

Spis treści

Wykaz skrótów	11
1. Akty prawa powszechnie obowiązującego	11
2. Sądy i organy aparatu skarbowego	13
3. Organizacje międzynarodowe, państwa i instytucje	13
Wprowadzenie	15
Rozdział I	
Szkodliwa konkurencja podatkowa w ujęciu doktrynalnym	27
1. Szkodliwa konkurencja podatkowa a suwerenność państwa	27
1.1. Konkurencja między państwami a suwerenność państwa	28
1.2. Konkurencja międzypaństwowa jako zjawisko prawne	42
1.3. Konkurencja podatkowa i jej szkodliwość	45
2. Szkodliwa konkurencja podatkowa a „raje podatkowe”	61
3. Charakterystyka państw i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	71
4. Rodzaje państw i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	76
Rozdział II	
Metody wykorzystywania szkodliwej konkurencji podatkowej	81
1. Charakterystyka ogólna	81
2. Analiza klasycznych metod wykorzystywania szkodliwej konkurencji podatkowej	85
2.1. Wykorzystanie spółki zależnej mającej siedzibę w państwie (terytorium) stosującym szkodliwą konkurencję podatkową	86
2.1.1. Cypryjskie spółki holdingowe – wynagrodzenie dyrektorów i dywidenda	87

2.1.2. Spółki cypryjskie jako akcjonariusz polskiej spółki komandytowo-akcyjnej	95
2.1.3. Spółki zależne w Zjednoczonych Emiratach Arabskich	97
2.2. Nabywanie korzyści umownych	99
2.2.1. Metoda wykorzystania spółek zależnych mających siedzibę w obydwu państwach – stronach danej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	100
2.2.2. Metoda pożyczki „równoważającej” spółce–córcie i poboru od niej nieoprocентовanych odsetek	101
2.2.3. Metoda pożyczki pośredniej	103
2.2.4. Metoda wykorzystania zagranicznej spółki zależnej	104
2.3. Transfer zysków	105
2.3.1. Podział zysków po opodatkowaniu w państwie (terytorium) stosującym szkodliwą konkurencję podatkową	105
2.3.2. Zawyżenie kosztów uzyskania przychodów poprzez zaliczenie do nich wypłat dla spółek zależnych mających siedziby w państwach (terytoriach) stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	106
2.3.3. Sprzedaż towarów przez zależną spółkę pośredniczącą w państwie (terytorium) stosującym szkodliwą konkurencję podatkową	107
2.3.4. Kombinowane metody transferu zysków	108
2.4. Zmiana miejsca zamieszkania	112
2.5. Podsumowanie analizy klasycznych metod wykorzystywania szkodliwej konkurencji podatkowej	113
3. Pranie pieniędzy	115
4. Wnioski z analizy	123

Rozdział III

Szczególne sposoby wykorzystania szkodliwej konkurencji podatkowej	127
1. Problem obciążeń fiskalnych w polityce inwestycyjnej przedsiębiorstw	127
2. Współpraca międzynarodowa i problem braku pomocy prawnej w zakresie przeciwdziałania szkodliwej konkurencji podatkowej	132
3. Wykorzystanie zjawiska szkodliwej konkurencji podatkowej przy „legalizacji” kapitału pochodzącego z przestępstwa	140
3.1. Wprowadzenie	140
3.2. Przestępstwo prania pieniędzy w prawie polskim	144
3.3. Charakterystyka systemów prawnych państw (terytoriów) umożliwiających pranie pieniędzy	152
3.4. Pranie pieniędzy za pośrednictwem państw i terytoriów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową	157
4. Falsyfikacja problemu szkodliwej konkurencji podatkowej	161

Rozdział IV

Analiza ustawodawstwa przeciwdziałającego szkodliwej konkurencji podatkowej	167
1. Międzynarodowe uwarunkowania prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej	167
2. Zakres przedmiotowy i podmiotowy ustawodawstwa przeciwdziałającego szkodliwej konkurencji podatkowej	169
3. Normatywne ograniczenia polskiego prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej	181
3.1. Konstytucyjne ograniczenia polskiego prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej	183
3.2. Wspólnotowe ograniczenia polskiego prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej	185
4. Geneza polskich regulacji prawnych przeciwdziałających szkodliwej konkurencji podatkowej	190
5. Podatki dochodowe	199
5.1. Zagadnienia ogólne	199
5.2. Ceny transferowe	202
5.3. Certyfikat rezydencji	210
5.4. Niedostateczna kapitalizacja	211
5.5. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania – międzynarodowa współpraca podatkowa	230
5.6. Wnioski z analizy	232
6. Polskie umowy z terytoriami zależnymi stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową oraz w odniesieniu do tych terytoriów	233
6.1. Umowa z Wyspą Man	233
6.2. Umowy w zakresie opodatkowania dochodów z oszczędności osób fizycznych	235
7. Pozostałe regulacje prawne	244
8. Współpraca międzynarodowa w zakresie przeciwdziałania szkodliwej konkurencji podatkowej	266

Rozdział V

Przeciwdziałanie szkodliwej konkurencji podatkowej – rozważania teoretyczne	291
1. Wprowadzenie	291
2. Teoretyczno-prawne rozwiązania polskiego prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej	296
2.1. Definicja legalna	296
2.2. Krajowy charakter i koncentracja prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej na działaniach podatnika	298

2.3. Indywidualny i odrębny charakter prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych	300
2.4. Obejście prawa podatkowego	303
2.5. Bezwzględny zakaz transferu środków finansowych z oraz do państw i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w kwalifikowanej postaci	314
2.6. Teoretyczno-prawne regulacje prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych	325
2.7. Współpraca międzynarodowa w zakresie przeciwdziałania szkodliwej konkurencji podatkowej	344
3. Możliwości implementacji proponowanych rozwiązań prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej do polskiego prawa powszechnie obowiązującego	346
3.1. Analiza proponowanych rozwiązań polskiego prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej w świetle problemu szkodliwości ograniczeń swobody przepływu kapitału oraz zasady neutralności alokacyjnej systemu podatkowego	346
3.2. Analiza proponowanych rozwiązań polskiego prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej z perspektywy zgodności z Konstytucją RP	354
3.3. Analiza proponowanych rozwiązań polskiego prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej z perspektywy zgodności z prawem wspólnotowym	370
3.4. Ocena możliwości implementacji proponowanych rozwiązań polskiego prawa o przeciwdziałaniu szkodliwej konkurencji podatkowej do prawa powszechnie obowiązującego	380
Podsumowanie	387
 Załącznik nr 1	
Lista międzynarodowych umów o wymianie informacji w sprawach podatkowych podpisanych przez państwa i terytoria stosujące szkodliwą konkurencję podatkową	397
 Załącznik nr 2	
Lista międzynarodowych umów o wymianie informacji w sprawach podatkowych podpisanych przez państwa i terytoria powszechnie uznawane za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową, lecz niewymienione w rozporządzeniach MF z dnia 16 maja 2005 r.	402

Załącznik nr 3

Liczba międzynarodowych umów o wymianie informacji w sprawach podatkowych podpisanych przez wybrane państwa rozwinięte niestosujące wobec siebie szkodliwej konkurencji podatkowej z państwami i terytoriami powszechnie uznawanymi za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową	403
Lista polskich aktów normatywnych	
Umowy międzynarodowe	405
Umowy międzynarodowe niepublikowane	406
Ustawy	407
Rozporządzenia	410
Oświadczenia rządowe	410
Uzasadnienia do projektów ustaw	411
Uchwały Rady Ministrów	411
Prawo wspólnotowe	412
Lista publikacji organizacji międzynarodowych	413
Lista stron internetowych organów państwa polskiego	414
Bibliografia	
Publikacje polskojęzyczne	415
Wybrane publikacje niepolskojęzyczne	420
Wybrane publikacje w internecie	421
Orzecznictwo sądów i trybunałów	423
Orzecznictwo Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości	423
Pisma, postanowienia i decyzje Ministerstwa Finansów i organów aparatu skarbowego	424