

Skuteczność polityki przeciwdziałania unikaniu opodatkowania wobec zmian strategii podatkowych holdingów międzynarodowych / Monika Laskowska. – Wydanie 1. – Warszawa, 2020

Spis treści

Wstęp	9
Rozdział 1	
Instytucja państwa w świetle zjawiska unikania opodatkowania przez holdingi międzynarodowe	21
1.1. Wprowadzenie	21
1.2. Współczesne państwo wobec holdingów międzynarodowych	23
1.2.1. Państwo wobec procesów globalizacji i regionalizacji	23
1.2.2. Pojęcie holdingu międzynarodowego oraz wybrane formy jego funkcjonowania	25
1.2.3. Wybrane teorie tworzenia i funkcjonowania holdingów międzynarodowych	30
1.2.4. Strategie umiędzynaradawiania holdingów międzynarodowych oraz modele i formy działania holdingów międzynarodowych na rynkach zagranicznych	33
1.3. Opodatkowanie dochodów uzyskiwanych przez holdingi międzynarodowe	37
1.3.1. Teoria międzynarodowego optymalnego opodatkowania	37
1.3.2. Ogólne aspekty opodatkowania holdingów międzynarodowych	49
1.4. Rola państwa wobec zjawiska unikania opodatkowania	53
1.4.1. Zakres pojęcia unikania opodatkowania	53
1.4.2. Wewnętrzne i zewnętrzne regulacje dotyczące unikania opodatkowania	58
1.4.2.1. Przepisy prawa krajowego	60
1.4.2.2. Przepisy krajowe pozwalające na zwolnienie z opodatkowania dochodu ze źródeł zagranicznych	60
1.4.2.3. Przepisy krajowe pozwalające na wykorzystanie niezgodności pomiędzy regulacjami podatkowymi różnych państw	63
1.4.2.4. Przepisy krajowe odnoszące się do rezydencji podatkowej	64
1.4.3. Regulacje antyoazowe w prawie krajowym i międzynarodowym	65
1.5. Relacje pomiędzy państwami w kontekście unikania opodatkowania	73
1.5.1. Międzynarodowa konkurencja podatkowa	73
1.5.2. Skutki konkurencji podatkowej	76
1.5.3. Zjawisko asymetrii konkurencji podatkowej	80
1.5.4. Polityka informacyjna holdingów a reakcja państwa	82
1.6. Znaczenie cen transferowych w tworzeniu strategii podatkowych przez holdingi międzynarodowe	83
1.6.1. Pojęcie cen transferowych i reguły ich ustalania	83
1.6.2. Zagadnienia cen transferowych w teorii międzynarodowego	

unikania opodatkowania	84
1.6.3. Ceny transferowe a teoria cen (postulat optymalnego opodatkowania dóbr)	87
1.6.4. Skutki wykorzystywania cen transferowych	88
1.7. Wnioski	91

Rozdział 2

Polityka państwa w zakresie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania przez holdingi międzynarodowe

	97
2.1. Wprowadzenie	97
2.2. Usytuowanie polityki państwa dotyczącej przeciwdziałania unikaniu opodatkowania w polityce publicznej	99
2.2.1. Polityka podatkowa jako część polityki publicznej państwa	99
2.2.2. Polityka kooperacyjna w reakcji na zjawisko unikania opodatkowania	106
2.3. Projektowanie polityki państwa dotyczącej przeciwdziałania unikaniu opodatkowania na przykładzie polityki dotyczącej cen transferowych	112
2.3.1. Geneza polityki państw w zakresie cen transferowych, implementacja zasady <i>arm's length</i>	112
2.3.1.1. Modelowa Konwencja i Komentarz do niej	112
2.3.1.2. Wytyczne OECD w zakresie stosowania cen transferowych	121
2.3.1.3. Projekt w sprawie przeciwdziałania erozji bazy podatkowej i przenoszeniu dochodu	122
2.3.2. Zakres przedmiotowy zasady <i>arm's length</i>	126
2.3.3. Zakres podmiotowy zasady <i>arm's length</i>	133
2A. Realizowanie polityki państwa w zakresie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania na przykładzie polityki dotyczącej cen transferowych	135
2.4.1. Znaczenie instrumentów wspierających rozwój polityki państwa dotyczącej cen transferowych	135
2.4.2. Metody weryfikacji poprawności ustalenia cen transferowych	137
2.4.3. Krytyczna ocena metod weryfikacji prawidłowości ustalenia cen transferowych	139
2.4.4. Skutki odrzucenia prawidłowości ustalenia cen transferowych	145
2.5. Alternatywne podejścia w polityce przeciwdziałania unikaniu opodatkowania przez wykorzystanie cen transferowych	147
2.5.1. Zasada <i>arm's length</i> a metoda podziału dochodu według formuł	147
2.5.2. Wspólna skonsolidowana podstawa podatkowa w Unii Europejskiej	154
2.5.3. Inne metody opodatkowania przedsiębiorstw	156
2.6. Wnioski	158

Rozdział 3

Polityka państwa dotycząca przeciwdziałania unikaniu opodatkowania przy wykorzystaniu narzędzi cen transferowych w Polsce

	165
3.1. Wprowadzenie	165
3.2. Strategie podatkowe	166
3.2.1. Pojęcie strategii podatkowej	166

3.2.2. Rodzaje strategii podatkowych oraz ich cele	169
3.3. Strategie podatkowe wykorzystujące ceny transferowe	172
3.3.1. Strategie podatkowe wykorzystujące wyłącznie ceny transferowe na przykładzie strategii realokacji ryzyka	172
3.3.2. Strategie podatkowe wykorzystujące różne instrumenty finansowania podmiotów powiązanych	182
3.3.3. Kolizje na poziomie władztwa różnych państw	189
3.4. Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania przez holdingi międzynarodowe tworzące strategie podatkowe wykorzystujące ceny transferowe w Polsce	194
3.4.1. Uregulowania dotyczące cen transferowych w Polsce	194
3.4.1.1. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawarte przez Polskę	194
3.4.1.2. Przepisy prawa krajowego dotyczące cen transferowych w Polsce	198
3.4.2. Granice stosowania zasady <i>arm's length</i> na gruncie polskich regulacji	203
3.4.2.1. Szacowanie dochodu lub ceny transakcyjnej	203
3.4.2.2. Rzeczywista treść transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi	208
3.4.2.3. Przekształcenie transakcji między podmiotami powiązanymi na gruncie prawa polskiego	213
3.5. Wnioski	217

Rozdział 4

Wpływ polityki państwa dotyczącej cen transferowych na zachowania holdingów międzynarodowych w Polsce

4.1. Wprowadzenie	221
4.2. Wykorzystanie teorii gier do badania oddziaływania polityki państwa dotyczącej cen transferowych na zachowania holdingów międzynarodowych	223
4.2.1. Podstawowe pojęcia	223
4.2.2. Wybrane typy zachowań holdingów międzynarodowych wykorzystujących ceny transferowe ustalone na przykładzie gier możliwych do zastosowania w Polsce	227
4.3. Analiza wybranych relacji między państwem a holdingiem międzynarodowym wykorzystującym ceny transferowe w strategii podatkowej	233
4.3.1. Wybrane gry pojedyncze	233
4.3.2. Wybrane gry z niekompletną informacją	236
4.3.2.1. Gra „Piwo i kefir”	238
4.3.2.2. Gra „Podarunek” w przypadku złożenia wniosku o uprzednie porozumienie cenowe	247
4.4. Analiza niektórych danych podatkowych w świetle zachowań podatników stosujących strategie podatkowe	255
4.5. Wnioski	266

Zakończenie

Bibliografia	301
Druki zwarte i artykuły	301
Akty prawne i inne dokumenty normatywne	315
Źródła internetowe	317
 Spis tabel, schematów i wykresów	 321
Tabele	321
Schematy	321
Wykresy	321

oprac. BPK