

Spis treści

Przedmowa	VII
Wykaz skrótów	XI
Wstęp	1
Rozdział 1. Spółki kapitałowe i ich restrukturyzacja	17
I. Wprowadzenie	17
II. Dyrektywa unijna w sprawie transgranicznego łączenia się spółek	23
III. Restrukturyzacja spółek kapitałowych	29
IV. Przekształcenie spółek	32
A. Uwagi ogólne	32
B. Przekształcenie spółki osobowej w spółkę kapitałową	36
C. Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę kapitałową	39
D. Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową	40
V. Łączenie spółek kapitałowych	43
A. Uwagi ogólne	43
B. Połączenia odwrotne spółek	48
C. Połączenia spółek w dyrektywach Unii Europejskiej	51
VI. Podział spółek	52
VII. Opodatkowanie niepodzielonych zysków spółki kapitałowej w przypadku jej przekształcenia w spółkę osobową	58
VIII. Planowanie podatkowe transakcji restrukturyzacyjnych	62
IX. Aspekty podatkowe fuzji spółek kapitałowych	73
A. Uwagi ogólne	73
B. Inkorporacja bez podwyższenia kapitału	75
C. Opodatkowanie udziałowców (akcjonariuszy) przy fuzjach spółek	78
D. Status podatkowy akcjonariuszy (udziałowców) przy fuzji przez związek	81
E. Rok podatkowy przy połączeniu spółek	82
F. Rozliczenie straty po połączeniu spółek	84
G. Możliwość odliczenia podatku VAT po procesie fuzji spółek	86
H. Amortyzacja	91

Rozdział 2. Dochody z kapitałów pieniężnych	93
I. Wprowadzenie	93
II. Kategorie kapitałów pieniężnych	93
III. Odsetki od pożyczek	95
IV. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych – spółki dywidendowe	100
V. Umorzenie udziałów	110
VI. Wniesienie dopłat	123
VII. Dochód udziałowców (akcjonariuszy) przy podziale spółek	125
VIII. Dochód udziałowców (akcjonariuszy) przy połączeniu spółek	128
IX. Przychody z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną	128
X. Przychody z tytułu objęcia udziałów (akcji) w zamian za wkład niepieniężny	132
XI. Aporty w spółkach kapitałowych – zasady ogólne	134
A. Wprowadzenie	134
B. Aport w spółce z o.o.	139
C. Aporty w spółce akcyjnej	139
D. Aport w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	140
E. Aport w postaci środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	144
F. Aport w postaci wierzytelności	146
G. Aport w postaci udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni	149
H. Aport w postaci innych składników niż wymienione wyżej	151
I. Rozliczenie różnic kursowych w przypadku aportu	153
J. Odsetki (dyskonto) od papierów wartościowych	157
K. Przychody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych	159
L. Opodatkowanie dochodów z odpłatnego zbycia papierów wartościowych i udziałów w spółkach z o.o.	164
Ł. Koszty uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub udziałów w spółkach z o.o.	165
M. Opodatkowanie dochodów z odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających	167
N. Opodatkowanie przychodów (dochodów) z kapitałów pieniężnych uzyskanych za granicą	170
O. Przychody (dochody) z kapitałów pieniężnych, które nie są opodatkowane	170
Rozdział 3. Podatkowa grupa kapitałowa	173
I. Istota i idea podatkowej grupy kapitałowej	173
II. Zasady opodatkowania podatkowej grupy kapitałowej	176
III. Podstawowe zalety podatkowej grupy kapitałowej	188

Spis treści

A. Łączne opodatkowanie dochodów i strat. Przejęcie odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe	188
B. Swoboda określania cen między członkami grupy	189
C. Brak opodatkowania dywidend	193
D. Rozliczenie darowizn	195
E. Brak wynagrodzenia płatnika	199
IV. Narzędzia hybrydowe w planowaniu podatkowym grup kapitałowych	200
V. Regulacje prawne funkcjonowania grup kapitałowych w Unii Europejskiej ...	212
VI. Prawo grup spółek (prawo holdingowe/koncernowe)	216
VII. Europejskie prawo spółek i ład korporacyjny – nowoczesne ramy prawne na rzecz bardziej zaangażowanych udziałowców i zrównoważonych przedsiębiorstw	218
Rozdział 4. Optymalizacja podatkowa spółek kapitałowych	229
I. Wprowadzenie	229
II. Optymalizacja podatkowa przy połączeniu spółek kapitałowych	230
III. Optymalizacja podatkowa z wykorzystaniem instytucji obniżenia kapitału zakładowego spółki z o.o. przez zmniejszenie wartości nominalnej jej udziałów	244
IV. Optymalizacja podatkowa przy sprzedaży udziałów i akcji	251
V. Optymalizacja podatkowa – wykorzystanie straty podatkowej innej spółki	258
VI. Opodatkowanie dywidendy (optymalizacja podatkowa)	262
VII. Optymalizacja podatkowa w spółkach kapitałowych z wykorzystaniem znaków towarowych i własnej marki	274
Rozdział 5. Offshorowe kapitałowe wehikuly korporacyjne (wehikul podatkowy)	289
I. Wprowadzenie	289
II. Spółki kapitałowe <i>offshore</i>	290
III. Nowelizacja przepisów w zakresie zwalczania nadużyć podatkowych spółek zagranicznych, tzw. CFC – <i>Controlled Foreign Corporation</i>	327
Literatura	339
Indeks rzeczowy	367