

**Opodatkowanie u źródła.
Pobór podatku u źródła.
Mechanizm zapłaty i zwrotu.
Opinia o stosowaniu
preferencji. Oświadczenia
płatnika**

Spis treści

| | |
|---|-----------|
| O Autorach | IX |
| Przedmowa | XV |
| Wykaz skrótów | XIX |
| Literatura | XXVII |
| Rozdział I. Przegląd regulacji w zakresie opodatkowania u źródła | 1 |
| 1. Międzynarodowe prawo podatkowe | 1 |
| 2. Podatek u źródła w kontekście międzynarodowego prawa podatkowego | 2 |
| 3. Znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w WHT | 10 |
| 4. Możliwe kierunki zmian WHT | 16 |
| Rozdział II. Opodatkowanie u źródła w świetle Konwencji MLI | 19 |
| 1. Unikanie opodatkowania | 19 |
| 2. Prace OECD zmierzające do ograniczenia wykorzystywania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania niezgodnie z ich celem | 20 |
| 3. Konwencja MLI | 20 |
| 4. Zakres stosowania Konwencji MLI | 21 |
| 5. Transakcje wypłat dywidend | 22 |
| 6. Transakcje wypłat dywidend – brzmienie i cel przepisu | 24 |
| 7. Sposób inkorporowania art. 8 Konwencji MLI do umów podatkowych .. | 26 |
| 8. Warunek nieprzerwanego posiadania udziałów w spółkach zależnych | 27 |
| 9. Test głównego celu (PPT) | 30 |
| 10. Polska baza traktatowa | 32 |
| 11. Stanowisko przyjęte przez Polskę | 33 |
| 12. Polskie umowy o UPO przed Konwencją MLI | 36 |
| Rozdział III. Ograniczony obowiązek podatkowy | 42 |
| 1. Zasada źródła i rezydencji | 42 |
| 2. Kryterium rezydencji podatkowej na gruncie umów o UPO | 44 |
| 3. Zakres ograniczonego obowiązku podatkowego | 47 |
| 4. Opodatkowanie u źródła | 49 |

| | |
|---|-----|
| Rozdział IV. Pojęcie rzeczywistego właściciela | 56 |
| 1. Geneza pojęcia..... | 56 |
| 2. Podobieństwa między pojęciem <i>beneficial owner</i> stosowanym w umowach podatkowych a konstrukcją beneficjenta dochodu stosowaną dla celów trustu..... | 59 |
| 3. Wprowadzenie pojęcia rzeczywistego beneficjenta do polskiego systemu prawa | 63 |
| 4. Projekt objaśnień podatkowych Ministerstwa Finansów dotyczących zasad poboru podatku u źródła z 19.6.2019 r..... | 69 |
| 5. BEPS a stosowanie klauzul antyabuzyjnych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania..... | 71 |
| Rozdział V. Dywidendy | 73 |
| 1. Charakterystyka ogólna | 73 |
| 2. Opodatkowanie u źródła dywidend wypłacanych z Polski | 74 |
| 3. Opodatkowanie dywidend na gruncie umów o UPO | 80 |
| Rozdział VI. Odsetki | 88 |
| 1. Definicja odsetek | 88 |
| 2. Opodatkowanie odsetek w państwie źródła..... | 91 |
| 3. Przegląd zawartych przez Polskę umów o UPO | 93 |
| 4. Zakład podatkowy a opodatkowanie odsetek | 100 |
| 5. Powiązania między podmiotami..... | 107 |
| 6. Wybrane zagadnienia na gruncie przepisów krajowych..... | 108 |
| 7. Dochody z oszczędności – dyrektywy unijne i ich implementacja | 113 |
| 8. Uwagi końcowe | 116 |
| Rozdział VII. Należności licencyjne | 117 |
| 1. Opodatkowanie należności licencyjnych w prawie krajowym..... | 117 |
| 2. Opodatkowanie należności licencyjnych na gruncie umów o UPO..... | 121 |
| 3. Wybrane zagadnienia problemowe..... | 139 |
| Rozdział VIII. Licencje użytkownika końcowego | 149 |
| 1. Uwagi wstępne | 149 |
| 2. Pojęcie licencji użytkownika końcowego | 150 |
| 3. Ochrona programów komputerowych w prawie autorskim | 151 |
| 4. Specyfika opodatkowania u źródła transgranicznych płatności za licencje <i>end-user</i> | 151 |
| Rozdział IX. Leasing transgraniczny | 155 |
| 1. Wstęp..... | 155 |
| 2. Uwagi ogólne dotyczące instytucji leasingu | 156 |

Spis treści

| | |
|---|------------|
| 3. Umieszczenie umów leasingu w ramach systemu opodatkowania dochodów transgranicznych | 167 |
| 4. Opodatkowanie należności z tytułu leasingu jako należności licencyjnych | 175 |
| 5. Opodatkowanie należności z tytułu leasingu według alternatywnych reguł, tj. jako odsetek, zysków przedsiębiorstwa, dochodów z mienia nieruchomości | 190 |
| 6. Leasing transgraniczny a przepisy dotyczące zapobiegania unikaniu opodatkowania | 191 |
| 7. Uwagi końcowe | 193 |
| Rozdział X. Usługi niematerialne | 195 |
| 1. Uwagi wstępne | 195 |
| 2. Katalog usług niematerialnych | 195 |
| 3. Usługi doradcze | 196 |
| 4. Usługi księgowo | 197 |
| 5. Usługi badania rynku | 198 |
| 6. Usługi prawne | 198 |
| 7. Usługi zarządzania i kontroli | 199 |
| 8. Usługi przetwarzania danych | 199 |
| 9. Usługi reklamowe | 200 |
| 10. Usługi rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu | 200 |
| 11. Usługi gwarancji i poręczeń | 201 |
| 12. Usługi o „podobnym charakterze” | 202 |
| 13. Przykłady usług „o podobnym charakterze” | 203 |
| 14. Usługi niematerialne w świetle umów o UPO | 210 |
| 15. Uwagi końcowe | 211 |
| Rozdział XI. Usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej | 213 |
| 1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy art. 21 ust. 1 pkt 2 PDOPrU | 213 |
| 2. Uwagi krytyczne | 214 |
| 3. Usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby fizyczne | 217 |
| 4. Usługi w zakresie działalności sportowej | 218 |
| 5. Usługi w zakresie działalności widowiskowej i rozrywkowej | 222 |
| 6. Opodatkowanie działalności rozrywkowej i sportowej na gruncie umów o UPO | 222 |
| 7. Dochód z działalności artysty lub sportowca przypadający innej osobie | 226 |

| | |
|--|-----|
| 8. Zwolnienie dochodów z działalności sportowej i rozrywkowej dotowanej ze środków publicznych | 231 |
| 9. Pobór podatku u źródła od opłat za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej | 234 |
| Rozdział XII. Obowiązki płatnika | 236 |
| 1. Uwagi wstępne | 236 |
| 2. Płatnik na gruncie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych | 236 |
| 3. Podstawowy obowiązek płatnika | 237 |
| 4. Zastosowanie preferencyjnych zasad opodatkowania | 238 |
| 5. Należyta staranność płatnika | 239 |
| 6. Obowiązki płatnika w zakresie płatności nieobjętych procedurą obligatoryjnego poboru WHT | 257 |
| 7. Obowiązki płatnika w zakresie płatności przekraczających 2 000 000 zł – obligatoryjny pobór WHT | 258 |
| 8. Ustalenie limitu 2 000 000 zł | 260 |
| 9. Wyłączenie z obowiązku stosowania procedury zwrotowej (<i>WHT refund</i>) | 262 |
| 10. Oświadczenie płatnika | 264 |
| 11. Terminy pobrania, wpłaty podatku, obowiązki informacyjne płatnika | 270 |
| 12. Procedury szczególne | 272 |
| 13. Uwagi końcowe | 273 |
| Rozdział XIII. Należyta staranność w zakresie podatku u źródła | 275 |
| 1. Pojęcie należytej staranności w podatkach dochodowych | 275 |
| 2. Należyta staranność a nowa definicja rzeczywistego właściciela | 278 |
| 3. Warunki ogólne dochowania należytej staranności w świetle projektu objaśnień podatkowych z 2019 r. | 282 |
| 4. Rozszerzony zakres standardu dochowania należytej staranności w świetle projektu objaśnień podatkowych z 2019 r. | 286 |
| 5. Należyta staranność w przypadku podmiotów powiązanych | 290 |
| 6. Należyta staranność a odpowiedzialność płatnika WHT | 291 |
| 7. Procedura dochowania należytej staranności w WHT | 292 |
| Rozdział XIV. Opinia o stosowaniu preferencji | 298 |
| 1. Geneza i funkcje opinii o stosowaniu preferencji | 298 |
| 2. Wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji | 300 |
| 3. Postępowanie w sprawie wydania opinii o stosowaniu preferencji | 305 |
| 4. Wygaśnięcie opinii o stosowaniu preferencji | 306 |
| 5. Odmowa wydania opinii o stosowaniu preferencji | 307 |

Spis treści

| | |
|---|------------|
| 6. Odmowa wszczęcia postępowania w sprawie wydania opinii o stosowaniu preferencji..... | 310 |
| 7. Uwagi końcowe | 311 |
| Rozdział XV. Procedura zwrotowa | 313 |
| 1. Uwagi wstępne | 313 |
| 2. Procedura zwrotowa w odniesieniu do pobranego podatku od należności, która nie przekracza 2 000 000 zł | 313 |
| 3. Procedura zwrotowa od wypłaconych należności po przekroczeniu progu 2 000 000 zł..... | 314 |
| 4. Uwagi końcowe | 320 |
| Rozdział XVI. Szczególna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania | 321 |
| 1. Unikanie opodatkowania na tle innych form oporu podatkowego..... | 321 |
| 2. Zakres zastosowania art. 22c PDOPrU..... | 324 |
| 3. Uwagi końcowe | 329 |
| Rozdział XVII. Przegląd interpretacji i orzecznictwa sądów administracyjnych..... | 330 |
| 1. Wymiar podatku u źródła..... | 330 |
| 2. Zakres opodatkowania – wybrane zagadnienia problemowe | 339 |
| Rozdział XVIII. Przegląd orzecznictwa TSUE na tle wybranych zagadnień | 351 |
| 1. Uwagi wprowadzające | 351 |
| 2. Podatek u źródła na tle wybranych zagadnień z orzecznictwa TSUE..... | 352 |
| 2.1. Mechanizm poboru podatku u źródła | 352 |
| 2.2. Rzeczywisty właściciel oraz nadużycie prawa unijnego..... | 355 |
| 2.3. Opodatkowanie brutto | 358 |
| 2.4. Nierezydent ze stratą podatkową..... | 362 |
| 2.5. Fikcyjne przysporzenie..... | 365 |
| 2.6. Instytucje zbiorowego inwestowania | 368 |
| 2.7. Mniejszościowi akcjonariusze..... | 374 |
| 3. Uwagi podsumowujące..... | 377 |
| Rozdział XIX. Podatek u źródła a dochody budżetowe | 379 |
| 1. Czynniki warunkujące wielkość wpływów z tytułu podatku u źródła | 379 |
| 2. Dochody budżetowe | 383 |
| 3. Analiza danych IFT-2R..... | 386 |
| 4. Analiza danych CIT-10Z..... | 394 |
| Indeks rzeczowy | 397 |

[Przejdź do księgarni →](#)