

Spis treści

Wykaz skrótów	VII
Bibliografia	XV
Przedmowa	XXXIII
Rozdział I. Pojęcie optymalizacji podatkowej	1
1. Wprowadzenie	1
1.1. Optymalizacja podatkowa a oszczędzanie podatkowe	4
1.2. Optymalizacja podatkowa a uchylanie się od opodatkowania	5
1.3. Optymalizacja podatkowa a unikanie opodatkowania	10
1.4. Optymalizacja podatkowa a obejście prawa podatkowego	18
1.5. Optymalizacja podatkowa a planowanie podatkowe	22
1.6. Optymalizacja podatkowa a <i>treaty shopping</i>	38
1.7. Podsumowanie	44
Rozdział II. Prawne uwarunkowania funkcjonowania optymalizacji podatkowej w polskim systemie podatkowym	47
1. Wprowadzenie	47
2. Możliwości wynikające wprost z przepisów	48
3. Luki prawne w przepisach podatkowych	56
4. Zasady wykładni prawa podatkowego w systemie podatków dochodowych	65
4.1. Zakaz stosowania analogii i wykładni rozszerzającej na niekorzyść podatnika	65
4.2. Uwzględnianie treści czynności prawnej przez jej formę prawną (wykładnia ekonomiczna prawa podatkowego)	71
5. Znaczenie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego	76
6. Kreowanie możliwości optymalizacji podatkowej przez orzecznictwo sądów administracyjnych	83
7. Ustawodawstwo krajowe przeciwdziałające szkodliwej konkurencji podatkowej wobec polskich rezydentów podatkowych	92
8. Stawki sankcyjne wynikające z zastosowania wewnątrz krajowych bądź umownych środków antyabuzyjnych	107
9. Mechanizmy ochrony przed zarzutem sztuczności lub nierynkowości transakcji	109
9.1. Opinie zabezpieczające	110

Spis treści

9.2. Opinia o możliwości zastosowania zwolnienia z WHT	112
9.3. Porozumienie w sprawie ustalania ceny transakcyjnej.....	114
9.4. Możliwość potwierdzenia uzasadnienia ekonomicznego wybranych transakcji restrukturyzacyjnych we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej	116
10. Podsumowanie	117
Rozdział III. Najczęstsze obszary optymalizacji podatkowej w podatkach dochodowych	121
1. Wprowadzenie	121
2. Amortyzacja znaku towarowego będącego wartością niematerialną i prawną.....	122
3. Sprzedaż kluczowych środków trwałych	137
4. Sprzedaż udziałów/akcji	149
5. Wypłata niepodzielnych zysków	158
6. Wykorzystanie straty podatkowej.....	169
7. Neutralizacja dochodu z tytułu działalności operacyjnej (inwestycyjnej).....	173
8. Wynagrodzenie kadry zarządzającej.....	178
9. Podsumowanie	183
Rozdział IV. Wewnątrz krajowe środki antyabuzywne.....	191
1. Wprowadzenie	191
2. Klauzule ogólne	192
2.1. Klauzula ogólna obejścia prawa podatkowego (GAAR).....	193
2.1.1. Stan prawny do 31.12.2002 r.	193
2.1.2. Stan prawny od 1.1.2003 r. do 31.8.2005 r.	195
2.1.3. Stan prawny od 1.9.2005 r. do 15.7.2016 r.	197
2.1.4. Stan prawny od 15.7.2016 r. do 31.12.2018 r.	198
2.1.5. Stan prawny od 1.1.2019 r.	216
2.1.5.1. Kryterium korzyści podatkowej.....	216
2.1.5.2. Kryterium celu działania.....	219
2.1.5.3. Kryterium sztuczności	222
2.1.5.4. Kryterium sprzeczności	223
2.1.5.5. Kolizja GAAR z innymi środkami antyabuzywnymi.....	227
2.2. Małe klauzule obejścia prawa podatkowego	228
2.2.1. TAAR przy zwolnieniu z WHT	228
2.2.2. TAAR przy transakcjach restrukturyzacyjnych.....	231
3. Klauzule szczególne	234
3.1. Przepisy o cenach transferowych.....	235
3.1.1. Korekta ceny transferowej.....	236

Spis treści

3.1.2. Korekta strukturalna transakcji	241
3.2. Przepisy o zagranicznych spółkach kontrolowanych	244
Rozdział V. Umowne środki antyabuzywne	253
1. Wprowadzenie	253
2. Znaczenie konwencji MLI dla umownych środków antyabuzywnych przewidzianych w UPO	253
3. Klauzula zabezpieczająca wewnętrzne środki antyabuzywne	254
4. Ogólna klauzula umowna przeciwko unikaniu opodatkowaniu	255
5. Klauzula ograniczenia korzyści (LOB)	260
6. Szczególne umowne środki antyabuzywne	264
Rozdział VI. Pozaklauzulowe formy przeciwdziałania optymalizacji podatkowej	267
1. Wprowadzenie	267
2. Przepisy przeciwdziałające przeszacowaniu wartości podatkowej wartości niematerialnych i prawnych	268
3. Rozdzielenie źródeł przychodów na zyski kapitałowe i operacyjne ..	269
4. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków (podatek od wyjścia)	272
5. Podatek od przychodów z budynków	276
6. Limity w zaliczaniu do kosztów podatkowych wartości usług niematerialnych oraz kosztów finansowania dłużnego	278
6.1. Koszty finansowania dłużnego	280
6.2. Usługi niematerialne	282
7. Obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych (MDR)	284
7.1. Schemat podatkowy transgraniczny	284
7.1.1. Kryterium transgraniczne	285
7.1.2. Kryterium głównej korzyści	285
7.1.3. Kryterium ogólnej cechy rozpoznawczej	286
7.1.4. Kryterium szczególnej cechy rozpoznawczej	287
7.2. Schemat podatkowy krajowy	288
7.2.1. Kryterium kwalifikowanego korzystającego	288
7.2.2. Kryterium ogólnej cechy rozpoznawczej	288
7.2.3. Kryterium innej szczególnej cechy rozpoznawczej	289
7.3. Podsumowanie	290
Indeks rzeczowy	293