

Spis treści

Wykaz skrótów	7
Wprowadzenie	13
Rozdział 1. Istota międzynarodowej optymalizacji podatkowej	15
1.1. Raje podatkowe	15
1.2. Unikanie a uchylanie się od opodatkowania	24
1.3. Obejście prawa podatkowego a optymalizacja podatkowa	30
1.4. Współpraca międzynarodowa w zakresie spraw podatkowych i karnoskarbowych	40
1.4.1. Raporty OECD	43
1.4.2. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	47
1.4.3. Regulacje wspólnotowe	50
1.4.4. Umowy o wymianie informacji w sprawach podatkowych	53
1.4.5. Umowy w zakresie opodatkowania dochodów z oszczędności osób fizycznych	61
1.5. Instytucja powiernictwa	68
Rozdział 2. Metody międzynarodowej optymalizacji podatkowej	73
2.1. Podstawowe metody międzynarodowej optymalizacji podatkowej	73
2.2. Spółka zależna	74
2.2.1. Spółki w Zjednoczonych Emiratach Arabskich	75
2.2.2. Spółki na Cyprze	84
2.2.3. Spółki w Libanie	92
2.2.4. Spółki na Malcie	96
2.2.5. Spółki w Wielkiej Brytanii	100
2.2.6. Spółki <i>offshore</i>	106
2.3. Nabywanie korzyści umownych	109
2.4. Transfer zysków	115

2.5. Zmiana miejsca zamieszkania	121
2.6. Szczególne metody międzynarodowej optymalizacji podatkowej	124
2.6.1. Należności licencyjne	124
2.6.2. Odsetki oraz finansowanie spółek metodą zwrotną	129
2.6.3. Dywidendy	134
2.6.4. Zbycie papierów wartościowych	137
2.6.5. Transakcje dotyczące nieruchomości	145
2.6.6. Ochrona majątku	149
2.6.7. Problematyka zakładu w przypadku spółek osobowych	152
2.6.8. Fundacje	162

Rozdział 3. Analiza ustawodawstwa przeciwdziałającego	
międzynarodowej optymalizacji podatkowej	165
3.1. Wprowadzenie	165
3.2. Ceny transferowe	168
3.3. Certyfikat rezydencji podatkowej	177
3.4. Niedostateczna kapitalizacja	181
3.5. Międzynarodowa współpraca i pomoc prawna	189
3.6. Pozostałe regulacje prawne	194
Załączniki	215

Piśmiennictwo	237
Lista polskich aktów normatywnych	237
Umowy międzynarodowe	237
Umowy międzynarodowe niepublikowane	240
Ustawy	242
Rozporządzenia	245
Uchwały Rady Ministrów	246
Prawo wspólnotowe	247
Lista publikacji organizacji międzynarodowych	248
Bibliografia	248
Orzecznictwo sądów i trybunałów	250
Pisma, postanowienia i decyzje Ministerstwa Finansów i organów aparatu skarbowego	251