

Spis treści

Wykaz skrótów	9
Wprowadzenie	13
Rozdział I. Zagadnienia ogólne	17
1.1. Pojęcie i rodzaje restrukturyzacji przedsiębiorstw	17
1.2. Restrukturyzacje przedsiębiorstw w prawie handlowym	21
1.2.1. Łączenie się spółek	21
1.2.2. Podział spółek	31
1.2.3. Przekształcenia spółek	35
1.3. Optymalizacje podatkowe w świetle konstytucyjnego zakazu interpretacji <i>in dubio pro fisco</i>	41
1.4. Zakaz dyskryminacji podatkowej	44
1.5. Analiza ryzyk podatkowych związanych z przekształceniami przedsiębiorstw	50
1.5.1. Obejście prawa podatkowego	50
1.5.2. Odpowiedzialność prawnopodatkowa podmiotów przekształconych	53
1.5.3. Ceny transferowe	56
1.5.4. Podatkowe <i>due diligence</i>	62
1.6. Przekształcenia przedsiębiorstw w europejskim prawie podatkowym	67
Rozdział II. Opodatkowanie fuzji, przejęć oraz innych przekształceń przedsiębiorstw	78
2.1. Podatki dochodowe	78
2.1.1. Opodatkowanie wkładów niepieniężnych	78
2.1.1.1. Pojęcie przedsiębiorstwa i zorganizowanej części przedsiębiorstwa	78

2.1.1.2. Aport przedsiębiorstwa bądź jego zorganizowanej części	84
2.1.1.3. Aport innych składników majątkowych	97
2.1.2. Konsekwencje podatkowe podziału i połączenia spółek	108
2.1.2.1. Regulacje ogólne	108
2.1.2.2. Restrukturyzacje przedsiębiorstw a dochód (przychód) z udziału w zyskach osób prawnych	110
2.1.3. Zwolnienie z opodatkowania dywidend na podstawie art. 22 ust. 4–4b updop a przekształcenia przedsiębiorstw	132
2.1.4. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych wniesionych aportem	147
2.1.4.1. Zagadnienia ogólne	147
2.1.4.2. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych wniesionych aportem wedle stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2010 r.	149
2.1.4.3. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych wniesionych aportem wedle stanu prawnego obowiązującego od dnia 1 stycznia 2011 r.	155
2.1.5. Amortyzacja wartości firmy a przekształcenia przedsiębiorstw	159
2.1.6. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych a przekształcenia przedsiębiorstw	162
2.1.7. Podatkowe konsekwencje odpłatnego i nieodpłatnego zbycia udziałów lub akcji	165
2.2. Podatek od czynności cywilnoprawnych	177
2.2.1. Sprzedaż, zamiana oraz darowizna udziałów lub akcji	177
2.2.2. Zawarcie oraz zmiana umowy spółki	180
2.3. Aport przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki kapitałowej do innej spółki kapitałowej	184
2.4. Podatek od towarów i usług	197
2.4.1. Aport przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa	197
2.4.2. Aport innych składników majątkowych	199
2.4.3. Odpłatne i nieodpłatne zbycie udziałów lub akcji	210

Rozdział III. Optymalizacja podatkowa restrukturyzacji przedsiębiorstw w ramach podatkowych

3.1. Raje podatkowe i ich rola w procesach restrukturyzacji przedsiębiorstw	215
3.2. Metody wykorzystywania oaz podatkowych w celu optymalizacji podatkowej restrukturyzacji przedsiębiorstw	221
3.2.1. Spółka rotacyjna	222

3.2.2. Nabywanie korzyści umownych	223
3.2.2.1. <i>Treaty-shopping</i>	223
3.2.2.2. Metoda wykorzystania spółek zależnych mających siedzibę w obydwu państwach – stronach danej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	225
3.2.2.3. Metoda pożyczki „równoważającej” spółce-córcie i poboru od niej nieoprocentowanych odsetek	226
3.2.2.4. Metoda pożyczki pośredniej	227
3.2.2.5. Metoda wykorzystania zagranicznej spółki zależnej	229
3.2.3. Transfer zysków	230
3.2.3.1. Podział zysków po opodatkowaniu w raju podatkowym	230
3.2.3.2. Zawyżenie kosztów uzyskania przychodów przez zaliczenie do nich wypłat dla spółek zależnych mających siedziby w rajach podatkowych	231
3.2.3.3. Sprzedaż towarów przez zależną spółkę pośredniczącą w raju podatkowym	232
3.2.3.4. Kombinacje poszczególnych metod transferu zysków	234
3.2.4. Szczególne metody optymalizacji podatkowej w procesie restrukturyzacji przedsiębiorstw	237
3.2.4.1. Wynagrodzenie dyrektora spółki cypryjskiej	237
3.2.4.2. Optymalizacja opodatkowania dywidend – Cypr i Luksemburg	243
3.2.4.3. Likwidacja luksemburskiej spółki SOPARFI	249
3.3. Analiza ryzyk podatkowych związanych z wykorzystaniem oaz podatkowych w celu optymalizacji obciążeń fiskalnych	253
Bibliografia	261
Wykaz aktów prawnych	265
Wykaz postanowień i decyzji organów aparatu skarbowego	269
Wykaz wyroków sądowych	275