

Raje podatkowe. Procedura należytej staranności. Obowiązki w cenach transferowych

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Autorzy	VII
Przedmowa	IX
Wykaz skrótów	XI
Bibliografia	XV

Część I. Obowiązki sprawozdawcze w transakcjach z rajami podatkowymi

Wstęp	1
Rozdział I. Istota rajów podatkowych	3
1. Pojęcie raju podatkowego	3
2. Przyczyny występowania zjawiska	3
3. Krajowa lista rajów podatkowych	4
4. Rodzaje transakcji z rajami podatkowymi	9
5. Przyczyny wykorzystywania rajów podatkowych w rozliczeniach podatkowych	12
6. Unikanie opodatkowania (ang. <i>tax avoidance</i>) oraz uchylanie się od opodatkowania (ang. <i>tax evasion</i>)	16
7. Przykładowe orzeczenia sądów administracyjnych w zakresie unikania opodatkowania oraz uchylania się od opodatkowania	21
8. Unikanie opodatkowania oraz uchylanie się od opodatkowania na gruncie prawa międzynarodowego	22
9. <i>Base erosion and profit shifting</i> (BEPS)	25
10. BEPS 2.0	27
Rozdział II. Należyta staranność	29
1. Wprowadzenie	29
2. <i>Commodatum</i> jako źródło należytej staranności	31
3. Należyta staranność a dobra wiara (<i>bona fides</i>)	31
4. Należyta staranność w Kodeksie cywilnym	32
5. Należyta staranność w orzecznictwie TSUE	34
6. Należyta staranność w orzecznictwie polskich sądów administracyjnych ..	36

Spis treści

7. Należyta staranność w VAT	39
8. Należyta staranność w AML	42
9. Należyta staranność w Wytocznych OECD (<i>OECD Due Diligence Guidance for RBC</i>)	44
Rozdział III. Paradygmat transakcji kontrolowanej	48
1. Przesłanki uznania transakcji za transakcję kontrolowaną	48
2. Faktura zaliczkowa	49
3. „Pusta faktura”	49
4. Katalog transakcji kontrolowanych	58
5. Wypłata dywidendy	59
6. Transakcje wyłączone z obowiązku raportowania	76
Rozdział IV. Klasyfikacja transakcji z rajami podatkowymi od 1.1.2023 r.	95
1. Zagraniczny zakład	95
2. Transakcje kontrolowane	103
3. Transakcje inne niż transakcje kontrolowane	108
Rozdział V. Obowiązki sprawozdawcze w cenach transferowych przy transakcjach z rajami podatkowymi	120
1. Dokumentacja podatkowa	120
2. Lokalna dokumentacja (ang. <i>local file</i>)	120
3. Elementy <i>local file</i>	121
4. <i>Benefit test</i>	124
5. Dokumentacja grupowa (ang. <i>master file</i>)	125
6. Analiza cen transferowych	129
7. <i>Price setting approach vs. outcome testing approach</i>	134
8. Procedura sporządzenia analizy porównawczej	136
9. Informacja o cenach transferowych TPR	140
10. Informacja ORD-U	151
11. Oświadczenie rynkowości transakcji	156
12. Klauzula rynkowości ceny (ang. <i>market price principle</i>)	166

Spis treści

**Część II. Należyta staranność w transakcjach pośrednich z kontrahentami
z limitem 500 000 zł**

Wstęp	169
Rozdział I. Klasyfikacja transakcji z rajami podatkowymi i kontrahentami ...	173
1. Transakcje podlegające raportowaniu	173
2. Transakcje bezpośrednie z limitem 100 000 zł	174
3. Transakcje pośrednie z limitem 500 000 zł	183
Rozdział II. Należyta staranność w świetle art. 11o PDOPrU	189
1. Należyta staranność	189
2. Procedura należytej staranności	193
Indeks rzeczowy	219

[Przejdź do księgarni →](#)