

Spis treści

Rozdział I

Raje podatkowe 19

Czym są raje podatkowe i czemu służą? 19

Cechy charakterystyczne rajów podatkowych 21

Sposoby wykorzystywania rajów podatkowych
przez inwestorów 25

Dlaczego raje podatkowe budzą kontrowersje i są
krytykowane? 29

Rozdział II

Wojna gospodarcza 33

Czym jest OECD? 33

Krucjata OECD wymierzona w raje podatkowe 34

Walka FATF z rajami podatkowymi 35

Biała, szara i czarna lista OECD 36

Rozdział III

Obecna sytuacja rajów podatkowych 41

Rozdział IV

Kilka dobrych rad 65

Rozdział V

Jak się bronić, czyli w polu widzenia inspektorów organów skarbowych? 69

Część 1: Gdy inspektorzy dzwonią do drzwi 70

Część 2: Czy macie własny plan awaryjny? 71

Część 3: Jak z nimi rozmawiać? 73

Część 4: Nie warto wdawać się w pogawędki 75

Część II

POKUSA nie do odrzucenia

Rozdział VI

Komfort podatkowy i minimum biurokracji, oto główne atuty raju podatkowego! 93

Wprowadzenie do inżynierii podatkowej 93

Wyspy Bahama 98

Brytyjskie Wyspy Dziewicze 108

Dubaj 118

Gibraltar 140

Liechtenstein 144

- Trust typu Liechtenstein 157

- Spółka akcyjna typu Liechtenstein 164

- Fundacja typu Liechtenstein 171

- Zakład typu Liechtenstein 178

Luksemburg 186

- Spółka reasekuracyjna Captive Counter-Insurance 198

- Finansowa spółka holdingowa SOPARFI 200

- Spółka inwestycyjna „SICAR” 202

- Fundusze Inwestycyjne (SICAV, SICAF) 204

- Sekurytyzacja za pomocą SPV 205

- Prywatny fundusz inwestycyjny SIF 208

- Rodzinna spółka zarządzająca aktywami 212

- Spółka Europejska 215

- Spółka „Holding Company 1929” 215

Malta 217

Panama 221

Szwajcaria	232	
- Utworzenie spółki akcyjnej (AG)		232
- Utworzenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością - GmbH		243
Seszele	237	
Wielka Brytania	245	
- Utworzenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością		245
Cypr	248	
Wyspy Kajmana	252	
Belize	256	
Hongkong	259	
Austria	261	

Rozdział VII

Innowacyjne i kreatywne formy przedsiębiorstw

(wskazówki ogólne)	263	
Czym jest spółka offshore?		263
- Fundacja offshore		265
- Holding offshore		267
- Trust offshore		270
- Fundusz hedgingowy		273
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością		276

Rozdział VIII

Koncesje na prowadzenie poszczególnych rodzajów działalności w regionach offshore

	279
Prowadzenie banku	280
Elektroniczne rozliczenia płatnicze (E-Payment)	280
Operacje na rynku walut Forex	281
Prowadzenie gier losowych	282
Prowadzenie kasyna	283
Prowadzenie gier loteryjnych	284
Prowadzenie zakładów bukmacherskich	284
Zarządzanie kapitałem	285

Rozdział IX

Kryteria wyboru odpowiedniej formy prawnej i miejsca działania

	289
Dziedziny działalności spółek międzynarodowych	290
Specjalne formy spółek: gotowe i na wynajem	291

Rozdział X

Firmy doradcze

	293
Zakładanie spółki w raju podatkowym i jej rejestracja	293
Ustanowienie spółki anonimowej	294
Kompleksowe zarządzanie spółką	294
Zorganizowanie kompletnej centrali firmy lub jej oddziału w raju podatkowym	296

Rozdział XI

Geografia rajów podatkowych	297	
Europa wcale nie jest gorsza	297	
Prowadzi Ameryka Łacińska/Karaiby		306
Azja i Oceania również odgrywają istotną rolę		311

Rozdział XII

Epilog, czyli jest coraz trudniej, ale wciąż można	315
---	-----

Użyteczne kontakty	319
---------------------------	-----