

# Spis treści

|                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Wstęp . . . . .                                                                                                      | 5  |
| Rozdział 1: Charakterystyka rajów podatkowych jako obszarów<br>stosujących szkodliwą konkurencję podatkową . . . . . | 7  |
| 1.1. Definicja i cechy rajów podatkowych . . . . .                                                                   | 7  |
| 1.2. Mechanizmy działania rajów podatkowych . . . . .                                                                | 15 |
| 1.3. Rola rajów podatkowych w międzynarodowym systemie<br>finansowym . . . . .                                       | 17 |
| 1.4. Analiza wyróżniających się rajów podatkowych na świecie . . .                                                   | 21 |
| Rozdział 2: Regulacje dotyczące rajów podatkowych. . . . .                                                           | 29 |
| 2.1. Międzynarodowe regulacje i organizacje walczące z rajami<br>podatkowymi. . . . .                                | 29 |
| 2.2. Mechanizmy raportowania transakcji . . . . .                                                                    | 32 |
| 2.3. Podstawowe krajowe regulacje w zakresie przeciwdziałania<br>uchylaniu się od opodatkowania . . . . .            | 34 |
| 2.4. Inne przepisy eliminujące korzyści wynikające z transakcji<br>z rajów podatkowych. . . . .                      | 39 |
| Rozdział 3: Optymalizacja podatkowa w ramach rajów podatkowych .                                                     | 43 |
| 3.1. Unikanie i uchylanie się od opodatkowania – granice legalności. 43                                              |    |
| 3.2. Strategie optymalizacji podatkowej wykorzystywane<br>w rajach podatkowych . . . . .                             | 51 |
| 3.3. Wybrane przykłady obniżania podatków w ramach rajów<br>podatkowych. . . . .                                     | 56 |

|                                                                                                                               |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.4. Analiza szans i zagrożeń związanych z optymalizacją podatkową przez raje podatkowe. . . . .                              | 61         |
| <b>Rozdział 4: Zagrożenia związane z prowadzoną działalnością w ramach rajów podatkowych . . . . .</b>                        | <b>65</b>  |
| 4.1. Przestępczość finansowa w ramach rajów podatkowych. . . . .                                                              | 65         |
| 4.2. Wpływ rajów podatkowych na gospodarki krajowe. . . . .                                                                   | 68         |
| 4.3. Zagrożenia związane z reputacją przedsiębiorstw i osób fizycznych prowadzących działalność w rajach podatkowych. . . . . | 70         |
| 4.4. Ograniczenia możliwości korzystania z rajów podatkowych . . . . .                                                        | 72         |
| <b>Rozdział 5: Perspektywy rozwoju rajów podatkowych i związanej z tym optymalizacji podatkowej. . . . .</b>                  | <b>77</b>  |
| 5.1. Kierunki w rozwoju rajów podatkowych . . . . .                                                                           | 77         |
| 5.2. Perspektywy i rola międzynarodowej współpracy państw w walce z unikaniem opodatkowania . . . . .                         | 82         |
| 5.3. Przyszłe wyzwania dla osób fizycznych i przedsiębiorstw stosujących optymalizację podatkową . . . . .                    | 91         |
| <b>Zakończenie . . . . .</b>                                                                                                  | <b>97</b>  |
| <b>Bibliografia . . . . .</b>                                                                                                 | <b>99</b>  |
| Monografie i artykuły . . . . .                                                                                               | 99         |
| Strony internetowe . . . . .                                                                                                  | 102        |
| Akty prawne . . . . .                                                                                                         | 103        |
| <b>Spis rysunków . . . . .</b>                                                                                                | <b>105</b> |
| <b>Spis tabel . . . . .</b>                                                                                                   | <b>105</b> |