

SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW	9
SŁOWNICZEK	12
O AUTORACH	15
WPROWADZENIE (Hanna Litwińczuk)	17
ROZDZIAŁ I	
OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA CCCTB (Maria Supera – Markowska)	21
1. Uwagi wprowadzające	21
2. Przesłanki harmonizacji opodatkowania korporacyjnego w UE	22
3. Powstanie koncepcji CCCTB	25
4. Ogólne założenia koncepcji CCCTB	26
4.1. Istota koncepcji	26
4.2. Zakres podmiotowy	27
4.3. CCCTB jako fakultatywna lub obligatoryjna podstawa opodatkowania	37
5. Uwagi podsumowujące	41
ROZDZIAŁ II	
POJĘCIE DOCHODU PODATKOWEGO W KONCEPCJI CCCTB A MSR/MSSF (Maria Supera – Markowska)	44
1. Uwagi wprowadzające	44
2. Standardy rachunkowości jako punkt wyjścia dla ustalania dochodu podatkowego	45
2.1. Harmonizacja standardów rachunkowości w UE	45
2.2. Możliwość oparcia zasad ustalania dochodu podatkowego na standardach rachunkowości	46
3. Stanowisko Grupy Roboczej CCCTB w zakresie koncepcji dochodu i zasad jego ustalania	55
4. Polski model relacji pomiędzy uregulowaniami bilansowymi a podatkowymi	58
5. Uwagi podsumowujące	62
ROZDZIAŁ III	
USTALANIE DOCHODU PODATKOWEGO W KONCEPCJI CCCTB (Łukasz Kołomański)	64
1. Uwagi wprowadzające	65

2. Przychody	69
2.1. Przedmiot analizy	69
2.2. Ogólna definicja przychodu	70
2.3. Kwalifikacja przychodu z działalności o charakterze inwestycyjnym	71
2.4. Kwalifikacja umorzenia zobowiązań w przypadku niewypłacalności dłużnika	72
2.5. Kwalifikacja niektórych świadczeń nieodpłatnych	74
2.6. Przychody podmiotów powiązanych	75
2.7. Zakres zwolnień z opodatkowania	75
3. Koszty uzyskania przychodów	76
3.1. Przedmiot analizy	76
3.2. Ogólna definicja kosztów uzyskania przychodów	77
3.3. Związek przyczynowy między kosztami a przychodami	77
3.4. Kwalifikacja wydatków na podwyższenie kapitału	79
3.5. Kwalifikacja wydatków na pracowników i dyrektorów	80
3.6. Wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	80
3.6.1. Lista wydatków niestanowiących kosztu uzyskania przychodu	80
3.6.2. Podział zysku, zwrot kapitału, spłata długów oraz inne wydatki poniesione na rzecz udziałowców lub osób z nimi spokrewnionych	81
3.6.3. Wydatki związane z nabyciem aktywów niezwiązanych z prowadzoną działalnością gospodarczą (tzw. wydatki na dobra luksusowe)	82
3.6.4. Wydatki na reprezentację	82
3.6.5. Kwota zapłaconego podatku dochodowego o charakterze korporacyjnym; grzywny i kary zapłacone na rzecz władz publicznych; wydatki korupcyjne (ang. <i>bribes</i>)	82
3.6.6. Koszty zarządu ponoszone dla uzyskania zwolnień z opodatkowania: dywidend i zysków kapitałowych oraz dochodów przypisanych stałym zakładom	83
3.6.7. Darowizny pieniężne i upominki, z wyjątkiem przekazywanych instytucjom dobroczynnym, spełniającym odrębnie określone kryteria	84
3.6.8. Wydatki na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie aktywów trwałych, z wyjątkiem kosztów badań naukowych i prac rozwojowych	84
3.6.9. Inne wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	85
3.7. Rezerwy	85
4. Rozliczanie przychodów i kosztów w czasie	87
4.1. Przedmiot analizy	87
4.2. Zasada realizacji	88
4.3. Moment powstania przychodu	89
4.4. Moment poniesienia kosztu	90
4.5. Zasady rozliczania usług w czasie	90
5. Pokrywanie strat	92
5.1. Czasowe i kwotowe ograniczenie straty	92
5.2. Rozliczenie strat w przypadku restrukturyzacji	93
6. Zyski i straty kapitałowe	93
6.1. Przedmiot analizy	93
6.2. Przeszacowanie wartości aktywów	94
6.3. Transakcje restrukturyzacyjne	96
6.4. Ulga reinwestycyjna przy sprzedaży aktywów	99
6.5. Wyodrębnienie zysków i strat związanych z aktywami finansowymi	100
7. Zwolnienia od podatku dywidend i zysków kapitałowych	101
8. Uwagi podsumowujące	102

ROZDZIAŁ IV**IV. AKTYWA TRWAŁE I ICH AMORTYZACJA W KONSEPCJI CCCTB**

<i>(Maria Supera-Markowska)</i>	104
1. Uwagi wprowadzające	104
2. Rzeczowe aktywa trwałe	106
2.1. Pojęcie rzeczowych aktywów trwałych	106
2.2. Właściciel prawny i gospodarczy oraz wycena aktywów	108
2.3. Nakłady (wydatki) na remont i ulepszenie	111
2.4. Wyjątki od zasady amortyzowania aktywów	113
2.5. Metody amortyzacji	116
3. Wartości niematerialne i prawne oraz aktywa finansowe	118
3.1. Pojęcie wartości niematerialnych i prawnych zaproponowane przez Grupę Roboczą CCCTB a pojęcie stosowane w updog	118
3.2. Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych przyjęte przez Grupę Roboczą CCCTB a zasady amortyzacji w updog	120
4. Aktywa finansowe	123
5. Uwagi podsumowujące	123

ROZDZIAŁ V**SPECYFIKA OPODATKOWANIA INSTYTUCJI FINANSOWYCH I CELOWOŚĆ ICH OBJĘCIA KONSEPCJĄ CCCTB**

<i>(Adrian Podhorodecki)</i>	126
1. Uwagi wprowadzające	127
2. Banki	127
2.1. Specyfika działalności bankowej	127
2.2. Przychody i koszty działalności bankowej	132
2.2.1. Przychody z działalności bankowej	132
2.2.2. Koszty uzyskania przychodu	134
2.3. Wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodu specyficzne bądź istotne dla działalności bankowej	135
2.4. Moment poniesienia kosztu	139
2.4.1. Założenia CCCTB a updog	139
2.4.2. Konsekwencje różnic w rozliczaniu kosztów w czasie w odniesieniu do niektórych czynności bankowych	140
2.5. Różnice kursowe	141
3. Zakłady ubezpieczeniowe	142
3.1. Specyfika działalności ubezpieczeniowej	142
3.2. Przychód z działalności ubezpieczeniowej	143
3.3. Rezerwy w działalności ubezpieczeniowej	144
3.4. Zasady opodatkowania przyjęte dla celów CCCTB a specyfika działalności ubezpieczeniowej	145
4. Uwagi podsumowujące	147

ROZDZIAŁ VI**GRUPA SPÓŁEK W KONSEPCJI CCCTB A PGK**

<i>(Karol Kołowski)</i>	149
1. Uwagi wprowadzające	150
2. Konstrukcja grupy spółek w koncepcji CCCTB	150
2.1. Kontrowersje wokół definicji grupy CCCTB	150
2.2. Struktura właścicielska	150
2.3. Zakres podmiotowy	153
2.3.1. Formy prawne podmiotów tworzących grupę	153

2.3.2. Obligatoryjne (fakultatywne) uczestnictwo w grupie	155
2.3.3. Relacje ze spółkami spoza grupy	156
2.3.4. Podatek u źródła	156
3. Konsolidacja dochodów grupy spółek dla celów CCCTB	157
3.1. Koncepcje konsolidacji	157
3.2. Zakres podmiotowy konsolidacji	158
3.3. Próg konsolidacji	159
3.4. Dochód podlegający konsolidacji	162
3.5. Zasady konsolidacji	163
3.6. Wewnątrzgrupowe rozliczanie strat	165
3.7. Transakcje wewnątrzgrupowe	167
4. Konstrukcja PGK	167
4.1. Utworzenie PGK	167
4.2. Funkcjonowanie PGK	170
5. Grupa spółek CCCTB a PGK	171
6. Uwagi podsumowujące	172
7. Aneks: przykładowe struktury spółek i ich stałych zakładów tworzących GRUPĘ CCCTB	173

ROZDZIAŁ VII

KONCEPCJA CCCTB A UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO

OPODATKOWANIA (Łukasz Adamczyk)	177
1. Uwagi wprowadzające	178
2. Koncepcja CCCTB w świetle podstawowych zasad międzynarodowego prawa podatkowego	178
3. Zakres zastosowania CCCTB	180
3.1. Zakres podmiotowy	180
3.2. Zakres przedmiotowy	181
3.2.1. Dochody uzyskane na terytorium państwa członkowskiego przez podmioty z państw trzecich	181
3.2.2. Dochody uzyskiwane na terytorium państw trzecich przez podmioty tworzące Grupę CCCTB	182
3.2.2.1. Dochody zlokalizowanych w państwach trzecich stałych zakładów	182
3.2.2.2. Dochody bierne	183
3.2.2.3. Dochody ze zbycia akcji (udziałów)	184
3.2.2.4. Alokacja kredytu podatkowego z tytułu podatków zapłaconych w państwach trzecich	184
4. Podmioty powiązane	185
5. Analiza propozycji KE dotyczącej umów o upo z państwami trzecimi	186
6. Ocena propozycji KE pod kątem polityki podatkowej	188
6.1. Zasada neutralności podatkowej	188
6.2. Relacje z państwami trzecimi	189
7. Uwagi podsumowujące	190

ROZDZIAŁ VIII

ZAPOBIEGANIE UNIKANIU OPODATKOWANIA W KONCEPCJI CCCTB

(Katarzyna Zaworska)	191
1. Uwagi wprowadzające	192
2. Instrumenty przeciwko unikaniu opodatkowania w koncepcji CCCTB	194
2.1. Ogólna charakterystyka	194

2.2. Klauzula ogólna	195
2.3. Klauzule szczególne	195
2.3.1. Znaczenie i rodzaje klauzul	195
2.3.2. Klauzula ograniczająca możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu z odsetek od pożyczek wypłacanych z państw trzecich	196
2.3.3. Klauzula <i>switch-over</i>	197
2.3.4. Ustawodawstwo CFC	198
2.3.5. Ograniczenie zwolnienia partycypacyjnego przy zbyciu udziałów (akcji)	200
2.3.6. Klauzula <i>sandwich</i>	201
2.3.7. Regulacje mające na celu ograniczenie możliwości zmiany klasyfikacji (wartości) aktywów lub podstawy amortyzacji	202
3. Polskie regulacje przeciwko unikaniu opodatkowania	202
3.1. Klauzula ogólna	202
3.2. Klauzule szczególne	203
4. Uwagi podsumowujące	204

ROZDZIAŁ IX

FORMUŁA PODZIAŁU JAKO MECHANIZM ALOKACJI DOCHODU PODATKOWEGO MIĘDZY PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE W KONCEPCJI CCCTB

(Andrzej Kaznowski)	206
1. Uwagi wprowadzające	207
2. Doświadczenia Stanów Zjednoczonych i Kanady w zakresie konstrukcji i funkcjonowania formuły podziału	210
3. Propozycja formuły podziału dla celów CCCTB	216
3.1. Założenia ogólne	216
3.2. Czynniki w formule podziału	219
3.2.1. Praca	220
3.2.2. Aktywa rzeczowe	222
3.2.3. Sprzedaż	225
3.3. Formuły sektorowe	229
3.4. Klauzula bezpieczeństwa	230
3.5. Wpływ formuły podziału na planowanie podatkowe	230
4. Ocena proponowanej formuły podziału dla celów CCCTB z perspektywy Polski	234
5. Uwagi podsumowujące	238

ROZDZIAŁ X

RAMY ADMINISTRACYJNE I PRAWNE CCCTB (Dariusz Zasada)

1. Uwagi wprowadzające	241
2. Ramy administracyjne CCCTB a współpraca międzynarodowa w UE w zakresie wymiany informacji podatkowych	243
3. Główny podatnik oraz główny organ podatkowy dla grupy CCCTB	246
4. Procedura wyboru CCCTB	248
4.1. Zakres podmiotowy	248
4.2. Forma powiadomienia oraz ważność wyboru CCCTB	250
5. Procedura rozliczenia podatku wynikającego z przyjęcia CCCTB	252
5.1. Forma i termin złożenia zeznania podatkowego	252
5.2. Weryfikacja zeznania podatkowego	254
5.2.1. Podmiot odpowiedzialny za złożenie zeznania podatkowego i jego weryfikację	254
5.2.2. Ograniczenie możliwości weryfikacji zeznania podatkowego	255
5.2.3. Szczególne przypadki weryfikacji zeznania	257

6. Rozstrzygnięcie sporów.....	259
6.1. Wiążąca wykładnia dyrektywy.....	259
6.2. Spory między organami podatkowymi – procedura arbitrażowa.....	260
6.3. Postępowanie administracyjne.....	261
6.4. Postępowanie sądowo-administracyjne.....	264
7. Uwagi podsumowujące.....	265
ZAKOŃCZENIE (Hanna Litwińczuk).....	266
WYKAZ DOKUMENTÓW GRUPY ROBOCZEJ CCCTB POWOŁYWANYCH W KSIĄŻCE.....	275
WYKAZ DOKUMENTÓW GRUPY ROBOCZEJ CCCTB.....	281
BIBLIOGRAFIA.....	295
ROZDZIAŁ IX	
FORMUŁA PODZIAŁU JAKO MECHANIZM ALOKACJI DOCHODU	
PODATKOWEGO MIĘDZY PAŃSTWY CZŁONKOWSKIE W KONCEPCJI CCCTB	
(Andrzej Kozłowski)	
1. Wprowadzenie.....	297
2. Wprowadzenie do koncepcji CCCTB.....	298
3. Propozycja formuły podziału dla celów CCCTB.....	300
3.1. Założenia ogólne.....	300
3.2. Czynniki w formule podziału.....	301
3.2.1. Płaca.....	301
3.2.2. Aktywność.....	302
3.2.3. Spółdzielczość.....	303
3.3. Formuła sektorska.....	304
3.4. Kształt formuły podziału.....	305
3.5. Wpływ formuły podziału na planowanie podatkowe.....	306
4. Formuła proponowana formuły podziału dla celów CCCTB z perspektywy państwa.....	307
5. Uwagi podsumowujące.....	308
ROZDZIAŁ X	
RAMY ADMINISTRACYJNE I PRAWNE CCCTB DO PLANU ZAGOSPODAROWANIA	
1. Wprowadzenie.....	
2. Ramy administracyjne CCCTB z współpracą międzyrządową w UE.....	
3. Wzajemne wyznaczenie kompetencji podatkowych państw członkowskich.....	
4. Główny podmiot oraz główny organ podatkowy dla grupy CCCTB.....	
5. Procedura wyboru CCCTB.....	
5.1. Zakres podmiotowy.....	
5.2. Forma powołania oraz zakres wyboru CCCTB.....	
6. Procedura rozliczenia podatku wynikającego z przyjęcia CCCTB.....	
6.1. Formuła i termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.2. Weryfikacja zeznania podatkowego.....	
6.3. Podmiot odpowiedzialny za złożenie zeznania podatkowego.....	
6.4. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.5. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.6. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.7. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.8. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.9. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.10. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.11. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.12. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.13. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.14. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.15. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.16. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.17. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.18. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.19. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.20. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.21. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.22. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.23. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.24. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.25. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.26. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.27. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.28. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.29. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.30. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.31. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.32. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.33. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.34. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.35. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.36. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.37. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.38. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.39. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.40. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.41. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.42. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.43. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.44. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.45. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.46. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.47. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.48. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.49. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.50. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.51. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.52. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.53. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.54. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.55. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.56. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.57. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.58. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.59. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.60. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.61. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.62. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.63. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.64. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.65. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.66. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.67. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.68. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.69. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.70. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.71. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.72. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.73. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.74. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.75. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.76. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.77. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.78. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.79. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.80. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.81. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.82. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.83. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.84. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.85. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.86. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.87. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.88. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.89. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.90. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.91. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.92. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.93. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.94. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.95. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.96. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.97. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.98. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.99. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	
6.100. Termin złożenia zeznania podatkowego.....	