



PROGRAM STUDIÓW

Lp.	Tematyka	Wymiar godzinowy
BLOK I: Podstawy międzynarodowego prawa podatkowego		
		12
1	Źródła i wykładnia prawa międzynarodowego. Charakter prawny umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Istota norm ograniczających. Konwencja modelowa OECD i jej komentarz.	2
2	Harmonizacja prawa podatkowego w Unii Europejskiej w zakresie podatków pośrednich i bezpośrednich. Dyrektywy i rozporządzenia unijne. Implementacja do prawa wewnętrznego.	2
3	Rezydencja podatkowa na gruncie prawa wewnętrznego i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Osoba uprawniona na podstawie umowy bilateralnej. Tie-breaker rules. Certyfikat rezydencji.	4
4	Unikanie podwójnego opodatkowania – charakterystyka środków (metod) unilateralnych i bilateralnych. Klauzule umowne (switch over, subject to tax).	4
BLOK II: Opodatkowanie dochodów przedsiębiorców ze źródeł zagranicznych		
		56
5A	Zakład - przypadek inbound i outbound. Pojęcie, formy i przesłanki powstania zakładu. Przykłady.	4
5B	Szczególne przypadki zakładu: prace budowlano-montażowe oraz zależny przedstawiciel.	4
5C	Zakład - przypisanie, ustalanie i opodatkowanie zysków. Rozliczanie strat. Zakończenie działalności poprzez zakład. Wybrane orzeczenia ETS.	4
5D	Zakład - Case study	4
6A	Spółka kapitałowa - przypadek inbound i outbound. Opodatkowanie dywidend według UPO i Dyrektyw UE. Ograniczenie albo zwolnienie od podatku u źródła. Beneficial owner. Przykłady.	4
6B	Spółka kapitałowa –rozgraniczenie dochodów (art. 9 KM-OECD). Korekta drugostronna: Konwencja arbitrażowa. Rozliczanie strat. Wybrane orzeczenia ETS.	4
6C	Opodatkowanie rozpoczęcia i zakończenia działalności poprzez spółkę kapitałową (Share Deal, Asset Deal). Przykłady.	4
6D	Spółka kapitałowa - Case study	4



7	Spółka osobowa za granicą - przypadek inbound i outbound. Kolizje przedmiotowe i podmiotowe. Przypisanie, ustalanie i opodatkowanie zysków. Rozliczanie strat. Opodatkowanie zakończenia działalności poprzez spółkę kapitałową (likwidacja, zbycie udziałów). Case study.	6
8	Studium porównawcze opodatkowania poszczególnych form inwestycji zagranicznych. Kolizje kwalifikacyjne. Stosunki powiernicze. Case study.	8
9	Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych. Podatek u źródła. Unikanie podwójnego opodatkowania. Zastrzeżenie zakładu. Dyrektywa w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich (49/2003/EG z 3.6.2003).	6
10	Opodatkowanie dochodów z nieruchomości i dochodów z przeniesienia własności składników majątkowych.	4
BLOK III: Sprawozdawczość finansowa		8
11	Sprawozdawczość finansowa w przedsiębiorstwie międzynarodowym. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości. Konsolidacja sprawozdań finansowych. Systemy raportowania.	8
BLOK IV: Opodatkowanie dochodów osób fizycznych niebędących przedsiębiorcami ze źródeł zagranicznych		14
12	Opodatkowanie dochodów osób fizycznych tytułu pracy najemnej oraz członkostwa w organach spółki. Inne dochody osób fizycznych ze źródeł zagranicznych. Międzynarodowy wynajem siły roboczej.	8
13	Ubezpieczenia społeczne. Oddelegowanie pracowników w świetle przepisów o zabezpieczeniu społecznym, w tym Rozporządzenia Rady EWG nr 1408/71 z 1971 roku.	4
14	Opodatkowanie odsetek. Dyrektywa w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (48/2003/EG z 3.6.2003).	2
BLOK V: VAT w transakcjach międzynarodowych		14
15	Eksport, import, dostawy i nabycia wewnątrzspółnotowe towarów. Transakcje trójstronne i wielostronne. Składy konsygnacyjne („call-off”). System zwrotów podatku VAT.	8
16	Miejsce świadczenia przy poszczególnych rodzajach usług. Mechanizm reverse charge. Przykłady.	6
BLOK VI: Transgraniczne planowanie podatkowe		46
17	Wykorzystywanie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Unikanie versus uchylanie się od opodatkowania w aspekcie	4



	międzynarodowym. Treaty shopping. Przeciwdziałanie unikaniu lub uchylaniu się od opodatkowania (klauzule CFC).	
18A	Optimalizacja poprzez ceny transferowe. Kształtowanie relacji umownych w koncernie międzynarodowym. Case Study.	4
18B	Przegląd regulacji CFC w wybranych państwach. Obowiązki dokumentacyjne i uprzednie porozumienia cenowe (APA).	2
19	Finansowanie działalności zagranicznej. Cienka kapitalizacja w wybranych krajach. Leasing transgraniczny. Instrumenty hybrydalne. Case Study.	6
20	Inwestycje w nieruchomości. Fundusze nieruchomości. Struktury optymalizacyjne. Case study.	6
21	Przywileje holdingowe. Podatkowe grupy kapitałowe. Zachęty inwestycyjne w wybranych państwach. Charakterystyka wybranych rajów podatkowych. Case Study.	6
22	Reorganizacja przedsiębiorstw międzynarodowych. Fuzje, podziały i przekształcenia transgraniczne. Zmiana rezydencji podatkowej. Spółka europejska. Case Study.	8
23	Planowanie podatkowe związane z oddelegowaniami osób fizycznych. Wealth and tax management. Strategie optymalizacyjne. Case Study.	4
24	Planowanie podatkowe w zakresie VAT. Case Study.	6
	BLOK VII: Orzecznictwo Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości	14
25	Postępowanie przed ETS w sprawach podatkowych, w szczególności procedury art. 226 i 234 TWE.	4
26	Wolności rynku wewnętrznego a opodatkowanie bezpośrednio. Zakaz dyskryminacji i zakaz ograniczeń swobód wspólnotowych. Przedstawienie i analiza doniosłych orzeczeń ETS w zakresie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania oraz uchylaniu się od opodatkowania.	10
	BLOK VIII: Panele dyskusyjne, seminarium dyplomowe, egzaminy	16
27	Panele dyskusyjne	4
28	Seminarium dyplomowe (2 grupy)	4/4
29	Egzaminy	4