

Spis treści

Rozdział I

Raje podatkowe 19

Czym są raje podatkowe i czemu służą? 19

Cechy charakterystyczne rajów podatkowych 21

Sposoby wykorzystywania rajów podatkowych
przez inwestorów 25

Dlaczego raje podatkowe budzą kontrowersje i są
krytykowane? 29

Rozdział II

Wojna gospodarcza 33

Czym jest OECD? 33

Krucjata OECD wymierzona w raje podatkowe 34

Walka FATF z rajami podatkowymi 35

Biała, szara i czarna lista OECD 36

Rozdział III

Obecna sytuacja rajów podatkowych 41

Rozdział IV

Kilka dobrych rad 65

Rozdział V

Jak się bronić, czyli w polu widzenia inspektorów organów skarbowych? 69

Część 1: Gdy inspektorzy dzwonią do drzwi 70

Część 2: Czy macie własny plan awaryjny? 71

Część 3: Jak z nimi rozmawiać? 73

Część 4: Nie warto wdawać się w pogawędki 75

Część II

POKUSA nie do odrzucenia

Rozdział VI

Komfort podatkowy i minimum biurokracji, oto główne atuty rajy podatkowego! 93

Wprowadzenie do inżynierii podatkowej 93

Wyspy Bahama 98

Brytyjskie Wyspy Dziewicze 108

Dubaj 118

Gibraltar 140

Liechtenstein 144

- Trust typu Liechtenstein 157

- Spółka akcyjna typu Liechtenstein 164

- Fundacja typu Liechtenstein 171

- Zakład typu Liechtenstein 178

Luksemburg 186

- Spółka reasekuracyjna Captive Counter-Insurance 198

- Finansowa spółka holdingowa SOPARFI 200

- Spółka inwestycyjna „SICAR” 202

- Fundusze Inwestycyjne (SICAV, SICAF) 204

- Sekurytyzacja za pomocą SPV 205

- Prywatny fundusz inwestycyjny SIF 208

- Rodzinna spółka zarządzająca aktywami 212

- Spółka Europejska 215

- Spółka „Holding Company 1929” 215

Malta 217

Panama 221

Szwajcaria	232
- Utworzenie spółki akcyjnej (AG)	232
- Utworzenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – GmbH	243

Seszele	237
---------	-----

Wielka Brytania	245
- Utworzenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością	245

Cypr	248
Wyspy Kajmana	252
Belize	256
Hongkong	259
Austria	261

Rozdział VII

Innowacyjne i kreatywne formy przedsiębiorstw

(wskazówki ogólne)	263
Czym jest spółka offshore?	263
- Fundacja offshore	265
- Holding offshore	267
- Trust offshore	270
- Fundusz hedgingowy	273
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	276

Rozdział VIII

Koncesje na prowadzenie poszczególnych rodzajów działalności w regionach offshore 279

Prowadzenie banku	280	
Elektroniczne rozliczenia płatnicze (E-Payment)		280
Operacje na rynku walut Forex	281	
Prowadzenie gier losowych	282	
Prowadzenie kasyna	283	
Prowadzenie gier loteryjnych	284	
Prowadzenie zakładów bukmacherskich		284
Zarządzanie kapitałem	285	

Rozdział IX

Kryteria wyboru odpowiedniej formy prawnej i miejsca działania 289

Dziedziny działalności spółek międzynarodowych	290
Specjalne formy spółek: gotowe i na wynajem	291

Rozdział X

Firmy doradcze 293

Zakładanie spółki w raju podatkowym i jej rejestracja	293
Ustanowienie spółki anonimowej	294
Kompleksowe zarządzanie spółką	294
Zorganizowanie kompletnej centrali firmy lub jej oddziału w raju podatkowym	296

Rozdział XI

Geografia rajów podatkowych	297	
Europa wcale nie jest gorsza	297	
Prowadzi Ameryka Łacińska/Karaiby		306
Azja i Oceania również odgrywają istotną rolę		311

Rozdział XII

Epilog, czyli jest coraz trudniej, ale wciąż można	315
Użyteczne kontakty	319