

# **Regulacje w zakresie unikania opodatkowania. Komentarz praktyczny**

Przejdź do produktu [www.ksiegarnia.beck.pl](http://www.ksiegarnia.beck.pl)

# Spis treści

<b>Przedmowa</b> .....	VII
<b>Wykaz skrótów</b> .....	IX
<b>Bibliografia</b> .....	XXI
<b>Rozdział I. Programy przeciwdziałające unikaniu opodatkowania</b> .....	1
1. Programy OECD i UE przeciwdziałające unikaniu opodatkowania .....	1
1.1. Zmiany gospodarki światowej a unikanie opodatkowania .....	1
1.2. Działania OECD .....	3
1.3. Działania Unii Europejskiej .....	10
1.4. Podsumowanie .....	17
<b>Rozdział II. Klauzula ogólna przeciw unikaniu opodatkowania</b> .....	19
1. Wprowadzenie .....	19
2. Klauzula przeciw unikaniu opodatkowania .....	20
3. Wykładnia zwrotów nieokreślonych zawartych w przepisach przeciw unikaniu opodatkowania .....	26
3.1. Wykładnia językowa zwrotów nieokreślonych zawartych w przepisach dotyczących klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania .....	27
3.2. Wykładnia systemowa zwrotów nieokreślonych zawartych w przepisach klauzul przeciw unikaniu opodatkowania .....	31
3.3. Wykładnia funkcjonalna zwrotów nieokreślonych zawartych w przepisach klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania .....	42
4. Zakończenie .....	45
<b>Rozdział III. Klauzula ogólna a klauzule szczególne</b> .....	47
1. Rodzaje mechanizmów przeciwdziałających unikaniu opodatkowania .....	47
2. Mechanizmy przeciwdziałające unikaniu opodatkowania obowiązujące na gruncie polskiego wewnętrznego prawa podatkowego .....	51
2.1. Klauzule ogólne przeciwko unikaniu opodatkowania .....	51
2.2. Klauzule szczególne przeciwko unikaniu opodatkowania (ang. SAARs) .....	51
2.3. Klauzule określonego celu (ang. TAARs) .....	53

3. Mechanizmy prawne przeciwko unikaniu opodatkowania obowiązujące na gruncie bilateralnych umów w sprawie zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu .....	57
3.1. Klauzule ogólne przeciwko nadużyciu postanowień traktatowych ....	57
3.2. Klauzule szczególne na gruncie umów bilateralnych w sprawie zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu .....	63
3.2.1. Klauzula rzeczywistego beneficjenta .....	63
3.2.2. Klauzula nieruchomościowa .....	64
3.2.3. Klauzula dotycząca spółek estradowych .....	65
3.2.4. Postanowienia dotyczące podmiotów powiązanych na gruncie bilateralnych umów w sprawie zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu .....	66
3.2.5. Klauzula ograniczenia korzyści (ang. <i>limitation-on-benefits</i> ) .	67
3.2.6. Klauzula <i>subject-to-tax</i> .....	68
3.2.7. Klauzula <i>switch-over</i> .....	71
4. Relacje pomiędzy klauzulą ogólną a klauzulami szczególnymi obowiązującymi na gruncie prawa wewnętrznego .....	73
5. Stosowanie mechanizmów prawnych przeciwko unikaniu opodatkowania a ochrona praw podatników .....	76
<b>Rozdział IV. Raportowanie schematów podatkowych (MDR) .....</b>	<b>79</b>
1. Przyczyny i uzasadnienie wprowadzonej regulacji .....	79
2. Regulacja OrdPU .....	82
3. Podmioty zobowiązane do przekazania informacji o schematach podatkowych .....	92
4. Zasady przyzwoitej legislacji a regulacje w zakresie raportowania schematów podatkowych .....	97
5. Konstytucyjność regulacji raportowania schematów podatkowych .....	99
6. Sankcje za niedopełnienie obowiązków w zakresie raportowania .....	102
<b>Rozdział V. Podatek od dochodu z niezrealizowanych zysków .....</b>	<b>107</b>
1. Pojęcie podatku od dochodu z niezrealizowanych zysków .....	107
2. Istota podatku od dochodu z niezrealizowanych zysków .....	108
3. Dyrektywa ATA a podatek od dochodu z niezrealizowanych zysków .....	108
3.1. Regulacje dyrektywy ATA w zakresie <i>exit tax</i> .....	108
3.2. Termin implementacji przepisów o podatku od niezrealizowanych zysków .....	112
4. Implementacja dyrektywy ATA a zgodność z prawem unijnym .....	112
4.1. Nieuzasadnione rozszerzenie stosowania podatku od wyjścia na osoby fizyczne .....	112

## *Spis treści*

4.2. Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości a polski podatek od wyjścia .....	114
5. Elementy konstrukcyjne podatku od dochodu z niezrealizowanych zysków .....	120
5.1. Przedmiot opodatkowania .....	120
5.2. Podstawa opodatkowania i stawka podatku od niezrealizowanych zysków .....	122
5.2.1. Stawka podatkowa .....	122
5.2.2. Podstawa opodatkowania .....	122
5.2.3. Dzień przeniesienia składnika majątku lub dzień zmiany rezydencji podatkowej .....	124
5.3. Zwolnienia i wyłączenia z opodatkowania podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków .....	125
5.3.1. Czasowe przeniesienie składnika majątku poza granice kraju .....	125
5.3.2. Wartość majątku a opodatkowanie dochodu z niezrealizowanych zysków .....	127
5.3.3. Zwolnienia z podatku od dochodu z nierrealizowanych zysków .....	127
5.4. Majątek osobisty a opodatkowanie podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków .....	129
5.5. Termin zapłaty podatku i złożenia deklaracji .....	130
5.5.1. Termin zapłaty podatku i złożenia deklaracji .....	130
5.5.2. Deklaracje w podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków .....	131
5.6. Rozłożenie zapłaty podatku na raty i jego zwrot .....	133
5.6.1. Warunki rozłożenia płatności podatku na raty .....	133
5.6.2. Decyzja o rozłożeniu na raty .....	135
5.6.3. Wystąpienie o zwrot .....	136
5.7. Fundacje prywatne – nieprzemyślana legislacja podatkowa .....	137
5.8. Ocena polskich regulacji .....	138
5.8.1. Brak przejrzystości redakcyjnej .....	139
5.9. Ocena merytoryczna poszczególnych elementów konstrukcyjnych podatku od wyjścia .....	140
5.9.1. Podatek od dochodu czy od określonych czynności? .....	140
5.9.2. Niejasny zakres przedmiotowy nowego podatku .....	141
5.9.3. Nieprecyzyjne zasady oszacowania wartości rynkowej składnika majątku przez organy podatkowe .....	143
5.9.4. Kiedy należy stosować obniżoną stawkę podatkową .....	143
5.9.5. Niekompletna metoda unikania podwójnego opodatkowania? .....	144

## *Spis treści*

5.9.6. Nieuprawnione objęcie zakresem podatku dochodowego darowizn na rzecz podmiotów zagranicznych? .....	145
5.9.7. Nieostre kryteria rozłożenia podatku na raty .....	146
<b>Rozdział VI. Rozstrzyganie międzynarodowych sporów podatkowych dotyczących interpretacji umów o unikaniu podwójnego opodatkowania</b> ....	149
1. Wstęp .....	149
2. Podstawy prawne rozwiązywania sporów podatkowych .....	151
2.1. Ustawa o rozwiązywaniu sporów podatkowych .....	151
2.2. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	154
2.3. Konwencja wielostronna MLI .....	156
2.4. Konwencja arbitrażowa .....	158
3. Procedura wzajemnego porozumiewania się – MAP .....	158
3.1. Złożenie wniosku .....	162
3.1.1. Podmioty uprawnione do złożenia wniosku .....	166
3.1.2. Miejsce złożenia wniosku .....	166
3.1.3. Termin złożenia wniosku .....	168
3.1.4. Uzupełnienie braków formalnych wniosku .....	170
3.2. Ocena dopuszczalności wniosku .....	172
3.3. Rozstrzygnięcie jednostronne .....	174
3.4. Wszczęcie procedury MAP i zawarcie porozumienia .....	176
3.5. Implementacja porozumienia .....	179
4. Arbitraż .....	182
4.1. Wszczęcie procedury arbitrażowej .....	182
4.2. Komisja doradcza .....	186
4.3. Decyzja komisji doradczej i jej wprowadzenie w życie .....	189
5. Arbitraż czy tylko procedura MAP .....	190
<b>Rozdział VII. Postępowanie podatkowe oraz kontrola podatkowa i celno-skarbowa w sprawach dotyczących unikania opodatkowania</b> .....	193
1. Wprowadzenie .....	193
2. Charakter postępowania .....	193
3. Przesłanki wszczęcia postępowania .....	195
4. Przebieg postępowania .....	199
5. Korekta deklaracji .....	203
6. Szczególny charakter postępowania .....	205
7. Inne podstawy kwestionowania skutków podatkowych czynności prawnych .....	206
<b>Podsumowanie</b> .....	213
<b>Indeks rzeczowy</b> .....	217

[Przejdź do księgarni →](#)