.4.3.	Wydatek jako koszt uzyskania przychodu w orzecznictwie	43
1.4.4.	Podsumowanie	46
2.	Strata ze sprzedaży przedawnionej wierzytelności	46
2.1.	Stan faktyczny	46
2.2.	Problem	46
2.3.	Stanowisko autorów	47
2.4.	Uzasadnienie	47
2.4.1.	Wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów	47
2.4.2.	Stanowisko organów podatkowych i sądów	47
2.4.3.	Podsumowanie	49
3.	Koszty ogólnego zarządu alokowane do zakładu zagranicznego	50
3.1.	Stan faktyczny	50
3.2.	Problem	51
3.3.	Stanowisko autorów	51
3.4.	Uzasadnienie	51
3.4.1.	Obowiązek podatkowy	51
3.4.2.	Dochody osiągnięte na terytorium Polski	51
3.4.3.	Definicja zagranicznego zakładu	51
3.4.4.	Definicja oddziału i jego status prawny	52
3.4.5.	Oddział jako zakład podatkowy	52
3.4.6.	Opodatkowanie zysków przedsiębiorstwa	53
3.4.7.	Rozliczanie kosztów transakcji wewnętrznych	53
3.4.8.	Przedmiot opodatkowania podatkiem dochodowym	54
3.4.9.	Koszty uzyskania przychodów i wyłączenia w tym zakresie	54
3.4.10.	Podsumowanie	56
4.	Koszty finansowania dłużnego	57
4.1.	Stan faktyczny	57
4.2.	Problem	57
4.3.	Stanowisko autorów	57
4.4.	Uzasadnienie	58
4.4.1.	Koszty finansowania dłużnego	58
4.4.2.	Limitowanie kosztów finansowania dłużnego	58

4.4.3.	Próg <i>de minimis</i>	59
4.4.4.	Etapy ustalania limitu kosztów	60
4.4.5.	Rozliczenie niepotracalnej części kosztów finansowania dłużnego w kolejnych latach	60
4.4.6.	Podsumowanie	61
5.	Finansowanie dłużne spółki osobowej	61
5.1.	Stan faktyczny	61
5.2.	Problem	62
5.3.	Stanowisko autorów	62
5.4.	Uzasadnienie	62
5.4.1.	Transparencja podatkowa	62
5.4.2.	Odsetki od pożyczki jako koszt	63
5.4.3.	Implikacje w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych	64
5.4.4.	Wkład do spółki jawnej jako alternatywa dla pożyczki	64
5.4.5.	Podsumowanie	65
6.	Koszty finansowania własnego	65
6.1.	Stan faktyczny	65
6.2.	Problem	65
6.3.	Stanowisko autorów	66
6.4.	Uzasadnienie	66
6.4.1.	Zysk i dopłaty na gruncie kodeksu spółek handlowych	66
6.4.2.	Koszty finansowania własnego	67
6.4.3.	Ustalenie kosztów uzyskania przychodów	68
6.4.4.	Rozliczenie niepotracalnej części kosztów finansowania własnego w kolejnych latach	68
6.4.5.	Podsumowanie	68
7.	Sprzedaż wierzytelności nabytych	69
7.1.	Stan faktyczny	69
7.2.	Problem	69
7.3.	Stanowisko autorów	69
7.4.	Uzasadnienie	69
7.4.1.	Traktowanie wierzytelności nabytych	69
7.4.2.	Ujęcie rachunkowe wierzytelności nabytych	70
7.4.3.	Przychód należny oraz koszty uzyskania przychodów na dzień nabycia	70
7.4.4.	Dochód ze zbycia wierzytelności	71
7.4.5.	Strata na sprzedaży	71
7.4.6.	Pakiety wierzytelności	71
7.4.7.	Podsumowanie	72
8.	Sprzedaż wierzytelności własnych	72
8.1.	Stan faktyczny	72
8.2.	Problem	72
8.3.	Stanowisko autorów	73
8.4.	Uzasadnienie	73
8.4.1.	Wierzytelności własne	73

8.4.2.	Ujęcie rachunkowe sprzedaży wierzytelności	73
8.4.3.	Rozpoznanie przychodu należnego	73
8.4.4.	Limitowanie kosztów uzyskania przychodów	74
8.4.5.	Wysokość kosztów uzyskania przychodów	74
8.4.6.	Podsumowanie	75
9.	Różnice kursowe	75
9.1.	Stan faktyczny	75
9.2.	Problem	75
9.3.	Stanowisko autorów	75
9.4.	Uzasadnienie	76
9.4.1.	Metody ustalania różnic kursowych dla celów podatkowych	76
9.4.2.	Powstawanie dodatnich/ujemnych różnic kursowych	76
9.4.3.	Stosowanie kursów waluty	77
9.4.4.	Obliczenie różnic kursowych	78
9.4.5.	Podsumowanie	79
Rozdział IV. Amortyzacja i leasing	81
1.	Rozliczanie kosztów związanych z ubieganiem się o fundusze Unii Europejskiej	81
1.1.	Stan faktyczny	81
1.2.	Problem	82
1.3.	Stanowisko autorów	82
1.4.	Uzasadnienie	82
1.4.1.	Wprowadzenie	82
1.4.2.	Wydatki nieuznawane za koszty i wartość początkowa	82
1.4.3.	Koszty wytworzenia środka trwałego	83
1.4.4.	Inwestycja	84
1.4.5.	Podsumowanie	84
2.	Zbycie składnika majątku przed upływem roku od nabycia	85
2.1.	Stan faktyczny	85
2.2.	Problem	85
2.3.	Stanowisko autorów	86
2.4.	Uzasadnienie	86
2.4.1.	Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych .	86
2.4.2.	Okres używania składnika majątkowego	86
2.4.3.	Podsumowanie	87
3.	Korekta odpisów amortyzacyjnych po otrzymaniu dotacji	88
3.1.	Stan faktyczny	88
3.2.	Problem	88
3.3.	Stanowisko autorów	88
3.4.	Uzasadnienie	88
3.4.1.	Wydatki nieuznawane za koszty	88
3.4.2.	Dotacja wypłacana podatnikowi po rozpoczęciu amortyzacji a korekta kosztów podatkowych	89
3.4.3.	Okres korekty kosztów	91
3.4.4.	Podsumowanie	92

4.	Sprzedaż środka trwałego sfinansowanego dotacją	92
4.1.	Stan faktyczny	92
4.2.	Problem	93
4.3.	Stanowisko autorów	93
4.4.	Uzasadnienie	93
4.4.1.	Zwolnienia przedmiotowe	93
4.4.2.	Koszty uzyskania przychodów i wyłączenia z tym związane	93
4.4.3.	Odpisy amortyzacyjne	94
4.4.4.	Wydatki nieuznawane za koszty	94
4.4.5.	Ustalenie dochodu z odpłatnego zbycia środka trwałego	94
4.4.6.	Uznanie za KUP niezamortyzowanej wartości środka trwałego	95
4.4.7.	Podsumowanie	96
5.	Likwidacja nie w pełni zamortyzowanej inwestycji w obcym środku trwałym	97
5.1.	Stan faktyczny	97
5.2.	Problem	98
5.3.	Stanowisko autorów	98
5.4.	Uzasadnienie	98
5.4.1.	Amortyzacja jako KUP	98
5.4.2.	Inwestycja w obcym środku trwałym	98
5.4.3.	Wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodów – definicja likwidacji	99
5.4.4.	Pojęcie straty – utrata przydatności gospodarczej	100
5.4.5.	Podsumowanie	101
6.	Amortyzacja i ubezpieczenie samochodu osobowego	102
6.1.	Stan faktyczny	102
6.2.	Problem	102
6.3.	Stanowisko autorów	102
6.4.	Uzasadnienie	102
6.4.1.	Zasady obowiązujące od 1.1.2019 r.	102
6.4.2.	Odpisy amortyzacyjne jako koszty uzyskania przychodu	103
6.4.3.	Składka na ubezpieczenie jako koszt uzyskania przychodu	104
6.5.	Podsumowanie	104
7.	Leasing samochodów firmowych	104
7.1.	Stan faktyczny	104
7.2.	Problem	104
7.3.	Stanowisko autorów	105
7.4.	Uzasadnienie	105
7.4.1.	Zasady obowiązujące od 1.1.2019 r.	105
7.4.2.	Umowa leasingu	106
7.4.3.	Opłaty leasingowe od samochodu osobowego jako koszty uzyskania przychodu	107
7.4.4.	Skutki wykupu	108
7.5.	Podsumowanie	108

Rozdział V. Uczestnictwo w spółce niebędącej osobą prawną	109
1. Zmiana proporcji udziałów w zyskach spółki komandytowej	109
1.1. Stan faktyczny	109
1.2. Problem	110
1.3. Stanowisko autorów	110
1.4. Uzasadnienie	111
1.4.1. Transparentność podatkowa	111
1.4.2. Reguły przypisania wspólnikom dochodu z udziału w spółce	111
1.4.3. Zaliczki na podatek	111
1.4.4. Zmiana proporcji udziału w zysku	112
1.4.5. Wsteczna korekta zaliczek na podatek dochodowy	114
1.4.6. Powstanie zaległości podatkowej	114
1.4.7. Ceny transferowe	115
1.4.8. Podsumowanie	115
2. Darowizna komandytariusza na rzecz spółki komandytowej	115
2.1. Stan faktyczny	115
2.2. Problem	116
2.3. Stanowisko autorów	116
2.4. Uzasadnienie	116
2.4.1. Transparentność podatkowa	116
2.4.2. Przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną	117
2.4.3. Darowizna	117
2.4.4. Podmiotowość prawna spółki osobowej	117
2.4.5. Przychód z działalności gospodarczej	117
2.4.6. Darowizna a przychód wspólnika z tytułu udziału w zysku spółki	119
2.4.7. Ogólna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	120
2.4.8. Podsumowanie	121
3. Wystąpienie wspólnika ze spółki komandytowej	121
3.1. Stan faktyczny	121
3.2. Problem	122
3.3. Stanowisko autorów	123
3.4. Uzasadnienie	123
3.4.1. Wystąpienie wspólnika ze spółki komandytowej na gruncie KSH	123
3.4.2. Wystąpienie wspólnika ze spółki komandytowej – skutki podatkowe	123
3.4.3. Sytuacja wspólników pozostających w spółce po odejściu jednego ze wspólników	124
3.4.4. Podsumowanie	125
4. Wycofanie części wkładu ze spółki komandytowej	126
4.1. Stan faktyczny	126
4.2. Problem	126
4.3. Stanowisko	126
4.4. Uzasadnienie	126
4.4.1. Wkład wniesiony do spółki komandytowej.....	126

4.4.2.	Przychód wspólnika w sytuacji wycofania części wkładu ze spółki niebędącej osobą prawną	127
4.4.3.	Stanowiska organów podatkowych i sądów	128
4.4.4.	Wyłączenia z przychodów	128
4.4.5.	Podsumowanie	129
5.	Powiernicze objęcia ogółu praw i obowiązków w spółce komandytowej	130
5.1.	Stan faktyczny	130
5.2.	Problem	131
5.3.	Stanowisko autorów	131
5.4.	Uzasadnienie	131
5.4.1.	Umowa powiernictwa	131
5.4.2.	Transparentność podatkowa	132
5.4.3.	Zasady opodatkowania czynności wykonywanych w ramach umów powiernictwa	132
5.4.4.	Klauzule antyabuzywne	134
5.4.5.	Podsumowanie	134
6.	Uczestnictwo nierezydenta w spółce komandytowej	134
6.1.	Stan faktyczny	134
6.2.	Problem	135
6.3.	Stanowisko autorów	135
6.4.	Uzasadnienie	135
6.4.1.	Obowiązek podatkowy	135
6.4.2.	Zasady wynikające z UPO-PL/AT	136
6.4.3.	Podsumowanie	139
7.	Wynagrodzenie komplementariusza za prowadzenie spraw spółki komandytowej	139
7.1.	Stan faktyczny	139
7.2.	Problem	140
7.3.	Stanowisko autorów	140
7.4.	Uzasadnienie	140
7.4.1.	Transparentność podatkowa	140
7.4.2.	Realizacja zasady transparentności	140
7.4.3.	Reprezentacja spółki komandytowej	141
7.4.4.	Wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki	141
7.4.5.	Wydatki nieuznawane za koszty	141
7.4.6.	Podsumowanie	143
Rozdział VI. Podmioty powiązane i dokumentacja podatkowa cen transferowych		145
1.	Metoda ceny odprzedaży	145
1.1.	Stan faktyczny	145
1.2.	Problem	146
1.3.	Stanowisko autorów	146
1.4.	Uzasadnienie	146
1.4.1.	Korekta pierwotna	146
1.4.2.	Metody weryfikacji cen transferowych	146
1.4.3.	Istota metody ceny odprzedaży	147

1.4.4.	Weryfikacja za pomocą metody ceny odprzedaży	147
1.4.5.	Podsumowanie	148
2.	Usługi o niskiej wartości dodanej	148
2.1.	Stan faktyczny	148
2.2.	Problem	150
2.3.	Stanowisko autorów	150
2.4.	Uzasadnienie	150
2.4.1.	Test korzyści	150
2.4.2.	Zasada <i>arm's length</i>	150
2.4.3.	Pojęcie usług o niskiej wartości dodanej	151
2.4.4.	Regulacja typu <i>safe harbour</i>	152
2.4.5.	Baza kosztowa	152
2.4.6.	Narzut zysku	152
2.4.7.	Dokumentacja	153
2.4.8.	Podsumowanie	153
3.	Obowiązek dokumentacyjny w zakresie cen transferowych	154
3.1.	Stan faktyczny	154
3.2.	Problem	154
3.3.	Stanowisko autorów	154
3.4.	Uzasadnienie	155
3.4.1.	Podmioty zobowiązane do sporządzenia dokumentacji podatkowej	155
3.4.2.	Kryteria powstania obowiązku dokumentacyjnego	155
3.4.3.	Wartości progów transakcyjnych	156
3.4.4.	Wyłączenie obowiązku dokumentacyjnego	157
3.4.5.	Ustalenie obowiązku dokumentacyjnego	158
3.4.6.	Podsumowanie	158
Rozdział VII. Rozliczanie strat podatkowych		159
1.	Straty podatkowe wygenerowane przed 1.1.2018 r.	159
1.1.	Stan faktyczny	159
1.2.	Problem	159
1.3.	Stanowisko autorów	159
1.4.	Uzasadnienie	160
1.4.1.	Przedmiot opodatkowania i strata	160
1.4.2.	Rozliczanie strat	160
1.4.3.	Podsumowanie	162
2.	Strata zlikwidowanego zagranicznego zakładu podatkowego	162
2.1.	Stan faktyczny	162
2.2.	Problem	163
2.3.	Stanowisko autorów	163
2.4.	Uzasadnienie	163
2.4.1.	Obowiązek podatkowy	163
2.4.2.	Zasady wynikające z UPO-PL/BG	164
2.4.3.	Prawo Unii Europejskiej	164
2.4.4.	Orzecznictwo polskie	166

2.4.5. Stanowisko organów podatkowych	166
2.4.6. Rozliczenie strat oddziału	167
2.4.7. Konwencja Wielostronna (MLI)	168
2.4.8. Podsumowanie	169
3. Termin przechowywania dokumentów podatkowych z lat poniesienia straty podatkowej	169
3.1. Stan faktyczny	169
3.2. Problem	170
3.3. Stanowisko autorów	170
3.4. Uzasadnienie	170
3.4.1. Zobowiązanie podatkowe	170
3.4.2. Przedmiot opodatkowania i strata	171
3.4.3. Przechowywanie ksiąg i dokumentów podatkowych	171
3.4.4. Prawo do wydania decyzji określającej wysokość straty	171
3.4.5. Termin przedawnienia	172
3.4.6. Tezy z orzecznictwa	173
3.4.7. Podsumowanie	174
Rozdział VIII. Zwolnienia podatkowe	175
1. Działalność gospodarcza prowadzona przez okręgową izbę lekarską	175
1.1. Stan faktyczny	175
1.2. Problem	176
1.3. Stanowisko autorów	176
1.4. Uzasadnienie	176
1.4.1. Zwolnienie przedmiotowe z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	176
1.4.2. Ochrona zdrowia jako cel	178
1.4.3. Podsumowanie	179
2. Działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej	179
2.1. Stan faktyczny	179
2.2. Problem	180
2.3. Stanowisko autorów	180
2.4. Uzasadnienie	180
2.4.1. Ważność zezwolenia na działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej	180
2.4.2. Pomoc publiczna w związku z tworzeniem nowych miejsc pracy	180
2.4.3. Maksymalna intensywność pomocy	182
2.4.4. Kalkulacja dwuletnich kosztów pracy pracowników	183
2.4.5. Koszty finansowania dłużnego	185
2.4.6. Podsumowanie	186
Rozdział IX. Szczególne reżimy opodatkowania	187
1. Mały podatnik	187
1.1. Stan faktyczny	187
1.2. Problem	188
1.3. Stanowisko autorów	188

1.4.	Uzasadnienie	188
1.4.1.	Stawka podatku dla małych podatników	188
1.4.2.	Definicja małego podatnika	188
1.4.3.	Pojęcie sprzedaży	189
1.4.4.	Podsumowanie	191
2.	Zagraniczna jednostka kontrolowana	192
2.1.	Stan faktyczny	192
2.2.	Problem	193
2.3.	Stanowisko autorów	193
2.4.	Uzasadnienie	193
2.4.1.	Istota regulacji	193
2.4.2.	Definicja zagranicznej jednostki	194
2.4.3.	Definicja zagranicznej jednostki kontrolowanej	194
2.4.4.	Rejestr zagranicznych jednostek	195
2.4.5.	Zagraniczny zakład jako zagraniczna jednostka kontrolowana	196
2.4.6.	Umowa pożyczki a umowa rachunku bankowego	197
2.4.7.	Istotna rzeczywista działalność gospodarcza	199
2.4.8.	Podsumowanie	200
3.	Przychody z kryptowalut	200
3.1.	Stan faktyczny	200
3.2.	Problem	201
3.3.	Stanowisko autorów	201
3.4.	Uzasadnienie	201
3.4.1.	Pojęcie waluty wirtualnej	201
3.4.2.	Obrót walutami wirtualnymi a podatki dochodowe	202
3.4.3.	Źródło przychodów	203
3.4.4.	Koszty uzyskania przychodu	203
3.4.5.	Strata na obrocie walutami wirtualnymi	204
3.4.6.	Pobór podatku	205
3.4.7.	Podsumowanie	205
4.	Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków (<i>exit tax</i>)	206
4.1.	Stan faktyczny	206
4.2.	Problem	206
4.3.	Stanowisko autorów	206
4.4.	Uzasadnienie	206
4.4.1.	Istota <i>exit tax</i>	206
4.4.2.	Przeniesienie składnika majątku poza terytorium Polski	207
4.4.3.	Ustalenie podatku	207
4.4.4.	Podsumowanie	209
5.	<i>Innovation Box</i>	209
5.1.	Stan faktyczny	209
5.2.	Problem	210
5.3.	Stanowisko autorów	210
5.4.	Uzasadnienie	210

5.4.1.	Istota <i>Innovation Box</i> (IP Box)	210
5.4.2.	Kwalifikowane prawa własności intelektualnej	210
5.4.3.	Ochrona prawna kwalifikowanego IP	212
5.4.4.	Obowiązki podatnika	213
5.4.5.	Ustalenie dochodu i podstawy opodatkowania	213
5.4.6.	Podsumowanie	215
6.	Podatek od przychodów z budynków	215
6.1.	Stan faktyczny	215
6.2.	Problem	216
6.3.	Stanowisko autorów	216
6.4.	Uzasadnienie	216
6.4.1.	Przedmiot opodatkowania	216
6.4.2.	Przychód i podstawa opodatkowania	218
6.4.3.	Wynajem części budynku	218
6.4.4.	Ustalenie podatku	221
6.4.5.	Podsumowanie	221
Rozdział X.	Opodatkowanie u źródła	223
1.	Najem środka transportu za granicą	223
1.1.	Stan faktyczny	223
1.2.	Problem	223
1.3.	Stanowisko autorów	224
1.4.	Uzasadnienie	224
1.4.1.	Łączniki podatkowe	224
1.4.2.	Obowiązek podatkowy	224
1.4.3.	Podatek od należności licencyjnych	225
1.4.4.	Środek transportu jako urządzenie przemysłowe	226
1.4.5.	Obowiązki płatnika	227
1.4.6.	Podsumowanie	229
2.	Sprzedaż przez nierezydenta udziałów w spółce z o.o.	229
2.1.	Stan faktyczny	229
2.2.	Problem	231
2.3.	Stanowisko autorów	231
2.4.	Uzasadnienie	231
2.4.1.	Klauzula nieruchomościowa	231
2.4.2.	Dochody (przychody) osiągnięte na terytorium Polski	232
2.4.3.	Wartości aktywów	233
2.4.4.	Ustalenie wartości nieruchomości w wartości aktywów	234
2.4.5.	Podsumowanie	235
3.	Odsetki wypłacane w ramach <i>cash pooling</i>	236
3.1.	Stan faktyczny	236
3.2.	Problem	237
3.3.	Stanowisko autorów	237
3.4.	Uzasadnienie	237
3.4.1.	Obowiązek podatkowy	237

3.4.2.	Obowiązki płatnika	238
3.4.3.	Postanowienia Konwencji Modelowej OECD	238
3.4.4.	Brak klauzuli <i>beneficial owner</i> w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania	239
3.4.5.	Wypłata na rzecz pośrednika	240
3.4.6.	Zadania <i>pool-leadera</i>	241
3.4.7.	Ustalenie rzeczywistego odbiorcy	241
3.4.8.	Zmiany od 1.1.2020 r.	242
3.4.9.	Zwolnienie z podatku u źródła	243
3.4.10.	Podsumowanie	244
4.	Usługi pośrednictwa handlowego	244
4.1.	Stan faktyczny	244
4.2.	Problem	245
4.3.	Stanowisko autorów	245
4.4.	Uzasadnienie	246
4.4.1.	Obowiązek podatkowy	246
4.4.2.	Obowiązek poboru zryczałtowanego podatku dochodowego	246
4.4.3.	Podział świadczeń	246
4.4.4.	Usługi agencyjne	248
4.4.5.	Usługi „mieszane”	249
4.4.6.	Podsumowanie	251
5.	Wypłata należności licencyjnych do transparentnej podatkowo spółki	251
5.1.	Stan faktyczny	251
5.2.	Problem	252
5.3.	Stanowisko autorów	252
5.4.	Uzasadnienie	253
5.4.1.	Obowiązki płatnika	253
5.4.2.	Należności licencyjne i ich opodatkowanie	253
5.4.3.	Należności licencyjne powstające w umawiającym się państwie	254
5.4.4.	Certyfikat rezydencji	254
5.4.5.	Obliczenie podatku	255
5.4.6.	Podsumowanie	257
6.	Udostępnienie sprzętu przez zakład zagraniczny	257
6.1.	Stan faktyczny	257
6.2.	Problem	258
6.3.	Stanowisko autorów	258
6.4.	Uzasadnienie	259
6.4.1.	Obowiązek podatkowy	259
6.4.2.	Obowiązki płatnika	259
6.4.3.	Kwalifikacja na gruncie UPO-PL/FI	260
6.4.4.	Zakład podatkowy	260
6.4.5.	Wynagrodzenie za usługi doradcze	261
6.4.6.	Należności licencyjne	261
6.4.7.	Podsumowanie	262

7.	Dywidenda wypłacana zagranicznemu stowarzyszeniu	262
7.1.	Stan faktyczny	262
7.2.	Problem	263
7.3.	Stanowisko autorów	263
7.4.	Uzasadnienie	263
7.4.1.	Podatek od dywidend	263
7.4.2.	Pojęcie osoby prawnej	264
7.4.3.	Zwolnienie z podatku u źródła	265
7.4.4.	Zwolnienia przedmiotowe	266
7.4.5.	Podsumowanie	267
8.	Połączenie a prawo spółki dominującej do zwolnienia dywidendy	268
8.1.	Stan faktyczny	268
8.2.	Problem	269
8.3.	Stanowisko autorów	269
8.4.	Uzasadnienie	269
8.4.1.	Podatek od dywidend	269
8.4.2.	Zwolnienie dywidend z opodatkowania u źródła	270
8.4.3.	Mała klauzula antyabuzywna	272
8.4.4.	Podsumowanie	272