

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

Wydanie 2.

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. Kierunki zmian WHT w Unii Europejskiej	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	23
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)	31
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	43
1. Zasada źródła i rezydencji	43
2. Kryterium rezydencji podatkowej na gruncie umów o UPO	45
3. Zakres ograniczonego obowiązku podatkowego	49
4. Opodatkowanie u źródła	53

Rozdział IV. Pojęcie rzeczywistego właściciela	60
1. Uwagi wprowadzające	60
2. Geneza i ewolucja pojęcia rzeczywistego właściciela w prawie międzynarodowym	61
3. Definicja rzeczywistego właściciela na gruncie UPO	63
4. Koncepcja rzeczywistego właściciela w świetle dyrektywy IR	67
5. Koncepcja rzeczywistego właściciela w świetle dyrektywy PS	69
6. Definicja rzeczywistego właściciela w polskim prawie podatkowym	73
6.1. Wprowadzenie	73
6.2. Analiza przesłanek definicji rzeczywistego właściciela	76
6.2.1. Uwagi ogólne	76
6.2.2. Przesłanka prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej	82
6.2.3. Dzielony substrat majątkowo-osobowy	87
6.3. Koncepcja <i>look-through approach</i> (LTA)	88
6.3.1. Istota koncepcji LTA	88
6.3.2. Charakter prawny i funkcja koncepcji LTA na gruncie dyrektywy PS	89
6.3.3. LTA a odsetki i należności licencyjne na gruncie Dyrektywy IR	91
6.3.4. LTA a dywidendy na gruncie umów o UPO	93
6.3.5. LTA a odsetki i należności licencyjne na gruncie umów o UPO	95
6.4. Charakter prawny i funkcje definicji	96
7. Uwagi podsumowujące	97
Rozdział V. Dywidendy	99
1. Charakterystyka ogólna	99
2. Opodatkowanie u źródła dywidend wypłacanych z Polski	100
3. Opodatkowanie dywidend na gruncie umów o UPO	108
Rozdział VI. Odsetki	117
1. Definicja odsetek	117
2. Opodatkowanie odsetek w państwie źródła	121
3. Przegląd zawartych przez Polskę umów o UPO	123
4. Zakład podatkowy a opodatkowanie odsetek	130
5. Powiązania między podmiotami	137
6. Wybrane zagadnienia na gruncie przepisów krajowych	138
7. Dochody z oszczędności – dyrektywy unijne i ich implementacja	146
8. Uwagi końcowe	149

Rozdział VII. Należności licencyjne	150
1. Opodatkowanie należności licencyjnych w prawie krajowym	150
2. Opodatkowanie należności licencyjnych na gruncie umów o UPO	154
3. Wybrane zagadnienia problemowe	172
Rozdział VIII. Licencje użytkownika końcowego	184
1. Uwagi wstępne	184
2. Podstawowe zagadnienia normatywne i interpretacyjne	186
3. Umowy licencyjne w prawie autorskim a umowy o UPO	188
4. Licencje użytkownika końcowego w wybranych interpretacjach Dyrektora KIS i orzecznictwie sądów administracyjnych	191
5. Specyfika opodatkowania u źródła transgranicznych płatności za licencje <i>end-user</i>	194
6. Specyfika opodatkowania u źródła transgranicznych płatności za LUK (studium przypadku)	194
7. Specyfika opodatkowania u źródła transgranicznych płatności za licencje <i>end-user</i>	196
8. Uwagi końcowe	196
Rozdział IX. Leasing transgraniczny	198
1. Wstęp	198
2. Uwagi ogólne dotyczące instytucji leasingu	199
3. Umieszczenie umów leasingu w ramach systemu opodatkowania dochodów transgranicznych	210
4. Opodatkowanie należności z tytułu leasingu jako należności licencyjnych	219
5. Opodatkowanie należności z tytułu leasingu według alternatywnych reguł, tj. jako odsetek, zysków przedsiębiorstwa, dochodów z mienia nieruchomego	234
6. Leasing transgraniczny a przepisy dotyczące zapobiegania unikaniu opodatkowania	235
7. Uwagi końcowe	237
Rozdział X. Usługi niematerialne	240
1. Uwagi wstępne	240
2. Katalog usług niematerialnych	240
3. Usługi doradcze	241
4. Usługi księgowo	242
5. Usługi badania rynku	243
6. Usługi prawne	243
7. Usługi zarządzania i kontroli	244

Spis treści

8. Usługi przetwarzania danych	244
9. Usługi reklamowe	245
10. Usługi rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu	246
11. Usługi gwarancji i poręczeń	246
12. Usługi o „podobnym charakterze”	247
13. Przykłady usług „o podobnym charakterze”	249
14. Usługi niematerialne w świetle umów o UPO	257
15. Uwagi końcowe	258
Rozdział XI. Usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej a podatek u źródła	259
1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy art. 21 ust. 1 pkt 2 PDOPrU	259
2. Zakres podmiotowy art. 21 ust. 1 pkt 2 PDOPrU – uwagi krytyczne	260
3. Usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby fizyczne	263
4. Usługi w zakresie działalności sportowej	264
5. Usługi w zakresie działalności widowiskowej i rozrywkowej	269
6. Opodatkowanie działalności rozrywkowej i sportowej na gruncie umów o UPO	269
7. Dochód z działalności artysty lub sportowca przypadający innej osobie	273
8. Zwolnienie od podatku u źródła dochodów z działalności sportowej i rozrywkowej dotowanej ze środków publicznych	279
9. Pobór podatku u źródła od opłat za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej	282
Rozdział XII. Obowiązki płatnika	285
1. Uwagi wstępne	285
2. Płatnik na gruncie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych	285
3. Podstawowy obowiązek płatnika	286
4. Zastosowanie preferencyjnych zasad opodatkowania	287
5. Należyta staranność płatnika	288
6. Obowiązki płatnika w zakresie płatności nieobjętych procedurą obligatoryjnego poboru WHT	309
7. Obowiązki płatnika w zakresie płatności przekraczających 2 000 000 zł – obligatoryjny pobór WHT	310
8. Ustalenie limitu 2 000 000 zł	312
9. Wyłączenie z obowiązku stosowania procedury zwrotowej (<i>WHT refund</i>)	314
10. Oświadczenie płatnika	316

Spis treści

11. Terminy pobrania, wpłata podatku, obowiązki informacyjne płatnika	322
12. Procedury szczególne	324
13. Uwagi końcowe	327
Rozdział XIII. Należyta staranność w zakresie podatku u źródła	329
1. Pojęcie należytej staranności w podatkach dochodowych	329
2. Należyta staranność a nowa definicja rzeczywistego właściciela	332
3. Należyta staranność w świetle objaśnień podatkowych z 2025 r.	338
4. Należyta staranność w przypadku podmiotów powiązanych	342
5. Proces weryfikacji w świetle projektu objaśnień podatkowych z 2019 r. oraz finalnej wersji objaśnień podatkowych z 2025 r.	346
6. Należyta staranność a odpowiedzialność płatnika WHT	351
7. Procedura dochowania należytej staranności w WHT	353
Rozdział XIV. Opinia o stosowaniu preferencji	359
1. Geneza i funkcje opinii o stosowaniu preferencji	359
2. Wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji	361
3. Postępowanie w sprawie wydania opinii o stosowaniu preferencji	365
4. Wygaśnięcie opinii o stosowaniu preferencji	366
5. Odmowa wydania opinii o stosowaniu preferencji	368
6. Odmowa wszczęcia postępowania w sprawie wydania opinii o stosowaniu preferencji	372
7. Uwagi końcowe	373
Rozdział XV. Procedura zwrotowa	374
1. Uwagi wstępne	374
2. Procedura zwrotowa w odniesieniu do pobranego podatku od należności, która nie przekracza 2 000 000 zł	374
3. Procedura zwrotowa od wypłaconych należności po przekroczeniu progu 2 000 000 zł	375
4. Odsetki od zaległości podatkowych	381
5. Uwagi końcowe	382
Rozdział XVI. Szczególna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	383
1. Unikanie opodatkowania na tle innych form oporu podatkowego	383
2. Zakres zastosowania art. 22c PDOPrU	386
3. Uwagi końcowe	391
Rozdział XVII. Przegląd interpretacji i orzecznictwa sądów administracyjnych	392
1. Wymiar podatku u źródła	392
2. Zakres opodatkowania – wybrane zagadnienia problemowe	402

Rozdział XVIII. Przegląd orzecznictwa TSUE na tle wybranych zagadnień	415
1. Uwagi wprowadzające	415
2. Podatek u źródła na tle wybranych zagadnień z orzecznictwa TSUE	416
2.1. Mechanizm poboru podatku u źródła	416
2.2. Rzeczywisty właściciel oraz nadużycie prawa unijnego	419
2.3. Opodatkowanie brutto	422
2.4. Nierezydent ze stratą podatkową	426
2.5. Fikcyjne przysporzenie	429
2.6. Instytucje zbiorowego inwestowania	432
2.7. Mniejszościowi akcjonariusze	438
2.8. Zwrot podatku u źródła w przypadku straty podatkowej	440
2.9. System odliczenia dywidend	442
3. Uwagi podsumowujące	443
Rozdział XIX. Podatek u źródła a dochody budżetowe	446
1. Czynniki warunkujące wielkość wpływów z tytułu podatku u źródła	446
2. Dochody budżetowe	448
3. Analiza danych IFT-1R	453
4. Analiza danych IFT-2R	465
5. Analiza danych CIT-10Z	476
Zakończenie	480

[Przejdź do księgarni →](#)

ksiegarnia.beck.pl