

Spis treści

Wstęp	7
-----------------	---

Rozdział 1

Opodatkowanie należności wypłacanych nierezydentom przez polskie instytucje kulturalne – zagadnienia ogólne	9
--	----------

1. Instytucja kulturalna jako płatnik i podatnik na gruncie polskich przepisów podatkowych	9
1.1. Pojęcie działalności kulturalnej, usługi kulturalnej oraz instytucji kulturalnej.	9
1.2. Instytucja kulturalna płatnikiem zryczałtowanego podatku dochodowego od należności wypłacanych rezydentom innych państw	15
1.3. Instytucja kulturalna podatnikiem podatku od towarów i usług w obrocie międzynarodowym.	16
2. Umowy międzynarodowe a polskie prawo podatkowe	20
2.1. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jako źródło powszechnie obowiązującego prawa na terytorium RP	20
2.2. Pojęcie oraz znaczenie Modelowej Konwencji OECD oraz Komentarza do Konwencji	21
2.2.1. Podstawowy aparat pojęciowy umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, czyli jak interpretować zwroty: „jest opodatkowany wyłącznie” oraz „może być opodatkowany”	22
2.2.2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy standardowej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.	23
2.2.3. Pojęcie rezydencji.	24
2.2.4. Pojęcie zakładu	25
2.2.5. Pojęcia, których nie zdefiniowano w Konwencji	28
2.2.6. Regulacje Konwencji dotyczące zasad opodatkowania różnego rodzaju dochodów występujących w działalności kulturalnej.	28
2.2.6.1. Zyski przedsiębiorstw (art. 7 Konwencji)	28
2.2.6.2. Należności licencyjne (art. 12 Konwencji)	30
2.2.6.3. Wolne zawody (art. 14 Konwencji)	33
2.2.6.4. Dochody artystów i sportowców (art. 17 Konwencji)	36
2.2.7. Procedura wzajemnego porozumiewania się	41
2.2.8. Metody unikania podwójnego opodatkowania	41
2.2.8.1. Metoda wyłączenia	42
2.2.8.2. Metoda zaliczenia (kredytu podatkowego).	45
2.2.8.3. Metoda zaliczenia pośredniego	48
3. Certyfikat rezydencji.	49
4. Ograniczony oraz nieograniczony obowiązek podatkowy w świetle Konwencji oraz polskich przepisów podatkowych	58
5. Obowiązki instytucji kulturalnej jako płatnika należności na rzecz podmiotów zagranicznych	61

Rozdział 2

Praktyczne ujęcie problematyki opodatkowania należności wypłacanych nierezydentom świadczącym usługi kulturalne	71
1. Opodatkowanie usług świadczonych przez twórców-nierezydentów (osoby fizyczne)	71
1.1. Aktor/śpiewak/tancerz/muzyk.	71
1.2. Dyrygent	81
1.3. Reżyser	89
1.4. Choreograf	91
1.5. Asystent reżysera/asystent scenografa	92
1.6. Scenograf.	93
1.7. Kostiumograf.	93
1.8. Autor projekcji	94
2. Opodatkowanie usług świadczonych przez instytucje kulturalne niebędące rezydentami na terytorium RP (osoby prawne)	94
2.1. Wykonanie przedstawienia teatralnego/operowego/koncertu/imprezy artystycznej lub akcji performatywnej (w celu prezentacji na festiwalu/przełądzie)	94
2.2. Sprzedaż usług wstępu (w formie biletów) na koncerty/imprezy artystyczne/ imprezy kulturalno-rozrywkowe/sportowe	100
2.3. Przeniesienie praw autorskich do nagrania i kopiowania występów artystycznych.	104
2.4. Reklama polskich usług kulturalnych za granicą.	110
2.5. Wynajem scenografii/eksponatów muzealnych.	116
2.6. Licencja na wystawienie przedstawienia teatralnego/operowego/koncertu	118
2.7. Licencja na korzystanie z utworu literackiego/utworu muzycznego (nut)	121

Rozdział 3

Opodatkowanie podatkiem VAT transgranicznych usług kulturalnych oraz międzynarodowego obrotu towarowego związanego z działalnością kulturalną – zagadnienia ogólne	123
1. Dyrektywy i Rozporządzenia Wspólnoty Europejskiej jako źródło prawa podatkowego (przedmiot regulacji, moc wiążąca)	123
2. Miejsce świadczenia usług kulturalnych	125
3. Miejsce świadczenia innych usług wykorzystywanych w działalności kulturalnej	129
4. Import usług kulturalnych oraz usług niematerialnych	132
4.1. Definicja	132
4.2. Obowiązek podatkowy	134
4.3. Podstawa opodatkowania	136
4.4. Stawka podatku w imporcie usług	138
4.5. Dokumentowanie importu usług – zasady wystawiania faktur wewnętrznych	139
4.6. Rejestracja na potrzeby VAT UE.	140
4.7. Informacja podsumowująca	141
5. Usługi świadczone przez instytucje kulturalne niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT w Polsce	143
6. Ewidencja i dokumentacja obrotu towarowego unijnego i pozaunijnego	144

6.1. Definicja WNT i WDT	144
6.2. Obowiązek podatkowy dla WNT i WDT	147
6.3. Podstawa opodatkowania WNT i WDT	148
6.4. Dokumentacja WDT – warunki zastosowania stawki 0%	151
6.5. Stawka podatku dla WNT oraz dokumentacja WNT	154
6.6. Obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze podmiotów dokonujących WNT i WDT	157
6.7. Definicja importu i eksportu towarów	159
6.8. Obowiązek podatkowy w eksporcie oraz imporcie towarów.	160
6.9. Podstawa opodatkowania w eksporcie oraz imporcie towarów	163
6.10. Dokumentacja importu towarów	165
6.11. Dokumentowanie eksportu towarów – warunki zastosowania stawki 0%	166
6.12. Przedstawiciel podatkowy	173

Rozdział 4

Praktyczne zastosowanie ustawy o VAT w działalności kulturalnej

1. Omówienie zmian w zakresie stosowania klasyfikacji statystycznych w ustawie o podatku od towarów i usług oraz ich znaczenia dla opodatkowania usług transgranicznych oraz międzynarodowego obrotu towarowego w działalności kulturalnej	175
2. Opodatkowanie importu usług kulturalnych oraz niematerialnych.	178
2.1. Sprzedaż wstępu na zagraniczne przedstawienie teatralne/operowe/koncert/imprezę artystyczną lub jubileuszową/ wystawę muzealną.	178
2.2. Licencja na przedstawienie teatralne/operowe/koncert/imprezę artystyczną lub jubileuszową/wystawę udzielona przez zagraniczną instytucję kulturalną	187
2.3. Wynajem kostiumów i dekoracji za granicą	196
2.4. Zlecenie wykonania scenografii kontrahentowi zagranicznemu	204
2.5. Zakup usługi reklamy przez polską instytucję kulturalną od zagranicznego kontrahenta	213
3. Wewnątrzspółnotowe nabycie elementów scenografii (materiałów, kostiumów, rekwizytów).	221
4. Import dzieł sztuki	229
5. Sprzedaż wstępu na przedstawienie/koncert/wystawę przez polską instytucję kulturalną za granicą	235

Załączniki	241
----------------------	-----

Wykaz skrótów użytych w publikacji.	265
---	-----

Bibliografia	266
------------------------	-----

Akty prawne	267
-----------------------	-----