

KLAUZULA PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA

redakcja naukowa Dominik J. Gajewski

Dominik J. Gajewski, Jadwiga Glumińska-Pawlic
Mariusz J. Golecki, Aleksander Werner

ZAGADNIENIA PODATKOWE

KLAUZULA PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA

redakcja naukowa Dominik J. Gajewski

Dominik J. Gajewski, Jadwiga Glumińska-Pawlic
Mariusz J. Golecki, Aleksander Werner

ZAGADNIENIA PODATKOWE

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 stycznia 2018 r.

Recenzentka

Prof. dr hab. Teresa Famulska

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne

Violet Design Wioletta Kowalska

Łamanie

Wolters Kluwer Polska

Poszczególne rozdziały książki napisali:

Dominik J. Gajewski – rozdziały 5 i 6

Jadwiga Glumińska-Pawlic – rozdział 3 pkt 1–8

Mariusz J. Golecki – rozdział 3 pkt 9, 10; rozdział 4

Aleksander Werner – rozdziały 1 i 2

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

The logo for 'prawolubni' features the word in a lowercase, serif font with a small heart above the 'i'. Below the text is a stylized wavy line representing a book's spine or a decorative flourish.

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2018

ISBN: 978-83-8124-282-0

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: ksiazki@wolterskluger.pl

www.wolterskluger.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	7
Wprowadzenie	9
Rozdział 1	
Istota unikania opodatkowania	11
1. Unikanie a uchylanie się od opodatkowania	11
2. Inne ujęcie problemu unikania opodatkowania	13
3. Reakcje prawodawcy na unikanie opodatkowania	17
4. Unikanie opodatkowania a opcje podatkowe	21
Rozdział 2	
Nadużycie prawa podatkowego i unikanie opodatkowania w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych i sądów unijnych	25
1. Nadużycie prawa podatkowego	25
2. Nadużycie prawa w VAT	26
3. Unikanie opodatkowania w podatkach dochodowych	33
Rozdział 3	
Klauzula generalna	45
1. Ewolucja przepisów dotyczących klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania w polskim systemie podatkowym	45
2. Istota klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania	54
3. Zasadność wprowadzenia klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania do polskiego systemu podatkowego	64
4. Rada do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania	67
5. Postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania	73
6. Wpływ klauzuli na zjawisko unikania opodatkowania	76
7. Nowe instrumenty zwalczania unikania opodatkowania stosowane przez administrację skarbową	79
8. Wady i zalety wprowadzonych regulacji	93
9. Opinie zabezpieczające	95

10. Proceduralne zmiany związane z wprowadzeniem generalnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania	113
Rozdział 4	
Klauzula w wybranych państwach UE	119
1. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania w różnych systemach prawnych	119
2. Konstrukcja obowiązującej klauzuli przeciwko nadużyciu prawa podatkowego we Francji	121
3. Konstrukcja obowiązującej klauzuli przeciwko nadużyciu prawa podatkowego w Wielkiej Brytanii.....	124
4. Konstrukcja obowiązującej klauzuli przeciwko nadużyciu prawa podatkowego w Niemczech.....	131
Rozdział 5	
Klauzula a holdingi międzynarodowe	135
1. Uwagi ogólne.....	135
2. Istota funkcjonowania holdingu	136
3. Modele podatkowe holdingów.....	138
4. Rozwiązania optymalizujące opodatkowanie holdingów w wybranych państwach UE.....	145
5. Wnioski	153
Rozdział 6	
Pozaklauzulowe konstrukcje przeciwdziałania unikaniu opodatkowania w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych.....	155
1. Istota przeciwdziałania unikaniu opodatkowania	155
2. Wybrane formy przeciwdziałania unikaniu opodatkowania	162
3. Opodatkowanie spółek kontrolowanych (<i>Controlled Foreign Corporation</i>).....	163
4. Regulacje dotyczące cen transferowych.....	169
5. Konstrukcja art. 199a § 1 i 2 o.p. (dotycząca obejścia prawa).....	177
Bibliografia.....	187
Orzecznictwo	197
Autorzy.....	205

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- dyrektywa 2006/112 – dyrektywa 2006/112/WE Rady z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 347, s. 1, ze zm.)
- dyrektywa 2009/133 – dyrektywa Rady 2009/133/WE z 19.10.2009 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów dotyczących spółek różnych państw członkowskich oraz przeniesienia statutowej siedziby SE lub SCE z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego (Dz.Urz. UE L 310, s. 34, ze zm.)
- dyrektywa 2011/96 – dyrektywa Rady 2011/96/UE z 30.11.2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz.Urz. UE L 345, s. 8, ze zm.)
- dyrektywa 2016/1164 – dyrektywa Rady (UE) 2016/1164 z 12.07.2016 r. ustanawiająca przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego (Dz.Urz. UE L 193, s. 1, ze zm.)
- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm.)
- k.k. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2017 r. poz. 2204 ze zm.)
- Konstytucja – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.)
- k.p.c. – ustawa z 17.11.1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1822 ze zm.)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
- szósta dyrektywa – szósta dyrektywa Rady z 17.05.1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EWG) (Dz.Urz. WE L 145, s. 1)

TFUE	-	Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz.Urz. UE C 202 z 2016 r., s. 47, ze sprost.)
u.p.d.o.f.	-	ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.)
u.p.d.o.p.	-	ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2343 ze zm.)
u.p.t.u.	-	ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.)

Publikatory orzecznictwa i czasopisma

Analizy i Studia CASP	-	Analizy i Studia Centrum Analiz i Studiów Podatkowych
CBOSA	-	Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
MoPod	-	Monitor Podatkowy
ONSA	-	Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
OSNC	-	Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna
OSNCP	-	Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna i Pracy
OSP	-	Orzecznictwo Sądów Polskich
OTK-A	-	Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego, Seria A
PiP	-	Państwo i Prawo
POP	-	Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
PP	-	Przegląd Podatkowy
PPH	-	Przegląd Prawa Handlowego
PPP	-	Przegląd Prawa Publicznego
RPEiS	-	Ruch Prawniczy, Ekonomiczny i Socjologiczny

Inne

KAS	-	Krajowa Administracja Skarbowa
KIS	-	Krajowa Informacja Skarbowa
NIK	-	Najwyższa Izba Kontroli
NSA	-	Naczelnny Sąd Administracyjny
OECD	-	Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju
SN	-	Sąd Najwyższy
TK	-	Trybunał Konstytucyjny
TS	-	Trybunał Sprawiedliwości
WSA	-	wojewódzki sąd administracyjny

WPROWADZENIE

W dobie globalizacji przedsiębiorstwa działające transgranicznie coraz częściej stosują strategie służące optymalizacji podatkowej. Niejednokrotnie prowadzi ona do unikania opodatkowania, a nawet do uchylania się od opodatkowania. Rozwiązaniem, które ma przeciwdziałać tym zjawiskom, jest wprowadzona do polskiego porządku prawnego klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania. Jest to istotny instrument, który może służyć skutecznej walce z coraz bardziej rozprzestrzeniającą się „modą” agresywnej optymalizacji podatkowej. Dostrzegając ten problem, już wiele państw wprowadziło klauzule przeciwko unikaniu opodatkowania, które często różnią się rozwiązaniami konstrukcyjnymi.

Niniejsza publikacja przybliży istotę klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania oraz jej zakładane cele. Składa się ona z sześciu rozdziałów.

Pierwszy z nich poświęcono problematyce dotyczącej unikania opodatkowania. Zdefiniowano w nim pojęcie i wyjaśniono istotę tego zjawiska, które jest tak różnie interpretowane zarówno w doktrynie, jak i orzecznictwie. Rozbieżności można również dostrzec w poszczególnych państwach członkowskich Unii Europejskiej. W ramach tego rozdziału dokonano rozróżnienia pomiędzy unikaniem opodatkowania a zjawiskiem uchylania się od opodatkowania.

Część drugą poświęcono problematyce związanej z nadużyciem prawa podatkowego w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych i sądów unijnych. Zaprezentowano szerokie orzecznictwo, które ukształtowało doktrynę w zakresie tego zjawiska. Na szczególną uwagę zasługuje analiza nadużycia prawa na gruncie podatku od towarów i usług w kontekście orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Trzeci rozdział przedstawia polską konstrukcję klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Na początku zaprezentowano ewolucję przepisów dotyczących klauzuli w polskim systemie podatkowym. Pozwoliło to w sposób kompleksowy przybliżyć istotę obowiązującej konstrukcji klauzuli. Ponadto przeanalizowano zasadność wprowadzenia klauzuli do polskiego systemu podatkowego. W rozdziale tym omówiono również cel powołania Rady do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania oraz zasady jej

funkcjonowania. Przed wskazaniem wad i zalet wprowadzonej konstrukcji klauzuli przybliżono postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania. Wreszcie istotną część tego rozdziału poświęcono opiniom zabezpieczającym.

W części czwartej zaprezentowano konstrukcję klauzul wprowadzonych w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej. Wskazano różnice tych regulacji, jak również ich podobieństwa. Rozwiązania prezentowane w Niemczech, Francji i Wielkiej Brytanii zostały uznane za najbardziej interesujące, by przybliżyć je w niniejszej publikacji.

Rozdział piąty poświęcono problematyce holdingów międzynarodowych, które w swoich strategiach podatkowych dopuszczają się nie tylko unikania opodatkowania, ale również uchylania się od opodatkowania. Konstrukcja klauzuli w swojej istocie została powołana w celu przeciwdziałania unikaniu opodatkowania przez duże podmioty działające transgranicznie. Dlatego przybliżono wybrane konstrukcje optymalizujące opodatkowanie holdingów w wybranych państwach Unii Europejskiej.

W rozdziale szóstym omówiono pozaklauzulowe formy przeciwdziałania unikaniu opodatkowania. Problematykę tę przedstawiono w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych. Na szczególną uwagę zasługuje przeprowadzona analiza wybranych form przeciwdziałania unikaniu opodatkowania: przepisów regulujących opodatkowanie zagranicznych spółek kontrolowanych (*Controlled Foreign Corporation – CFC*), regulacje dotyczące cen transferowych czy konstrukcja art. 199a o.p.

Książka w sposób kompleksowy podejmuje materię związaną z klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania, ale również z kwestiami, które bezpośrednio i pośrednio odnoszą się do tej problematyki. Pozwala to na spojrzenie na klauzulę w sposób przekrojowy. Niniejsza publikacja powinna zainteresować przede wszystkim osoby świadczące usługi doradztwa podatkowego, administrację podatkową, sędziów, przedsiębiorców działających transgranicznie oraz przedstawicieli doktryny.

Dominik J. Gajewski

ISTOTA UNIKANIA OPODATKOWANIA

1. Unikanie a uchylanie się od opodatkowania

Unikanie opodatkowania jest pojęciem szeroko ujmowanym w literaturze przedmiotu. Na stałe znalazło swoje miejsce nie tylko w naukach prawnych¹, ale i ekonomicznych², a także innych dziedzinach nauk społecznych³. Wynikiem tak szerokiego zainteresowania pojęciem unikania opodatkowania są też różne jego ujęcia terminologiczne, a także różne nazewnictwo dotyczące zjawiska, na które składają się czynności związane z unikaniem opodatkowania.

Często mówi się o zjawisku unikania opodatkowania. Tak łącznie określa się działania podatników, które są przez prawo zarówno wprost zakazane, jak i niezakazane, ale podejmowane często w ramach tzw. optymalizacji podatkowej. Nierzadko zjawisko to ocenia się negatywnie, gdyż prowadzi do mniejszych wpływów do budżetu z dochodów podatkowych, a także do nierównomiernego obciążenia podatkowego podatników.

Pojęcie unikania opodatkowania nie jest pojęciem występującym wyłącznie w literaturze polskiej. Występuje także w literaturze zagranicznej, gdzie najczęściej **unikanie**

¹ Por. A. Werner, *Adekwatność sytuacji prawnopodatkowej polskich przedsiębiorców do ich roli w gospodarce*, Warszawa 2013, s. 178 i n.

² J.E. Stiglitz, *Ekonomia sektora publicznego*, Warszawa 2004, s. 818 i n.; G.D. Myles, *Public Economics*, Cambridge 1995, s. 371 i n.; B. Salanié, *The Economics of Taxation*, London 2003; J. Shaw, J. Slemrod, J. Whiting [w:] *Dimensions of Tax Design. The Mirrlees Review*, red. S. Adam, T. Besley, R. Blundell, S. Bond, R. Chote, M. Gammie, P. Johnson, G. Myles, J. Poterba, Oxford 2010, s. 1118; M.G. Allingham, A. Sandmo, *Income tax evasion: a theoretical analysis*, „Journal of Public Economics” 1972/1, s. 323–338; F.A. Cowell, *Tax Sheltering and the Cost of Evasion*, „Oxford Economic Papers” 1990/42, s. 231–243; T. Ritsatos, *Tax evasion and compliance: from the neo classical paradigm to behavioural economics, a review*, „Journal of Accounting and Organizational Change” 2014/2.

³ E. Kichler, *The Economic Psychology of Tax Behaviour*, Cambridge 2007; M. Niesiołędzka, *Relacje podatnik – państwo jako predyktory moralności podatkowej*, „Psychologia Społeczna” 2009/3; M. Niesiołędzka, *Dlaczego nie płacimy podatków? Psychologiczna analiza uchylania się od opodatkowania*, Warszawa 2013; M. Pasternak-Malicka, *Mentalność i moralność podatkowa a reakcje gospodarstw domowych na obowiązek podatkowy*, „Modern Management Review” 2013/1, s. 87–97.

opodatkowania (ang. *tax avoidance*) przeciwstawia się pojęciu **uchylania się od opodatkowania** (ang. *tax evasion*). W obu przypadkach następuje ten sam skutek, a więc zmniejszenie wysokości obciążeń podatkowych. Granica między nimi związana jest z oceną zgodności z prawem czynności podjętych przez podatnika. Czynności podejmowane w ramach uchylania się od opodatkowania są prawnie zakazane, zaś w przypadku unikania opodatkowania tak nie jest. W przypadku unikania opodatkowania podatnik zmniejsza obciążenia podatkowe w sposób legalny, wykorzystując metody i środki dozwolone przez prawo podatkowe⁴. Uchylając się od opodatkowania, podatnik wykonuje czynności zakazane przez prawo, a więc jego zachowanie jest sprzeczne z literą prawa i w konsekwencji następuje złamanie prawa⁵. W obu przypadkach prowadzi to do minimalizacji obciążeń podatkowych lub do całkowitej eliminacji obciążeń podatkowych⁶. Przy unikaniu zmniejszenie wysokości obciążenia następuje w sposób sztuczny, przy czym o uznaniu danego sposobu unikania za nielegalny bądź legalny decydują takie czynniki jak: motywy działania, fikcyjność takiego działania, wysokość korzyści uzyskanych w wyniku takiego działania, w końcu kwalifikacja takiego działania przez organy podatkowe⁷. Unikanie opodatkowania obejmuje jedną lub więcej połączonych czynności, które nie mają innego celu gospodarczego poza uniknięciem podatku należnego w innych okolicznościach, które można jednocześnie określić jako sztuczne⁸. Unikanie opodatkowania może polegać na zapłacie podatku:

- w mniejszej wysokości lub wcale,
- w niewłaściwej jurysdykcji podatkowej,
- w niewłaściwym czasie lub niewłaściwej wysokości, która w istocie powinna być zastosowana dla określonej czynności⁹.

Często pojęcie unikania opodatkowania utożsamia się z wykorzystywaniem luk w prawie w celu optymalizacji podatkowej¹⁰. Takie ujęcie jest jednak zbyt dużym uproszczeniem. W ramach unikania opodatkowania wykorzystuje się instytucje i konstrukcje dopuszczone przez prawo, w tym również w wyniku istnienia obszarów nieuregulowanych, które powinny być uregulowane, mając na względzie zasadę racjonalnego ustawodawcy. Unikanie opodatkowania prowadzi do mniejszych wpływów do budżetu z dochodów podatkowych. Jego wynikiem jest także nierównomierne obciążenie podatkowe podatników¹¹.

⁴ A. Gomułowicz, J. Małecki, *Podatki i prawo podatkowe*, Warszawa 2011, s. 293.

⁵ L. Kaplow, *Taxation*, „Discussion Paper” 2006/542, Cambridge 2006, s. 71; J. Głuchowski, *Oazy podatkowe*, Warszawa 1996, s. 54.

⁶ A. Gomułowicz, J. Małecki, *Podatki...*, 2011, s. 293–294.

⁷ J. Głuchowski, *Oazy...*, s. 52.

⁸ Lord Templeman, *Tax and the Taxpayer*, „Law Quarterly Review” 2001/117, s. 575–588.

⁹ R. Murphy, *Closing the European Tax Gap. A report for Group of the Progressive Alliance of Socialists & Democrats in the European Parliament*, Tax Research LLP, www.taxresearch.org.uk, s. 24.

¹⁰ B. Salanié, *The Economics...*, s. 153.

¹¹ V.R. Ruiz Almendral, *Tax Avoidance and the European Court of Justice. What is at Stake for European General Anti-Avoidance Rules?*, „Intertax” 2005/12, s. 561.

Przez to naruszeniu ulega zasada powszechności opodatkowania. W wyniku unikania opodatkowania system podatkowy przestaje być spójny, a korzyści podatkowe jednych podatników, którzy unikają podatków, są ponoszone przez tych, którzy nie chcą bądź nie mają wiedzy lub możliwości, by unikać podatków. Przepisy służące ograniczeniu zjawiska unikania opodatkowania mają na celu zapewnienie przestrzegania konstytucyjnej zasady równości prawa. Jednak z drugiej strony z zasady państwa prawa wynikają prawa dla podatnika do kształtowania swoich zobowiązań podatkowych w taki sposób, by minimalizować obciążenia podatkowe. Jak wskazał Lord Tomlin w sprawie *Duke of Westminster*, każdy podatnik jest uprawniony do układania swoich stosunków w taki sposób, by płacić jak najniższe podatki¹². W tym kontekście można mówić o zasadzie wolności unikania opodatkowania. Jednocześnie inni autorzy podkreślają, że takie uprawnienie jest aktualne wyłącznie w sytuacji, gdy prawo przewiduje możliwość wyboru działania przez podatnika (jak np. ulga podatkowa czy opcja podatkowa)¹³.

2. Inne ujęcie problemu unikania opodatkowania

Pojęcia unikania opodatkowania i uchylania się od opodatkowania często w literaturze są używane zamiennie bądź są ujmowane przy pomocy innej nomenklatury. W poszczególnych systemach podatkowych różnie się kształtują i różnie są nazywane instytucje dotyczące nielegalnego/legalnego obniżenia podatku bądź uchylania się od opodatkowania¹⁴. W polskiej literaturze i praktyce stosuje się pojęcia uchylania się od opodatkowania, unikania opodatkowania, oszustwa podatkowego, obejścia przepisów prawa podatkowego. Historycznie S. Zalewski wskazuje na nielegalne uchylene się od zapłaty podatku oraz legalne uchylene się od opodatkowania¹⁵. W tym ostatnim przypadku opisuje te czynności jako przeprowadzenie zmian w działalności podatnika, które pozwolą na niezapłacenie podatku¹⁶. W takim ujęciu uchylanie się od opodatkowania łączy się z ingerencją podatków w prawa majątkowe podatników. To z kolei po stronie podatnika realizującego te obowiązki może powodować powstawanie reakcji obronnej, zwanej **oporem podatkowym**¹⁷. W ramach wynikających z oporu podatkowego odpowiedzi podatnika na opodatkowanie wskazuje się na następujące jego reakcje:

- nadrobienie podatku (przystosowanie się do podatku, zrzucanie podatku – zwiększenie przez podatnika dochodów w taki sposób, by utrzymać ten sam poziom dochodu przed opodatkowaniem),

¹² Stwierdzenie zostało wypowiedziane w związku ze sprawą *Revenue Commissioners v. Duke of Westminster* [1936] A.C. 1; [1] 19 TC 490, <http://www.bailii.org/uk/cases/UKHL/1935/4.html>.

¹³ V.R. Ruiz Almendral, *Tax Avoidance...*, s. 562.

¹⁴ B. Brzeziński, *Anglosaskie doktryny orzecznicze dotyczące unikania opodatkowania*, Toruń 1996, s. 9.

¹⁵ S. Zalewski, *Interwencjonizm podatkowy. Rozważania o pozafiskalnych celach opodatkowania i niektórych ich gospodarczych skutkach*, Warszawa 1939, s. 13–14.

¹⁶ Jako przykład S. Zalewski podaje, że podatnik w celu niezapłacenia podatku od nieestetycznego szyldu zamienia dotychczasowy szyld na estetyczny; por. S. Zalewski, *Interwencjonizm...*, s. 14.

¹⁷ A. Gomułowicz, J. Małecki, *Podatki...*, 2011, s. 292–304.

BIBLIOTEKA PRZEGLĄDU PODATKOWEGO

W publikacji kompleksowo i przejrzysto przeanalizowano materię związaną z klauzulą przeciwności unikaniu opodatkowania oraz kwestie, które bezpośrednio i pośrednio odnoszą się do tej problematyki. Pozwala to na spojrzenie na klauzulę w sposób przekrojowy. Autorzy omówili zagadnienie unikania opodatkowania oraz zjawisko nadużycia prawa w kontekście orzecznictwa sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

W opracowaniu przedstawiono m.in.:

- polską konstrukcję klauzuli przeciwdziałającej unikaniu opodatkowania oraz zbliżone rozwiązania funkcjonujące w innych państwach;
- problematykę holdingów międzynarodowych, które często wykorzystują liczne instrumenty służące unikaniu opodatkowania;
- istotę pozaklauzulowych form przeciwdziałania unikaniu opodatkowania;
- wybrane formy przeciwdziałania unikaniu opodatkowania, w tym przepisy regulujące opodatkowanie zagranicznych spółek kontrolowanych (*Controlled Foreign Corporation* – CFC), unormowania dotyczące cen transferowych oraz konstrukcję art. 199a Ordynacji podatkowej.

Książka przeznaczona jest dla adwokatów, radców prawnych, sędziów, prokuratorów, doradców podatkowych. Zainteresuje również pracowników administracji rządowej i samorządowej, ekonomistów, księgowych oraz przedsiębiorców działających transgranicznie. Będzie cennym źródłem wiedzy dla przedstawicieli doktryny oraz studentów prawa, administracji i ekonomii.

Dominik J. Gajewski – doktor habilitowany nauk prawnych, profesor nadzwyczajny w Instytucie Prawa Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie, kierownik Centrum Analiz i Studiów Podatkowych SGH; sędzia WSA w Warszawie; kierownik Zespołu Analiz Ekonomicznych w Biurze Orzecznictwa NSA; były członek Rady ds. Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania przy Ministrze Finansów.

Jadwiga Glumińska-Pawlic – profesor doktor habilitowany nauk prawnych, kierownik Katedry Prawa Finansowego na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego; doradca podatkowy; członek Rady ds. Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania przy Ministrze Finansów.

Mariusz J. Golecki – doktor habilitowany nauk prawnych, profesor nadzwyczajny Uniwersytetu Łódzkiego; przewodniczący Rady ds. Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania przy Ministrze Finansów, przewodniczący Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych.

Aleksander Werner – doktor habilitowany nauk prawnych, doktor nauk ekonomicznych w zakresie ekonomii, profesor nadzwyczajny Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie; członek Rady ds. Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania przy Ministrze Finansów.



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01
ZAMOWIENIA@WOLTERSCLUWER.PL
WWW.PROFINFO.PL

WOLTERS KLUWER POLECA



**PRZEGLĄD
PODATKOWY**

PARTNEREM PUBLIKACJI
JEST CENTRUM ANALIZ I STUDIÓW PODATKOWYCH
SZKOŁY GŁÓWNEJ HANDLOWEJ W WARSZAWIE