

PODATKOWY ZAKŁAD ZAGRANICZNY

Koncepcja i funkcjonowanie

Rafał Lipniewicz

MONOGRAFIE



Wolters Kluwer

PODATKOWY ZAKŁAD ZAGRANICZNY

Koncepcja i funkcjonowanie

Rafał Lipniewicz

MONOGRAFIE

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 października 2016 r.

Recenzent

Dr hab. Marcin Jamróży

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne

Katarzyna Paterak-Kondek

łamanie

Wolters Kluwer

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by

Wolters Kluwer SA, 2017

ISBN 978-83-8092-832-9

ISSN 1897-4392

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

Spis treści

Wykaz skrótów / 9

Wstęp / 13

Rozdział I

Geneza i koncepcja zakładu w świetle teorii międzynarodowego prawa podatkowego / 15

1. Międzynarodowe prawo podatkowe – uwagi metodologiczne / 15
2. Prawne i ekonomiczne granice wykonywania jurysdykcji podatkowej / 20
3. Geneza instytucji zakładu / 25
4. Źródła regulacji prawnej zakładu / 28
5. Definicja zakładu w Konwencji modelowej OECD i Konwencji modelowej ONZ / 38
6. Zakład w polskich regulacjach z zakresu podatków dochodowych / 48

Podsumowanie / 50

Rozdział II

Zakład typu podstawowego / 52

1. Uwagi wprowadzające / 52
2. Istnienie placówki gospodarczej przedsiębiorstwa / 54
3. Dysponowanie placówką / 59
4. Stały charakter placówki przedsiębiorstwa / 67
5. Wykonywanie działalności poprzez stałą placówkę / 77
6. Przykłady faktycznej organizacji działalności przedsiębiorstwa uznawane za zakład typu podstawowego / 83
7. Stała placówka a pomocniczy bądź przygotowawczy charakter działalności przedsiębiorstwa / 84

- 7.1. Uwagi ogólne / 84
- 7.2. Utrzymywanie (użytkowanie) placówek bądź składów dóbr w wyspecyfikowanych celach / 87
- 7.3. Wykorzystywanie stałej placówki (składu) do działalności o charakterze pomocniczym lub przygotowawczym / 90
- 8. Zakład typu podstawowego w polskich umowach podatkowych / 92
- Podsumowanie / 94

Rozdział III

Zakład typu budowlanego / 95

- 1. Uwagi wprowadzające – zakład budowlany a zakład podstawowy / 95
- 2. Aspekty funkcjonalne zakładu typu budowlanego / 100
- 3. Aspekty temporalne zakładu budowlanego / 105
- 4. Zakład typu budowlanego w polskich umowach podatkowych / 113
- Podsumowanie / 115

Rozdział IV

Przedstawiciel zależny (agent) jako zakład – zakład typu agencyjnego / 117

- 1. Uwagi wprowadzające / 117
- 2. Zakres podmiotowy zakładu typu agencyjnego / 122
- 3. Zależność v. niezależność przedstawiciela / 127
- 4. Pełnomocnictwo (umocowanie) agenta do zawierania umów / 135
- 5. Zakład typu agencyjnego w polskich umowach podatkowych / 142
- Podsumowanie / 144

Rozdział V

Spółka powiązana jako zakład / 146

- 1. Ogólne warunki uznania spółki powiązanej za zakład / 146
- 2. Spółka powiązana jako zakład typu podstawowego / 151
- 3. Spółka powiązana jako zakład typu agencyjnego / 153

4. Spółka transparentna podatkowo jako zakład wspólników / **161**
Podsumowanie / **164**

Rozdział VI

Zakład typu usługowego / 165

1. Uwagi wprowadzające / **165**
2. Pojęcie zakładu typu usługowego w komentarzu do Konwencji modelowej OECD i w Konwencji modelowej ONZ / **169**
3. Aspekty geograficzne / **177**
4. Zakład usługowy a polskie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania / **181**
Podsumowanie / **184**

Rozdział VII

Zakład w kontekście obrotu elektronicznego – zakład wirtualny / 186

1. Uwagi wprowadzające / **186**
2. Zakład typu podstawowego a obrót elektroniczny / **189**
3. Zakład typu agencyjnego a obrót elektroniczny / **198**
4. W poszukiwaniu nowego paradygmatu opodatkowania zakładu w warunkach obrotu elektronicznego / **200**
Podsumowanie / **205**

Rozdział VIII

Atrybucja zysków do zakładu / 207

1. Uwagi wprowadzające / **207**
2. Przypisywanie zysków zakładowi – postanowienia Konwencji modelowej OECD przed 2010 r. i Konwencji modelowej ONZ / **211**
3. Ogólne zasady przypisywania zysków zakładowi w Konwencji modelowej OECD po 2010 r. (autoryzowane podejście OECD) / **214**
4. Przypisywanie zysków zakładowi typu agencyjnego / **219**
Podsumowanie / **221**

Rozdział IX

Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania z wykorzystaniem zakładu – BEPS Action 7 / 223

1. Uwagi wprowadzające / 223
 2. Unikanie powstania zakładu typu agencyjnego / 226
 3. Unikanie powstania zakładu ze względu na przygotowawczy bądź pomocniczy charakter działalności / 231
 4. Sztuczne dzielenie kontraktów budowlanych / 234
- Podsumowanie / 236

Rozdział X

Koncepcja zakładu w świetle prawa Unii Europejskiej / 238

1. Międzynarodowe prawo podatkowe a prawo UE / 238
2. Pojęcie zakładu w prawie UE / 241
3. Zakład a stałe miejsce prowadzenia działalności na gruncie unijnego systemu VAT / 246
4. Zakład w świetle swobód rynku wewnętrznego UE / 254
 - 4.1. Konstrukcja prawa swobód rynku wewnętrznego / 254
 - 4.2. Forma organizacyjno-prawna działalności zagranicznej w świetle swobód rynku wewnętrznego – oddział a spółka zależna / 260
 - 4.3. Straty zakładu w kontekście swobód rynku wewnętrznego / 265

Podsumowanie / 274

Bibliografia / 277

Akty prawne i orzecznictwo / 287

Wykaz skrótów

Źródła prawa

- dyrektywa VAT** dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, s. 1, z późn. zm.)
- dyrektywa 2003/49** dyrektywa Rady 2003/49/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich (Dz. Urz. UE L 157 z 26.06.2003, s. 49, z późn. zm.)
- dyrektywa 2009/133** dyrektywa Rady 2009/133/WE z dnia 19 października 2009 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów dotyczących spółek różnych państw członkowskich oraz przeniesienia statutowej siedziby SE lub SCE z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego (Dz. Urz. UE L 310 z 25.11.2009, s. 34, z późn. zm.)
- dyrektywa 2011/96** dyrektywa Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw

	członkowskich (Dz. Urz. UE L 345 z 29.12.2011, s. 8, z późn. zm.)
Konwencja modelowa OECD	Konwencja Modelowa Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie podatków od dochodu i majątku – Model Convention with respect to taxes on income and on capital. Model tax convention OECD (Model tax convention on income and on capital 2014, OECD 2015; http://www.oecd.org/ctp/treaties/)
Konwencja modelowa ONZ	Konwencja Modelowa Organizacji Narodów Zjednoczonych w sprawie unikania podwójnego opodatkowania między państwami rozwiniętymi a rozwijającymi się – United Nations Model double taxation convention between developed and developing countries (http://www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Model_2011_Update.pdf , wersja z 2011 r.)
Konwencja modelowa USA	Konwencja modelowa USA na temat unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylania się od opodatkowania w odniesieniu do podatków dochodowych – United States Model income tax convention, 17 lutego 2016 r. (https://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Documents/Treaty-US%20Model-2016.pdf)
Konwencja wiedeńska	Konwencja wiedeńska o prawie traktatów sporządzona w Wiedniu dnia 23 maja 1969 r. (Dz. U. z 1990 r. Nr 74, poz. 439)
rozporządzenie nr 282/2011	rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, s. 1, z późn. zm.)
TFUE	Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE C 202 z 7.06.2016, s. 47)

- TWE** Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE C 321E z 29.12.2006, s. 37)
- u.p.d.o.f.** ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)
- u.p.d.o.p.** ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.)

Czasopisma

- BIT** Bulletin for International Taxation
- BJIL** Berkeley Journal of International Law
- CBLJ** Canadian Business Law Journal
- CTJ** Canadian Tax Journal
- EPS** Europejski Przegląd Sądowy
- ET** European Taxation
- GBLR** Global Business Law Review
- ITJ** International Tax Journal
- KPP** Kwartalnik Prawa Podatkowego
- M. Pod.** Monitor Podatkowy
- PiP** Państwo i Prawo
- PP** Przegląd Podatkowy
- TLR** Tax Law Review
- WTJ** World Tax Journal

Inne

ang.	angielski
fr.	francuski
LEX	System Informacji Prawnej LEX
niem.	niemiecki
TSUE	Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
WSA	Wojewódzki Sąd Administracyjny

Wstęp*

Od zarania dziejów różnym formom organizacji społeczeństw towarzyszą przymusowe kontrybucje pobierane od jednostek na realizację zadań o charakterze publicznym. Współcześnie państwa nakładają podatki na określone kategorie podmiotów bądź dóbr i w ten sposób pozyskują wpływy budżetowe. W tej materii państwa są suwerenne, a wynikające z owej suwerenności władztwo podatkowe realizują w ramach własnej jurysdykcji podatkowej. Realizując owo władztwo, „napotkać” mogą jednak na inne państwo (państwa) roszcujące sobie prawo do nałożenia podatku na dany podmiot bądź przedmiot opodatkowania. Aby w sposób zorganizowany i uporządkowany nakreślić zakres własnej jurysdykcji podatkowej, szanując władztwo podatkowe innych państw, oraz dokonać „sprawiedliwego” podziału potencjalnych wpływów podatkowych państwa zawierają umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, których globalna sieć – według niektórych autorów – tworzy obecnie strukturę określaną mianem międzynarodowego reżimu podatkowego. Umowy te, negocjowane i podpisywane między państwami, w znaczącym stopniu odzwierciedlają opracowane przez dwie organizacje międzynarodowe – Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) oraz Organizację Narodów Zjednoczonych (ONZ) – wzorce, które przybrały postać konwencji modelowych. Wśród postanowień owych konwencji jednym z węzłowych rozwiązań, które ma na celu rozdział władztwa podatkowego umawiających się państw w odniesieniu do zysków przedsiębiorstw, jest instytucja stałego (zagranicznego) zakładu. Pojawienie się tej instytucji w międzynarodowej przestrzeni prawnej spowodowane

* Projekt został sfinansowany ze środków Narodowego Centrum Nauki przyznanych na podstawie decyzji numer DEC-2013/11/D/HS5/01399.

było potrzebą uzgodnienia „progu obecności i aktywności” przedsiębiorstw będących rezydentami podatkowymi w jednym państwie, którzy uczestniczyli w obrocie gospodarczym innego państwa i czerpali z tego tytułu określone benefity. Głównym celem niniejszej monografii jest analiza prawno-podatkowa i ekonomiczna instytucji zakładu w świetle zmieniających się struktur biznesowych, wykorzystywanych przez przedsiębiorstwa do prowadzenia działalności gospodarczej w wymiarze międzynarodowym, a w szczególności wobec dynamicznego rozwoju „gospodarki zdigitalizowanej”, prowadzonej z wykorzystaniem sieci komputerowych i urządzeń elektronicznych. Badaniem objęte zostały wszystkie typy zakładu ujęte w konwencjach modelowych oraz instytucjonalne i doktrynalne propozycje nowych typów zakładu.

Celem pracy jest poddanie analizie warunków (wymogów), których spełnienie przez przedsiębiorstwo zagraniczne prowadzić może do ukonstytuowania się zakładu w danym państwie (źródła). Szczególną uwagę poświęcono problematyce „stałości” – zarówno w wymiarze technicznym, jak i udziału „czynnika ludzkiego” jako kluczowego paradygmatu, na którym ponad sto lat temu oparto koncepcję zakładu – w zderzeniu z nowoczesnymi formami działalności przedsiębiorstw, które nie wymagają fizycznej obecności czy to infrastruktury technicznej, czy personelu przedsiębiorstwa do generowania znaczących dochodów na terytorium innego państwa niż państwo siedziby (miejsca zamieszkania).

Z uwagi na globalny i niezwykle „intensywny” wpływ na kształt regulacji prawnych zawartych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania dorobku prac OECD w postaci Konwencji modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku oraz oficjalnego do niej komentarza stanowi on centralny element rozważań. Niezależnie od tego badaniu poddane zostały również inne wzorce modelowe, jak chociażby Konwencja modelowa ONZ o podwójnym opodatkowaniu między państwami rozwiniętymi a rozwijającymi się, czy Konwencja modelowa USA na temat unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylania się od opodatkowania w odniesieniu do podatków dochodowych, jak i regulacje wewnętrzne wybranych krajów oraz powstałe na ich gruncie orzecznictwo sądowe i rozstrzygnięcia administracyjne.

Rozdział I

Geneza i koncepcja zakładu w świetle teorii międzynarodowego prawa podatkowego

1. Międzynarodowe prawo podatkowe – uwagi metodologiczne

Współcześnie zasadniczych wątpliwości doktrynalnych nie budzi wyodrębnienie międzynarodowego prawa publicznego jako gałęzi prawa obejmującej zespół norm prawnych regulujących stosunki między państwami, organizacjami międzynarodowymi, a także innymi podmiotami prawa międzynarodowego, aczkolwiek, jak obrazowo zauważa R. Kwiecień, „uznanie prawa międzynarodowego za obiektywnie wiążący porządek prawny mozołnie torowało sobie drogę w XIX-wiecznej teorii prawa zdominowanej przez ortodoksyjny pozytywizm prawniczy”. Prawo międzynarodowe publiczne definiowane jest współcześnie jako szczególny rodzaj systemu prawnego, który tworzy zasady oraz mechanizmy współpracy podmiotów posiadających podmiotowość prawnomiędzynarodową¹.

W tym kontekście powstaje pytanie o zasadność wyodrębnienia międzynarodowego prawa podatkowego jako gałęzi prawa, a wątpliwości budzą przede wszystkim jego cel i źródła regulacji. Międzynarodowe prawo podatkowe jest bowiem ściśle związane z problematyką unikania podwójnego opodatkowania, a także przeciwdziałania unikania i uchylania się od opodatkowania w wymiarze transgranicznym². To zaś powoduje, iż nie jest ono źródłem powstawania zobowiązań podatkowych, nie staje się zatem samoistnym

¹ A. Łazowski, A. Zawidzka-Łojek, *Prawo międzynarodowe publiczne*, Warszawa 2011, s. 1.

² K. Lasiński-Sulecki, W. Morawski, *Międzynarodowe prawo podatkowe* (w:) B. Brzeziński (red.), *Prawo podatkowe. Teoria, Instytucje, Funkcjonowanie*, Toruń 2009, s. 475.

źródłem praw i obowiązków podmiotów objętych obowiązkiem podatkowym. Innymi słowy, bez krajowego prawa podatkowego, które w sposób zupełny reguluje podatkowo-prawne stany faktyczne, międzynarodowe prawo podatkowe nie ma racji bytu – nie jest samoistnym źródłem prawa podatkowego.

Zdecydowanym zwolennikiem wyodrębnienia „międzynarodowego reżimu podatkowego” jest R. Avi-Yonach, argumentujący, że globalna sieć umów podatkowych zawieranych między państwami, których postanowienia są bardzo zbliżone w kwestiach fundamentalnych zasad oraz stosowanej terminologii, konstytuuje „międzynarodowy reżim podatkowy”³.

Wyrażane są jednak poglądy przeciwne, zgodnie z którymi nie ma formalnego umocowania dla stosowania pojęcia „międzynarodowe prawo podatkowe” w odróżnieniu, na przykład, od międzynarodowego prawa handlowego tworzonego przez Światową Organizację Handlu⁴. Richard Doernberg twierdzi, iż nie ma w ogóle takiego pojęcia prawnego jak międzynarodowe prawo podatkowe, z uwagi na fakt, iż termin ten obejmuje „wszystkie źródła i aspekty podatkowe, które mają międzynarodowe implikacje”⁵. Przeciwnikiem odrębności międzynarodowego prawa (systemu) podatkowego jest również D. Rosenbloom, który twierdzi, iż w rzeczywistości mamy do czynienia wyłącznie z regulacjami prawnymi poszczególnych państw (prawem wewnętrznym) w sferze międzynarodowego opodatkowania, które uległy na przestrzeni czasu istotnej konwergencji⁶.

W doktrynie prezentowane są również poglądy, że międzynarodowe prawo podatkowe stanowi część międzynarodowego prawa finansowego, które zostało uznane za „jedną z kompleksowych gałęzi prawa”⁷. Pomimo zaryso-

³ R.S. Avi-Yonach, *International Tax as International Law*, New York 2007, s. 3.

⁴ A. Cockfield, W. Hellerstein, R. Millar, C. Waerzeggers, *Taxing Global Digital Commerce*, Alphen aan den Rijn 2013, s. 39.

⁵ R.L. Doernberg, L. Hinneccens, W. Hellerstein, J. Li, *Electronic Commerce and Multijurisdictional Taxation*, The Hague 2001, s. 71.

⁶ D. Rosenbloom, *International Tax Arbitrage and the „International Tax System”*, TLR 2000, nr 53, s. 137.

⁷ J. Gluchowski, *Oaza podatkowa – pojęcie międzynarodowego prawa finansowego*, PiP 1994, z. 2, s. 73.

wanych wątpliwości o charakterze metodologicznym pojęcie międzynarodowego prawa podatkowego jest stosowane w doktrynie prawa podatkowego, co nie oznacza jednakże konsensusu co do zakresu jego zastosowania. Niezwykle trafne ujęcie omawianej kwestii zaprezentował A. Kostecki, który, poszukując znaczenia pojęcia „międzynarodowe prawo podatkowe”, odwołuje się do dwóch kryteriów: kryterium pochodzenia norm prawnych, które to prawo konstytuują, oraz kryterium przestrzennego zakresu stosowania prawa podatkowego. Opierając się na pierwszym kryterium, uprawnione jest uznanie, że międzynarodowe prawo podatkowe mieści się w zakresie międzynarodowego prawa publicznego, czyli „prawa narodów” (międzynarodowe prawo podatkowe w ścisłym znaczeniu). Biorąc pod uwagę drugie kryterium, termin „międzynarodowe prawo podatkowe” obejmuje swoim zakresem zarówno międzynarodowe prawo podatkowe w ścisłym znaczeniu, jak i tę część wewnętrznego prawa podatkowego, która „wykracza swym działaniem” poza terytorium danego państwa⁸.

Wyróżnia się międzynarodowe prawo podatkowe w wąskim (ścisłym) rozumieniu, oznaczające zespół norm należących do międzynarodowego prawa publicznego, których przedmiotem są konsekwencje podatkowe transgranicznych stanów faktycznych bądź prawnych (międzynarodowe prawo podatkowe *sensu stricto*). Do międzynarodowego prawa podatkowego *sensu stricto* zalicza się także zwyczaje międzynarodowe oraz międzynarodowe orzecznictwo. Jeśli natomiast chodzi o międzynarodowe prawa podatkowe *sensu largo*, to w jego skład wchodzi, oprócz norm międzynarodowego prawa publicznego, także normy prawa wewnętrznego państw, które umożliwiają rozstrzygnięcie sporów jurysdykcji podatkowej między nimi⁹. W wąskim rozumieniu międzynarodowe prawo podatkowe to suma przepisów prawnych pochodzących z międzynarodowego prawa publicznego, mających za przedmiot regulacje zdarzeń podatkowych, których uczestnikami jest wiele suwerennych podmiotów wyposażonych w jurysdykcję podatkową, podlegających w tym samym czasie międzynarodowemu prawu publicznemu. Z kolei międzynarodowe prawo podatkowe w szerokim rozu-

⁸ A. Kostecki, *Z problematyki zakresu międzynarodowego prawa podatkowego oraz charakteru jego norm* (w: *Pro publico bono. Regulacje prawno-podatkowe i rozwiązania finansowe. Księga Jubileuszowa Profesora Jana Gluchowskiego*, Toruń 2002, s. 327.

⁹ P. Selera, *Międzynarodowe a unijne prawo podatkowe w kontekście opodatkowania zysków przedsiębiorstw*, Warszawa 2010, s. 86.

BIBLIOTEKA PRZEGLĄDU PODATKOWEGO

Rafał Lipniewicz – doktor nauk prawnych, adiunkt w Zakładzie Polityki Gospodarczej na Wydziale Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego; specjalizuje się w problematyce międzynarodowego i unijnego prawa podatkowego.

W publikacji dokonano prawnopodatkowej analizy instytucji zakładu zagranicznego, ze szczególnym uwzględnieniem wpływu, jaki rozwój tzw. gospodarki cyfrowej wywiera na tradycyjną konstrukcję prawną zakładu. Ponadto szczególną uwagę poświęcono kwestii wykorzystywania przez przedsiębiorstwa działające w skali międzynarodowej instytucji zakładu do unikania opodatkowania oraz zmianom zaproponowanym przez OECD, które mają temu zjawisku przeciwdziałać. Omówiono również planowane zmiany komentarza do Konwencji modelowej OECD w kontekście projektu BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) oraz zaprezentowano koncepcję zakładu wirtualnego.

W opracowaniu przedstawiono m.in.:

- źródła regulacji prawnej zakładu,
- zakład typu podstawowego, budowlanego, agencyjnego oraz usługowego,
- zakład w kontekście obrotu elektronicznego,
- ogólne warunki uznania spółki powiązanej za zakład,
- przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania z wykorzystaniem zakładu – BEPS Action,
- ogólne zasady przypisywania zysków zakładowi w Konwencji modelowej OECD,
- unikanie powstania zakładu ze względu na przygotowawczy bądź pomocniczy charakter działalności,
- koncepcję zakładu w świetle prawa Unii Europejskiej.

Książka przeznaczona jest przede wszystkim dla doradców podatkowych, radców prawnych, adwokatów, sędziów sądów administracyjnych oraz pracowników administracji podatkowej. Będzie cennym źródłem wiedzy dla wykładowców akademickich, studentów prawa i wszystkich osób chcących pogłębić wiedzę z zakresu omawianej tematyki.



9 788380 928329 W01P01

ISSN 1897-4392
ISBN 978-83-8092-832-9



9 788380 928329

ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLWUER.PL

WWW.PROFINFO.PL

WOLTERS KLWUER POLECA

**PRZEGLĄD
PODATKOWY**

CENA 129 ZŁ (W TYM 5% VAT)