



W biznesie transgranicznym podatki dochodowe są jedną z kluczowych kwestii.

Z jednej strony są to podatki od dochodów firmy (CIT). drugą ważną kwestią jest opodatkowanie wynagrodzeń pracowników delegowanych.

W naszej ponad 20-letniej praktyce widzimy, że niezrozumienie mechanizmów podatkowych prowadzi do poważnych kłopotów firm. Zdarza się często, że firma w dobrej wierze płaci podatki w jednym kraju, a po wielu latach okazuje się, że musi zapłacić podatki za granicą za kilka lat działalności transgranicznej.

Aby uniknąć kłopotów, warto przed planowaną działalnością transgraniczną zaplanować, w którym kraju należy podatki zapłacić.

W naszej praktyce widzimy, że firmy działające transgranicznie, które nie planują w sposób należyty opodatkowania swojej działalności oraz opodatkowania delegowanych pracowników bardzo często konfrontowane są z nieprzyjemnymi niespodziankami – kontrolami urzędów skarbowych w kraju i za granicą. Kontrole takie są uciążliwe, a obrona przed fiskusem trwa wiele lat i jest bardzo kosztowna.

W niniejszej książce omawiamy szczegółowo definicję zakładu podatkowego ze szczególnym uwzględnieniem długich budów, montażu i prac instalacyjnych. W odniesieniu do pracowników delegowanych omówione zostały zasady ich opodatkowania, zasada 183 dni oraz sytuacja pracowników tymczasowych delegowanych za granicę. W odróżnieniu od poprzednich wydań niniejszej książki, omawiamy w niej także podatkowe definicje rezydencji oraz efektywnej siedziby spółki, a także zasady opodatkowania transgranicznego spółek i zasady unikania podwójnego opodatkowania.

Książka zawiera listy kontrolne, modelowe listy płac, multum przykładów, praktycznych komentarzy oraz inne narzędzia pomocne w planowaniu oraz realizacji kontraktów za granicą.

Dla prawników i sędziów zamieszczone zostało obszernie orzecznictwo i wyczerpujące wyjaśnienia trudnych zagadnień będących przedmiotem regulacji dyrektyw europejskich o delegowaniu.

Tomasz Major razem ze swoim zespołem w mistrzowski sposób prezentuje zawiloci związane z delegowaniem i transgranicznym zatrudnieniem oraz przybliży czytelnikom tę arcytrudną i złożoną materię.

Książka jest obowiązkową lekturą dla każdego, kto w praktyce zajmuje się delegowaniem pracowników, zleceniobiorców i pracowników tymczasowych za granicę.

Dla księgowych, kadrowych, pracowników działów płac, a także dla doradców podatkowych, adwokatów i radców prawnych poradnik jest narzędziem, z którego należy korzystać w codziennej pracy.

ELYSIUM

ELYSIUM-Europe
Cross-Border Employment. Delivered.

Brighton & Wood

Most of the things worth doing in the world had been declared impossible before they were done.

Podatkowe aspekty delegowania w Europie 2020/2021

- Opodatkowanie polskich firm delegujących personel za granicę – zakład podatkowy polskiej firmy za granicą
 - Ogólna definicja zakładu podatkowego
 - Przykłady zakładów podatkowych
 - Plac budowy, prace budowlane lub instalacyjne
 - Kryterium 12 miesięcy
 - Czy podział na kilka kontraktów ma znaczenie?
 - Obejście przepisów: dzielenie umów
 - Początek i koniec budowy w rozumieniu przepisów podatkowych
 - Jakie zdarzenia powodują rozpoczęcie biegu okresu 12 miesięcy?
 - Czy czynności o charakterze formalnym rozpoczynają bieg terminu 12 miesięcznego?
 - Zapobieganie sztucznemu dzieleniu kontraktów
 - Problem licznych stałych placówek
 - Zależny przedstawiciel
 - Niezależny przedstawiciel
 - Filia (spółka zależna)
 - Podmioty blisko powiązane
 - Opodatkowanie usług
 - Opodatkowanie zysków przedsiębiorstw
 - Prawo do opodatkowania zysków przedsiębiorstw
 - Określanie zysków, jakie można przypisać zakładowi
 - Praktyczne mechanizmy przypisywania zysków i kosztów do zagranicznych zakładów podatkowych polskich firm
 - Opodatkowane zysków zakładu w państwie źródła
 - Czy zakład podatkowy jest osobnym przedsiębiorstwem?
 - Przypisywanie kosztów zakładowi podatkowemu
 - Transakcje „wewnętrzne” pomiędzy zakładem a centralą
 - Transakcje między przedsiębiorstwem a jego zakładem - koszty i przychody podatkowe
 - Przypisanie zysku do zakładu
 - Relacja zysku do przychodu przedsiębiorstwa
 - Jakie koszty można przypisać do zakładu podatkowego?



Tomasz Major – Partner Zarządzający w Kancelarii Brighton&Wood, Prezes Izby Pracodawców Polskich IPP, Prezydent Europejskiej Federacji Pracodawców EEEV, Prezes Sądu Arbitrażowego przy IPP, Managing Director w Global Employment – Strategy Consultants.

www.TomaszMajor.com



- Przypisywanie kosztów bezpośrednich zakładowi podatkowemu
- Przypisywanie kosztów pośrednich zakładowi podatkowemu
- Podział kosztów pośrednich pomiędzy zakład a centralę
- Strata podatkowa zakładu
- Opodatkowanie pracowników, zleceniobiorców i pracowników tymczasowych delegowanych za granicę
 - Zasada ogólna
 - Zasada 183 dni
 - Agencje pracy tymczasowej – problem pracodawcy ekonomicznego
 - Opodatkowanie pracowników delegowanych – mechanizmy wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - Opodatkowanie zleceniobiorców delegowanych – mechanizmy wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - Niuanse dot. transgranicznego opodatkowania pracowników i zleceniobiorców delegowanych za granicę
 - Zasada 183 dni przy jednoczesnej pracy w więcej, niż w jednym kraju
 - Zasada 183 dni a delegowanie zleceniobiorców
 - Opodatkowanie od pierwszego dnia za granicą – w przypadku prac rozliczanych w oparciu o ilość przepracowanych godzin
 - Zaniechanie poboru zaliczek na podatek w Polsce w sytuacji gdy jest pewne lub prawdopodobne, że pobyt za granicą będzie trwał powyżej 183 dni?
 - Budowa za granicą trwająca dłużej niż 12 miesięcy a podatek od delegowanych na nią zleceniobiorców
 - Opodatkowanie zleceniobiorców w Polsce mimo zakładu podatkowego za granicą
 - Opłacenie PIT za granicą za pracowników delegowanych nie zawsze zwalnia z obowiązku opodatkowania ich w Polsce
 - Opodatkowanie pracowników delegowanych na przykładzie Niemiec (zasada 183 dni)
- Metody unikania podwójnego opodatkowania
 - Opis metod unikania podwójnego opodatkowania
 - Sposoby stosowania metod i ich skutki
 - Kolizja kwalifikacji
- Definicja podatkowa miejsca zamieszkania i siedziby



Brighton & Wood

Most of the things worth doing in the world had been declared impossible before they were done.

Kancelaria Brighton&Wood zapewnia wszystkim firmom delegującym:

- ✓ legalne i zyskowe modele delegowania za granicę
- ✓ optymalizację kosztów związanych z delegowaniem
- ✓ sprawdzoną w wielu postępowaniach kontrolnych i sądowych dokumentację dla pracowników, zleceniobiorców i pracowników tymczasowych delegowanych za granicę
- ✓ dokumentację kontraktową
- ✓ konsultacje na temat prawidłowego i zyskowego delegowania pracowników za granicę
- ✓ dostęp do wiedzy na temat regulacji w państwach, do których delegowani są pracownicy
- ✓ dostęp do regulacji państw przyjmujących w zakresie stawek minimalnych, czasu pracy, dodatków i innych przepisów, do których stosowania zobligowani są polscy przedsiębiorcy
- ✓ audyty dla firm delegujących w zakresie prawidłowości i opłacalności delegowania
- ✓ audyty dla kontrahentów n/t poprawności delegowania przez polską firmę
- ✓ certyfikację w zakresie zgodności z normą **|CBE-2020 [CROSS-BORDER EMPLOYMENT]**
Construction, Infrastructure & Energy
- ✓ Konsultacje w zakresie prawidłowego i zyskowego delegowania pracowników za granicę
- ✓ Stałą obsługę prawną
- ✓ Obsługę w zakresie uzyskiwania formularzy A1
- ✓ Obsługę w postępowaniach kontrolnych w kraju i za granicą



www.BrightonWood.com

ELYSIUM – kadry i płace dla firm delegujących

ELYSIUM zapewnia firmom delegującym pełne wsparcie w zakresie prawidłowego naliczania płac dla pracowników, zleceniobiorców i pracowników tymczasowych delegowanych za granicę.

ELYSIUM

www.elysium-europe.eu

- ELYSIUM – to jedyny system płacowy uwzględniający zmiany w przepisach o delegowaniu
- ELYSIUM umożliwia firmie samodzielne i elastyczne dopasowanie zasad wyliczeń oraz dokumentów generowanych przez system płacowy
- ELYSIUM liczy płace zgodnie z przepisami polskimi oraz zgodnie z przepisami wszystkich państw członkowskich UE
- ELYSIUM pozwala na elastyczność w konfigurowaniu zasad rozliczania płac na nowych rynkach z uwzględnieniem różnych składników wynagrodzeń
- ELYSIUM generuje dokumenty miesięczne we wszystkich językach UE i zgodnie z przepisami wszystkich państw członkowskich UE
- ELYSIUM zawiera różne moduły optymalizacyjne zgodne z regulacjami państw przyjmujących
- ELYSIUM dostosowany jest do nowych przepisów o delegowaniu, które weszły w życie w 2020 r.
- ELYSIUM nalicza płace uwzględniając wszystkie składniki wynagrodzeń i dodatki obowiązujące w państwach, do których delegowani są pracownicy
- ELYSIUM jako jedyny system płacowy w Europie korzysta z permanentnego wsparcia Kancelarii Brighton&Wood: www.BrightonWood.com
- Dokumentację oraz pełną obsługę użytkowników ELYSIUM w postępowaniach kontrolnych w Europie zapewnia Kancelaria Brighton&Wood: www.BrightonWood.com