

Tax & Legal Alert

Zmiany w polsko-duńskiej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania

Polska, maj 2011

Kontakt

Magdalena Zasiewska
Dyrektor
tel. +48 22 523 4867
magdalena.zasiewska@pl.pwc.com

Weronika Missala
Menedżer
tel. +48 22 523 4863
weronika.missala@pl.pwc.com

Mikołaj Woźniak
Menedżer
tel. +48 22 746 7449
mikolaj.wozniak@pl.pwc.com

www.pwc.pl
www.taxonline.pl

Tax & Legal Alert jest publikacją działu prawnopodatkowego PwC.



W dniu 25 listopada 2010 r. wszedł w życie protokół (zawarty w 2009 r.) do polsko-duńskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania („Umowa”). Oznacza to, że postanowienia protokołu mają zastosowanie od 1 stycznia 2011 r.

Regulacje zawarte w protokole do umowy z Danią

Protokół zmienia metodę unikania podwójnego opodatkowania w przypadku polskich rezydentów podatkowych. Wprowadza mianowicie tzw. metodę wyłączenia z progresją (jako regułę). Oznacza to, że polski przedsiębiorca prowadzący działalność w Danii w formie oddziału nie powinien uwzględniać w podstawie opodatkowania w Polsce przychodów oraz kosztów generowanych przez jego duński oddział (nie będzie to miało wpływu na stawkę podatku dochodowego od osób prawnych, ponieważ w Polsce obowiązuje stawka liniowa).

W przypadku dochodów z dywidend, odsetek, należności licencyjnych i zysków kapitałowych, które mogą być opodatkowane w kraju źródła (do których zalicza się na podstawie art. 13 Umowy, m.in. zyski z przeniesienia majątku nieruchomości, własności akcji, udziałów lub praw w spółce, której majątek składa się w większości z majątku

nieruchomego), zastosowanie ma metoda kredytu zwykłego, tj. odliczenie podatku zapłaconego za granicą do wysokości podatku przypadającego proporcjonalnie na dochód uzyskany za granicą.

Protokół dostosowuje również brzmienie art. 25 Umowy (który dotyczy wymiany informacji) do regulacji zawartej w Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku. Mianowicie, jeśli jedno z umawiających się państw wystąpi na podstawie nowego art. 25 Umowy o określone informacje, to drugie państwo powinno podjąć starania w celu uzyskania takich informacji, nawet jeśli nie są one niezbędne do określenia podatku w ramach swojej jurysdykcji podatkowej. Ponadto, zgodnie z nowym art. 25 Umowy, państwa nie mogą odmawiać udzielania informacji w przypadku, gdy informacje są w posiadaniu banku bądź innych instytucji finansowych (tzn. są np. objęte tajemnicą bankową).

Jeżeli są Państwo zainteresowani bardziej szczegółowymi informacjami dotyczącymi konsekwencji podatkowych wynikających z wejścia w życie protokołu do Umowy, prosimy o kontakt.

W przypadku razie jakichkolwiek wątpliwości i pytań związanych z powyższą informacją, prosimy o kontakt z Magdaleną Zasiewską, +48 22 523 4867, magdalena.zasiewska@pl.pwc.com lub z managerem odpowiedzialnym za kontakt z Państwem w PwC.

Uwaga: Wszelkie zawarte w niniejszej publikacji informacje mają charakter orientacyjny – Tax Alert nie może stanowić jedynej podstawy podejmowanych działań. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy zasięgnąć fachowej porady.

© 2011 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.