

---

MONOGRAFIE PRAWNICZE

---

MIĘDZYNARODOWE  
UNIKANIE  
OPODATKOWANIA  
WYBRANE ZAGADNIENIA

DOMINIK GAJEWSKI (red.)



Wydawnictwo C.H.Beck

---

MONOGRAFIE PRAWNICZE

---

DOMINIK GAJEWSKI (red.) • MIĘDZYNARODOWE UNIKANIE  
OPODATKOWANIA. WYBRANE ZAGADNIENIA

Polecamy nasze najnowsze publikacje z tej serii:

*Emil Pływaczewski, Emilia Jurgielewicz-Delegacz,  
Diana Dajnowicz-Piesiecka (red.)*

**WSPÓŁCZESNA PRZESTĘPCZOŚĆ I PATOLOGIE SPOŁECZNE  
Z PERSPEKTYWY INTERDYSCYPLINARNYCH BADAŃ  
KRYMINOLOGICZNYCH**

*Małgorzata Sieradzka*

**OPLĄTY PÓŁKOWE JAKO CZYN NIEUCZCIWEJ  
KONKURENCJI**

*Jarosław Grykiel*

**UPRAWNIENIA WIERZycIELA Z UMOWY PRZEDWSTĘPNEJ  
W RAZIE JEJ NIEWYKONANIA LUB NIENALEŻYTEGO  
WYKONANIA PRZEZ DŁUŻNIKA**

*Katarzyna Samulska*

**ZASADA SZYBKOŚCI POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNEGO  
W PRAWIE POLSKIM**

*Ewelina Cała-Wacinkiewicz, Jerzy Menkes, Władysław Pęksa, Wojciech  
Staszewski, Joanna Nowakowska-Matusecka (red.)*

**IDEE, NORMY I INSTYTUCJE KONGRESU WIEDEŃSKIEGO  
– 200 LAT PÓŹNIEJ – PERSPEKTYWA MIĘDZYNARODOWA**



**Legalis**  
System Informacji Prawnej

[www.ksiegarnia.beck.pl](http://www.ksiegarnia.beck.pl)

---

# MIĘDZYNARODOWE UNIKANIE OPODATKOWANIA WYBRANE ZAGADNIENIA

---

Redaktor

prof. SGH dr hab. Dominik Gajewski

Autorzy:

sędzia NSA Stanisław Bogucki, prof. dr hab. Leonard Etel, prof. SGH dr hab. Dominik Gajewski, prof. dr hab. Jadwiga Glumińska-Pawlic, prof. dr hab. Jan Głuchowski, dr Ewa Gwardzińska, prof. SGH dr hab. Marcin Jamroży, dr Przemysław Krawczyk, dr hab. Beata Kucia-Guściora, dr hab. Ziemowit Kukulski, prof. dr hab. Artur Kuś, dr hab. Krzysztof Lasiński-Sulecki, prof. UWM dr hab. Mariola Lemonnier, dr Robert Lizak, prof. UAM dr hab. Dominik Mączyński, prof. dr hab. Witold Modzelewski, prof. UMK dr hab. Wojciech Morawski, prof. dr hab. Artur Nowak-Far, dr Krzysztof Radzikowski, dr Marcin Romanowicz, dr hab. Sebastian Skuza, prof. SGH dr hab. Aleksander Werner, sędzia NSA Roman Wiatrowski, dr Jarosław Wierzbicki, sędzia NSA dr Krzysztof Winiarski, sędzia NSA prof. UŁ dr hab. Bartosz Wojciechowski



WYDAWNICTWO C.H.BECK  
WARSZAWA 2017

*Wydawca:* Ewelina Skibniewska

*Recenzja naukowa:* dr hab. Bogumił Pahl

Publikacja powstała przy udziale Centrum Analiz i Studiów  
Podatkowych – Szkoła Główna Handlowa w Warszawie



© **Wydawnictwo C.H.Beck 2017**

Wydawnictwo C.H.Beck Sp. z o.o.  
ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa

*Skład i łamanie:* Wydawnictwo C.H.Beck  
*Druk i oprawa:* Elpil, Siedlce

ISBN 978-83-255-9483-1



ISBN e-book 978-83-255-9484-8

# Spis treści

O Autorach .....	XIII
Wprowadzenie .....	XV
Wykaz skrótów .....	XVII
Wykaz literatury .....	XXI
<b>Rozdział 1. Niedopuszczalność kwestionowania skutków podatkowych czynności prawnej w ramach instytucji art. 199a § 2 Ordynacji podatkowej w przypadku nadużycia prawa</b> ( <i>Stanisław Bogucki, Marcin Romanowicz</i> ) .....	1
§ 1. Uwagi ogólne: unikanie opodatkowania a optymalizacja gospodarcza .....	1
§ 2. Regulacja art. 199a OrdPU jako narzędzie ograniczenia unikania opodatkowania .....	4
§ 3. Obejście prawa podatkowego a nadużycie prawa jako kontekst dla wykładni art. 199a § 2 OrdPU .....	10
§ 4. Systemowa rekonstrukcja instytucji art. 199a § 2 OrdPU w orzecznictwie NSA .....	14
§ 5. Uwagi końcowe: granice stosowania regulacji art. 199a OrdPU .....	17
<b>Rozdział 2. Cztery klauzule przeciwko unikaniu opodatkowania</b> ( <i>Leonard Eteł</i> ) .....	19
§ 1. Uwagi ogólne .....	19
§ 2. Pierwsza klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania .....	19
§ 3. Druga klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania .....	21
§ 4. Trzecia klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania .....	24
§ 5. Czwarta klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania .....	26
§ 6. Mechanizm obowiązującej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania .....	27
§ 7. Postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania ....	32
§ 8. Opinie zabezpieczające .....	33
§ 9. Uwagi końcowe .....	35
<b>Rozdział 3. Przyczyny międzynarodowego unikania opodatkowania – zarys problemu</b> ( <i>Dominik Gajewski</i> ) .....	37
§ 1. Uwagi ogólne .....	37

§ 2. Brak zharmonizowanego holdingowego prawa podatkowego w państwach członkowskich .....	40
§ 3. Brak regulacji unijnych dotyczących opodatkowania holdingów międzynarodowych .....	44
§ 4. Brak właściwej i skutecznej polityki państw w przeciwdziałaniu międzynarodowemu unikaniu opodatkowania .....	49
§ 5. Szkodliwa konkurencja podatkowa pomiędzy państwami członkowskimi .....	53
§ 6. Uwagi końcowe .....	56
<b>Rozdział 4. Rola Rady do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania w kształtowaniu polityki przeciwdziałania międzynarodowemu unikaniu opodatkowania (Jadwiga Glumińska-Pawlic) .....</b>	<b>59</b>
§ 1. Uwagi ogólne .....	59
§ 2. Polityka finansowa a polityka podatkowa .....	60
§ 3. Legislacja podatkowa .....	61
§ 4. Uchylenie się od opodatkowania a unikanie opodatkowania .....	64
§ 5. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania .....	65
§ 6. Rada do spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania .....	67
§ 7. Uwagi końcowe .....	71
<b>Rozdział 5. Patriotyzm gospodarczy i podatki a unikanie podatków (Jan Głuchowski) .....</b>	<b>73</b>
§ 1. Uwagi ogólne .....	73
§ 2. Pojęcie patriotyzmu .....	74
§ 3. Patriotyzm gospodarczy .....	75
§ 4. Patriotyzm podatkowy .....	77
§ 5. Praktyka międzynarodowego unikania opodatkowania .....	79
§ 6. Uwagi końcowe .....	82
<b>Rozdział 6. Zanizowana wartość celna towarów jako międzynarodowa forma uchylania się od podatku VAT w imporcie towarów (Ewa Gwardzińska) .....</b>	<b>85</b>
§ 1. Uwagi ogólne .....	85
§ 2. Ustalanie wartości celnej towarów na potrzeby celno-podatkowe ....	86
I. Próby ujednoczenia wartości celnej towarów na arenie międzynarodowej .....	86
II. Ustalanie wartości celnej dla potrzeb określenia należności celnych .....	88

III. Ustalanie wartości celnej dla potrzeb określenia podatku VAT	91
IV. Zaniżona wartość transakcyjna jako podstawa metoda płacenia niższego podatku VAT w imporcie towarów .....	92
A. Sposoby uchylania się od podatku VAT .....	92
§ 3. Uwagi końcowe .....	94
<b>Rozdział 7. Rozliczenia podatkowe z zakładem zagranicznym a deficyty regulacyjne (Marcin Jamróży) .....</b>	<b>97</b>
§ 1. Uwagi ogólne .....	97
§ 2. Przegląd form zakładu .....	99
§ 3. Zasady alokacji zysków .....	102
§ 4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla zakładu .....	105
§ 5. Dokumentowanie transakcji wewnętrznych .....	107
§ 6. Uwagi końcowe .....	109
<b>Rozdział 8. Wybrane struktury unikania opodatkowania z wykorzystaniem funduszu inwestycyjnego zamkniętego (Przemysław Krawczyk) .....</b>	<b>111</b>
§ 1. Uwagi ogólne .....	111
§ 2. Złożoność mechanizmów unikania opodatkowania .....	112
§ 3. Działalność funduszu inwestycyjnego .....	113
§ 4. Darowizna akcji lub udziałów do funduszu inwestycyjnego zamkniętego .....	118
§ 5. Korzyści z zastosowania funduszu inwestycyjnego w kontekście przepisów o zagranicznych spółkach kontrolowanych .....	119
§ 6. Kwestionowanie mechanizmów stosowanych z wykorzystaniem konstrukcji funduszy inwestycyjnych zamkniętych .....	120
§ 7. Nowe regulacje dotyczące opodatkowania funduszy inwestycyjnych .....	121
§ 8. Uwagi końcowe .....	125
<b>Rozdział 9. Rezydencja podatkowa w kontekście unikania i uchylania się od opodatkowania (Beata Kucia-Guściora) .....</b>	<b>127</b>
§ 1. Uwagi ogólne .....	127
§ 2. Koncepcja rezydencji podatkowej na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych .....	129
§ 3. Skutki braku rezydencji podatkowej na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych .....	136
§ 4. Uwagi końcowe .....	140



<b>Rozdział 10. Klauzula nieruchomościowa w bilateralnych umowach podatkowych zawartych przez Polskę jako mechanizm zapobiegający międzynarodowemu unikaniu opodatkowania</b> ( <i>Ziemowit Kukulski</i> ) .....	141
§ 1. Nadużycie postanowień bilateralnych umów podatkowych w kontekście międzynarodowego unikania opodatkowania – uwagi wprowadzające .....	141
§ 2. Eliminacja podwójnego opodatkowania w sensie prawnym dochodu z przeniesienia własności udziałów (akcji) w spółkach – klauzula nieruchomościowa – w KM OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku oraz w KM ONZ w sprawie unikania podwójnego opodatkowania między państwami rozwiniętymi a rozwijającymi się .....	144
§ 3. Klauzula nieruchomościowa w bilateralnych umowach podatkowych zawartych przez Polskę .....	150
§ 4. Uwagi końcowe .....	154
<b>Rozdział 11. Nieprawidłowe ustalenie wartości celnej towarów jako specyficzna forma unikania opodatkowania</b> ( <i>Artur Kus</i> ) .....	157
§ 1. Wprowadzenie .....	157
§ 2. Należności celne jako źródło dochodów własnych UE i budżetów narodowych .....	159
§ 3. Istota wartości celnej .....	161
§ 4. Problem zaniżania wartości celnej towarów .....	167
§ 5. Zawyżanie wartości celnej towarów .....	169
§ 6. Uwagi końcowe .....	171
<b>Rozdział 12. Przeciwdziałanie nadużyciu prawa w podatku od wartości dodanej</b> ( <i>Krzysztof Lasiński-Sulecki</i> ) .....	173
§ 1. Pojęcie nadużycia prawa – uwagi wprowadzające .....	173
§ 2. Przeciwdziałanie nadużyciu w przepisach dyrektywy VAT .....	174
§ 3. Przeciwdziałanie nadużyciu prawa poprzez środki specjalne .....	175
§ 4. Pojmowanie nadużycia w wyrokach TSUE z zakresu VAT .....	176
§ 5. Oddziaływanie wyroku TSUE w sprawie <i>Halifax</i> .....	178
§ 6. Ustawowa podstawa do przeciwdziałania nadużyciu w stanie prawnym przed 15.7.2016 r. ....	179
§ 7. Ustawowa podstawa do przeciwdziałania nadużyciu w stanie prawnym od 15.7.2016 r. ....	180
§ 8. Klauzula przeciw unikaniu opodatkowania a wyrok TK z 11.5.2004 r. ....	181
§ 9. Uwagi końcowe .....	183

<b>Rozdział 13. Nadużycie prawa podatkowego w prawie francuskim</b>	
<i>(Mariola Lemonnier)</i> .....	185
§ 1. Uwagi ogólne .....	185
§ 2. Ujęcie kodeksowe nadużycia prawa podatkowego i pojęć z nimi powiązanych .....	185
§ 3. Stosowanie przepisu L64 – uwagi ogólne .....	187
§ 4. Komitet ds. nadużycia prawa podatkowego i jego rola .....	191
§ 5. Inne organy związane z nadużyciem prawa podatkowego i oszustwami podatkowymi .....	193
§ 6. Uwagi końcowe .....	194
<b>Rozdział 14. Propozycje ograniczenia nadużyć w VAT z wykorzystaniem rozwiązań <i>Business Intelligence</i>. Autorskie propozycje wniosków <i>de lege ferenda</i> (Robert Lizak, Sebastian Skuza)</b> .....	195
§ 1. Uwagi ogólne .....	195
§ 2. Istota procederu „karuzeli podatkowej” .....	197
§ 3. Proponowane rozwiązania ograniczające nadużycia w podatku VAT .....	199
§ 4. Uwagi końcowe .....	208
<b>Rozdział 15. Krajowe sposoby zapobiegania międzynarodowemu unikaniu opodatkowania (Dominik Mączyński)</b> .....	209
§ 1. Uwagi ogólne .....	209
§ 2. Międzynarodowe unikanie opodatkowania i sposoby przeciwdziałania temu zjawisku na płaszczyźnie międzynarodowej .....	211
§ 3. Rola ustawodawstwa krajowego w przeciwdziałaniu międzynarodowemu unikaniu opodatkowania .....	215
§ 4. Skuteczność krajowego prawa podatkowego w zwalczaniu międzynarodowego unikania opodatkowania, z uwzględnieniem szczególnej roli sądów administracyjnych .....	220
§ 5. Uwagi końcowe .....	222
<b>Rozdział 16. Ucieczka od opodatkowania: refleksje na przyszłość (Witold Modzelewski)</b> .....	225
<b>Rozdział 17. Urzędowe interpretacje prawa podatkowego a zwalczanie międzynarodowego unikania opodatkowania (Wojciech Morawski)</b> .....	231
§ 1. Urzędowe interpretacje prawa podatkowego – wprowadzenie .....	231
§ 2. Urzędowe interpretacje prawa podatkowego jako instrument unikania opodatkowania .....	233
§ 3. Czy urzędowe interpretacje prawa podatkowego są złe z założenia?	236
§ 4. Wymiana informacji .....	239

§ 5. Tryb i ograniczenia uzyskiwania urzędowych interpretacji prawa podatkowego .....	245
§ 6. Uwagi końcowe .....	247
<b>Rozdział 18. Międzynarodowa konkurencja podatkowa. Efekty jakościowe i remedia (Artur Nowak-Far) .....</b>	<b>249</b>
§ 1. Uwagi ogólne .....	249
§ 2. Konkurencja i kooperacja podatkowa w wymiarze międzynarodowym .....	251
I. Intensyfikacja międzynarodowych obrotów gospodarczych a kwestia funkcjonowania jurysdykcji podatkowych .....	251
II. Międzynarodowa kooperacja i konkurencja podatkowa – ramy teoretyczne .....	252
III. Międzynarodowa konkurencja podatkowa w opodatkowaniu obrotu – przykład VAT .....	254
IV. Konkurencja podatkowa w podatkach bezpośrednich .....	256
V. Konkurencja podatkowa w podatkach majątkowych .....	262
§ 3. Remedia .....	263
I. Zasadnicze remedium – harmonizacja konstrukcji systemów podatkowych .....	263
II. Zasadnicze remedium – lepsza polityka uwzględniająca incydencję podatkową .....	264
III. Remedia dotyczące opodatkowania pośredniego – przykład VAT .....	265
IV. Remedia dotyczące opodatkowania bezpośredniego .....	268
V. Remedia dotyczące opodatkowania majątku .....	270
§ 4. Uwagi końcowe .....	271
<b>Rozdział 19. Obrót towarowy pomiędzy państwami członkowskimi UE a unikanie i uchylanie się od opodatkowania oraz wyłudzenia VAT (zarys problemu) (Krzysztof Radzikowski) .....</b>	<b>273</b>
§ 1. Uwagi ogólne .....	273
§ 2. Unikanie i uchylanie się od opodatkowania a wyłudzenie VAT .....	274
§ 3. Wewnątrzspółnotowy obrót towarowy w mechanizmach wyłudzeń VAT .....	279
§ 4. Uwagi końcowe .....	282
<b>Rozdział 20. Wartość rynkowa jako element konstrukcji podatku a międzynarodowe uchylanie się od opodatkowania (Aleksander Werner, Jarosław Wierzbicki) .....</b>	<b>285</b>
§ 1. Uwagi ogólne .....	285
§ 2. Wartość rynkowa w elementach konstrukcji podatków .....	286
§ 3. Pojęcie wartości rynkowej .....	291

§ 4. Określanie wartości rynkowej .....	296
§ 5. Uwagi końcowe .....	299
<b>Rozdział 21. Poza klauzulowe formy przeciwdziałania unikaniu opodatkowania w orzecznictwie sądów administracyjnych (wybrane problemy z zakresu podatków dochodowych) (Krzysztof Winiarski) .....</b>	<b>303</b>
§ 1. Uwagi ogólne .....	303
§ 2. Uchylenie się od opodatkowania ( <i>evasion of tax</i> ) .....	307
§ 3. Unikanie opodatkowania ( <i>tax avoidance</i> ) .....	311
§ 4. Formy przeciwdziałania unikaniu opodatkowania .....	313
I. Zasady ogólne dot. rozliczenia kosztów uzyskania przychodów .....	315
II. Konieczność spełnienia warunków wynikających z innych przepisów .....	316
III. Możliwość skorzystania z unormowań art. 199a § 1 oraz § 2 OrdPU .....	317
IV. Ceny transferowe i możliwość oszacowania dochodu .....	320
V. Opodatkowanie zagranicznych spółek kontrolowanych ( <i>Controlled Foreign Corporation – CFC</i> ) .....	325
§ 5. Uwagi końcowe .....	327
<b>Rozdział 22. Koncepcja nadużycia prawa w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej jako przykład elastyczności prawa podatkowego (Roman Wiatrowski, Bartosz Wojciechowski) .....</b>	<b>329</b>



## O Autorach

*Stanisław Bogucki* – sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego

prof. dr hab. *Leonard Etel* – Uniwersytet w Białymstoku, Przewodniczący Komisji Kodyfikacyjnej Ogólnego Prawa Podatkowego

prof. SGH dr hab. *Dominik Gajewski* – Kierownik Centrum Analiz i Studiów Podatkowych, Instytut Prawa, Szkoła Główna Handlowa w Warszawie

prof. dr hab. *Jadwiga Glumińska-Pawlic* – Wydział Prawa i Administracji, Uniwersytet Śląski

prof. dr hab. *Jan Głuchowski* – Wyższa Szkoła Bankowa w Toruniu

dr *Ewa Gwardzińska* – Katedra Prawa Administracyjnego i Finansowego Przedsiębiorstw, Szkoła Główna Handlowa w Warszawie

prof. SGH dr hab. *Marcin Jamróży* – Instytut Finansów, Szkoła Główna Handlowa w Warszawie

dr *Przemysław Krawczyk* – Dyrektor Departamentu Kontroli i Analiz Ekonomicznych w Ministerstwie Finansów, radca prawny

dr hab. *Beata Kucia-Guściora* – Wydział Prawa, Prawa Kanonicznego i Administracji, Katolicki Uniwersytet Lubelski

dr hab. *Ziemowit Kukulski* – Wydział Prawa i Administracji, Uniwersytet Łódzki

prof. dr hab. *Artur Kuś* – Wydział Prawa i Administracji, Uczelnia Łazarskiego

dr hab. *Krzysztof Lasiński-Sulecki* – Wydział Prawa i Administracji, Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu

prof. UWM dr hab. *Mariola Lemonnier* – Wydział Prawa i Administracji, Uniwersytet Warmińsko-Mazurski

dr *Robert Lizak* – Instytut Nauk Prawnych PAN

prof. UAM dr hab. *Dominik Mączyński* – Wydział Prawa i Administracji, Uniwersytet Adama Mickiewicza

prof. dr hab. *Witold Modzelewski* – Wydział Prawa i Administracji, Uniwersytet Warszawski

prof. UMK dr hab. *Wojciech Morawski* – Wydział Prawa i Administracji, Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu

prof. dr hab. *Artur Nowak-Far* – Instytut Prawa, Szkoła Główna Handlowa w Warszawie

dr *Krzysztof Radzikowski* – Wydział Prawa i Administracji, Uniwersytet Warszawski

dr *Marcin Romanowicz* – Wydział Prawa i Administracji, Uniwersytet Warszawski

dr hab. *Sebastian Skuza* – Wydział Zarządzania, Uniwersytet Warszawski

prof. SGH dr hab. *Aleksander Werner* – Katedra Prawa Administracyjnego i Finansowego Przedsiębiorstw, Szkoła Główna Handlowa w Warszawie

*Roman Wiatrowski* – sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego

dr *Jarosław Wierzbicki* – Katedra Prawa Administracyjnego i Finansowego Przedsiębiorstw, Szkoła Główna Handlowa w Warszawie

dr *Krzysztof Winiarski* – sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego

prof. UŁ dr hab. *Bartosz Wojciechowski* – sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego i naczelnik Wydziału Prawa Europejskiego Naczelnego Sądu Administracyjnego

## Wprowadzenie

Międzynarodowe unikanie i uchylanie się od opodatkowania stały się niezwykle istotnymi problemami, które niepokoją nie tylko państwa członkowskie Unii Europejskiej, ale również samą Komisję Europejską. Problematyka ta jest już podejmowana nie tylko przez poszczególne państwa, którym zależy na znielowaniu tego zjawiska, ale również przez ośrodki naukowe, które idąc w sukurs tym rozważaniom starają się zaprezentować skuteczne metody przeciwdziałania unikaniu i uchylaniu się od opodatkowania.

Problematyka ta stała się niezwykle złożona i wielopłaszczyznowa. Dlatego i przeciwdziałanie jemu jest również skomplikowane. Zjawisko unikania i uchylania się od opodatkowania rozpatruje się nie tylko z punktu widzenia regulacji prawa podatkowego, ale również na płaszczyźnie ekonomii i finansów. To interdyscyplinarne podejście uświadamia nam, że należy postrzegać ten problem nie tylko z punktu widzenia mikro- ale i makroekonomicznego.

Zjawisko unikania i uchylania się od opodatkowania jest szczególnie niebezpieczne ze względu na fakt, że przybrało charakter zjawiska międzynarodowego. Holdingi międzynarodowe, które poprzez skuteczne i wyrafinowane strategie podatkowe tworzone na płaszczyźnie kilku, a nawet kilkunastu ustawodawstw w sposób swobodny są w stanie unikać, a nawet uchylać się od opodatkowania. Dlatego tak ważne jest by rozpocząć szerszą debatę na temat unikania i uchylania się od opodatkowania w wymiarze międzynarodowym. Bardzo często spotykamy się z dylematami, gdzie jest granica legalności, a także etyki podatkowej. Szczególnie trudno ustalić tę granicę legalności w unikaniu opodatkowania w wymiarze międzynarodowym.

Mając to wszystko na uwadze należy skonstatować, iż zjawisko to stało się jednym z najważniejszych wyzwań, przed którymi stoją państwa Unii Europejskiej, ale również państwa, które starają się zachowywać zasady uczciwej konkurencji podatkowej w realiach globalnej gospodarki. Międzynarodowe unikanie i uchylanie się od opodatkowania stało się szczególnie trudne do przeciwdziałania ze względu na fakt, że coraz więcej państw przyjmuje politykę rajów podatkowych. Już nawet niektóre państwa członkowskie Unii Europejskiej zaczynają stosować szkodliwą konkurencję podatkową.

Na tle tych wszystkich aspektów międzynarodowego unikania i uchylania się od opodatkowania należy zastanowić się czy zjawisko to przybrało takie wymiary, że może zagrażać bezpieczeństwu poszczególnych państw. Szczególnie, że ostatnie dane wskazują, jak „kosztowne” jest dla państw brak przeciwdziałania temu zjawisku.

Stąd oddajemy w Państwa ręce niniejszą publikację, która powstała na kanwie konferencji naukowej pt. *Międzynarodowe unikanie opodatkowania a bezpieczeństwo pań-*



## *Wprowadzenie*

---

*stwa* zorganizowanej przez Centrum Analiz i Studiów Podatkowych Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie w dniu 16.3.2017 r. W ramach niniejszej publikacji zaprezentowane są opracowania, które podejmują międzynarodowe unikanie i uchylanie się od opodatkowania w różnych aspektach. Autorami są znamienici naukowcy, którzy często zajmują się również tą problematyką w praktyce.

Należy również zauważyć, iż problematyka ta dotychczas nie doczekała się tak szerokiego opracowania w polskiej literaturze przedmiotu. Dlatego tym bardziej z przyjemnością przekazujemy Państwu niniejszą publikację.

*Dominik Gajewski*

# Wykaz skrótów

## 1. Źródła prawa

AkcyzaU .....	ustawa z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 43)
CGI .....	francuski Ogólny Kodeks Podatkowy – <i>Code Général des Impôts</i>
CzynCywPrU .....	ustawa z 9.9.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 223 ze zm.)
dyrektywa 2006/112/WE .....	dyrektywa 2006/112/WE Rady z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 347 z 2006 r. s. 1 ze zm.)
dyrektywa 2011/16/UE .....	dyrektywa Rady 2011/16/UE z 15.2.2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz.Urz. UE L 64 z 2011 r., s. 1 ze zm.)
GATT .....	Porozumienie ustanawiające Światową Organizację Handlu (WTO) z 15.4.1994 r. (Dz.U. z 1995 r. Nr 98, poz. 483)
GospNierU .....	ustawa z 21.8.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.)
KASU .....	ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1947 ze zm.)
KC .....	ustawa z 23.4.1964 r. – Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 380 ze zm.)
KK .....	ustawa z 6.6.1997 r. – Kodeks karny (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1137 ze zm.)
KKS .....	ustawa z 10.9.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 2137 ze zm.)
Konstytucja RP .....	Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.4.1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.)
LPF .....	<i>francuska ordynacja podatkowa – Livre des Procédures Fiscales</i>
NowelU2016 .....	ustawa z 13.5.2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 846)

## Wykaz skrótów

---

OrdPU .....	ustawa z 29.8.1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201)
PDOFizU .....	ustawa z 26.7.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.)
PDOPrU .....	ustawa z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.)
PodLokU .....	ustawa z 1.1.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.)
RachunkU .....	ustawa z 29.9.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.)
rozporządzenie 282/2011 .....	rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) Nr 282/2011 z 15.3.2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona) (Dz.Urz. UE L 77 z 2011 r., s. 1 ze zm.)
rozporządzenie 2015/2447 .....	rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny z 24.11.2013 r. (Dz.Urz. UE L 343 z 2015 r., s. 558)
SpadkiU .....	ustawa z 28.7.1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 205 ze zm.)
TFUE .....	Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz.Urz. UE C 83 z 2010 r., s. 47, wersja skonsolidowana)
TonażU .....	ustawa z 24.8.2006 r. o podatku tonażowym (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 511 ze zm.)
TWE .....	Traktat o Wspólnocie Europejskiej (Dz.Urz. UE C 321E z 2006 r., s. 1, wersja skonsolidowana)
UKC .....	rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 952/2013 z 9.10.2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 269 z 2013 r., s. 1 ze zm.)
VATU .....	ustawa z 11.3.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.)

## 2. Czasopisma i publikatory

Dz.U. .... Dziennik Ustaw

## Wykaz skrótów

---

Dz.Urz. ....	Dziennik Urzędowy
EPS .....	Europejski Przegląd Sądowy
KPPod .....	Kwartalnik Prawa Podatkowego
KPP .....	Kwartalnik Prawa Prywatnego
MP .....	Monitor Podatkowy
OSP .....	Orzecznictwo Sądów Polskich
PiP .....	Państwo i Prawo
POP .....	Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
PP .....	Przegląd Podatkowy
Prok. i Pr. ....	Prokuratura i Prawo
PPP .....	Przegląd Prawa Publicznego
WCJ .....	World Customs Journal

### 3. Inne skróty

art. ....	artykuł
BVD .....	Brussels Definition of Value
CCCTB .....	Wspólna Skonsolidowana Korporacyjna Podstawa Opodatkowania
CHSTB .....	Koncepcja Obowiązkowej Zharmonizowanej Jednej Podstawy Opodatkowania (ang. <i>Compulsory Harmonised Single Tax Base</i> )
EUCIT .....	Europejski Podatek Dochodowy od Osób Prawnych (ang. <i>European Union Corporate Income Tax</i> )
FIZ .....	fundusz inwestycyjny zamknięty
HST .....	Państwo Pochodzenia (ang. <i>Home State Taxation</i> )
KE .....	Komisja Europejska
KKOPP .....	Komisja Kodyfikacyjna Ogólnego Prawa Podatkowego
NSA .....	Naczelny Sąd Administracyjny
OECD .....	Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju
PE .....	Parlament Europejski
SO .....	Sąd Okręgowy
TK .....	Trybunał Konstytucyjny
TSUE .....	Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
UE .....	Unia Europejska
WSA .....	wojewódzki sąd administracyjny
wyr. ....	wyrok
zob. ....	zobacz