

Spis treści

Wykaz skrótów / 13

Wprowadzenie / 17

Rozdział I

Geneza międzynarodowych umów podatkowych i rola organizacji międzynarodowych w zwalczaniu podwójnego opodatkowania / 23

1. Rola międzynarodowych umów podatkowych jako bilateralnych środków służących eliminacji podwójnego opodatkowania w sensie prawnym / 23
2. Geneza bilateralnych umów podatkowych / 31
3. Rola międzynarodowych organizacji w zwalczaniu podwójnego opodatkowania w sensie prawnym / 35
4. Rola wielostronnych umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania jako *sui generis* wzorców służących eliminacji podwójnego opodatkowania w sensie prawnym dochodu i majątku / 48
5. Rola krajowych konwencji modelowych jako wzorców dla bilateralnych umów podatkowych / 54
6. Podsumowanie / 59

Rozdział II

Konwencje Modelowe OECD i ONZ – ich charakter prawny oraz rola w praktyce traktatowej / 63

1. Konwencja Modelowa OECD w sprawie podatków od dochodu i majątku – geneza i znaczenie dla praktyki traktatowej państw / 63

2. Konwencja Modelowa ONZ w sprawie unikania podwójnego opodatkowania między państwami rozwiniętymi a rozwijającymi się – geneza i znaczenie dla praktyki traktatowej państw / 69
3. Charakter prawny Konwencji Modelowej OECD i Konwencji Modelowej ONZ oraz oficjalnych Komentarzy obu wzorców bilateralnej umowy podatkowej / 74
4. Inne Konwencje Modelowe OECD i ich znaczenie dla praktyki traktatowej państw / 82
5. Konwencja Modelowa OECD jako wzór dla Konwencji Modelowej Unii Europejskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodu i majątku / 90
6. Podsumowanie / 107

Rozdział III

Podobieństwa między Konwencją Modelową OECD a Konwencją Modelową ONZ / 110

1. Uwagi wprowadzające / 110
2. Struktura Konwencji Modelowej OECD i Konwencji Modelowej ONZ / 114
3. Koncepcja rozdzielenia roszczeń między umawiające się państwa w Konwencji Modelowej OECD i Konwencji Modelowej ONZ / 121
4. Zakres podmiotowy i przedmiotowy Konwencji Modelowej OECD i Konwencji Modelowej ONZ / 127
5. Definicje pojęć użytych w Konwencji Modelowej OECD i Konwencji Modelowej ONZ / 130
6. Rozdzielenie roszczeń podatkowych między umawiające się państwa w odniesieniu do niektórych kategorii dochodów i majątku oraz eliminacja podwójnego opodatkowania w sensie ekonomicznym w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych na gruncie Konwencji Modelowej OECD i Konwencji Modelowej ONZ / 136
7. Inne postanowienia Konwencji Modelowej OECD i Konwencji Modelowej ONZ / 152
8. Podsumowanie / 167

Rozdział IV

Różnice między Konwencją Modelową OECD a Konwencją Modelową ONZ / 170

1. Uwagi wprowadzające / 170
2. Koncepcja zakładu oraz definicja należności licencyjnych na gruncie Konwencji Modelowej ONZ / 173
3. Eliminacja podwójnego opodatkowania w sensie prawnym i ekonomicznym dochodów z działalności gospodarczej na gruncie Konwencji Modelowej ONZ – odstępstwa od Konwencji Modelowej OECD / 185
4. Eliminacja podwójnego opodatkowania należności licencyjnych na gruncie Konwencji Modelowej ONZ / 201
5. Eliminacja podwójnego opodatkowania w odniesieniu do dochodów z przeniesienia własności składników majątku (zyski kapitałowe) na gruncie Konwencji Modelowej ONZ / 203
6. Eliminacja podwójnego opodatkowania w odniesieniu do dochodów z wynagrodzeń dyrektorów (członków zarządu), w tym wysokiej rangi urzędników zarządu, na gruncie Konwencji Modelowej ONZ / 211
7. Eliminacja podwójnego opodatkowania w sensie prawnym w odniesieniu do emerytur i innych podobnych świadczeń na gruncie Konwencji Modelowej ONZ / 214
8. Eliminacja podwójnego opodatkowania w sensie prawnym w odniesieniu do innych dochodów na gruncie Konwencji Modelowej ONZ / 219
9. Podsumowanie / 222

Rozdział V

Polskie umowy podatkowe / 228

1. Rodzaje umów podatkowych w polskiej praktyce traktatowej / 228
2. Klasyfikacja wzorowanych na Konwencjach Modelowych OECD i ONZ bilateralnych umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodu i majątku oraz zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania zawartych przez Polskę / 243
3. Podsumowanie / 267

Rozdział VI

Wpływ Konwencji Modelowej OECD na polską praktykę traktatową / 275

1. Wpływ Konwencji Modelowej OECD na polską praktykę traktatową w okresie poprzedzającym opublikowanie Konwencji Modelowej ONZ / 275
2. Wpływ Konwencji Modelowej OECD na polską praktykę traktatową w okresie od 28 kwietnia 1980 r. do 31 grudnia 2013 r. w zakresie eliminacji podwójnego opodatkowania w sensie prawnym i ekonomicznym poszczególnych kategorii dochodów (majątku) / 284
3. Regulacje odwzorowujące postanowienia Konwencji Modelowej OECD w zakresie procedury wzajemnego porozumiewania się, pomocy w poborze podatków oraz eliminacji niezamierzonego podwójnego nieopodatkowania w polskiej praktyce traktatowej / 307
4. Inne postanowienia szczególne w polskiej praktyce traktatowej / 310
5. Podsumowanie / 315

Rozdział VII

Wpływ Konwencji Modelowej ONZ na polską praktykę traktatową / 319

1. Koncepcja zakładu w polskiej praktyce traktatowej / 319
2. Wpływ uregulowań Konwencji Modelowej ONZ w zakresie unikania podwójnego opodatkowania w sensie prawnym i ekonomicznym dochodów z działalności gospodarczej na polską praktykę traktatową / 328
3. Odwzorowanie uregulowań Konwencji Modelowej ONZ w zakresie unikania podwójnego opodatkowania w sensie prawnym dochodów z tytułu należności licencyjnych, przeniesienia własności składników majątku, wynagrodzeń wysokiej rangi urzędników zarządu, emerytur oraz innych dochodów w polskiej praktyce traktatowej / 340
4. Podsumowanie / 355

Zakończenie / 367

Bibliografia / 375

Wykaz aktów normatywnych / 399

Załączniki / 421