

7.3.4.	Przebieg postępowania polubownego	112
7.4.	Wymiana informacji podatkowych	113
7.4.1.	Cel wymiany informacji podatkowych	113
7.4.2.	Formy wymiany informacji podatkowych	115
7.4.3.	Postępowanie przy wymianie informacji podatkowych	116
7.4.4.	Poufność wymienianych informacji	116
7.4.5.	Ograniczenie wymiany informacji podatkowych	117
7.5.	Pomoc w poborze podatków	117
7.5.1.	Przesłanki pomocy w poborze podatków	117
7.5.2.	Zakres podmiotowy i przedmiotowy pomocy w poborze podatków	118
7.5.3.	Przesłanki warunkujące udzielenie pomocy w poborze podatków	118
7.5.4.	Postępowanie w przedmiocie pomocy w poborze podatków	119
7.5.5.	Formy pomocy w poborze podatków	120
7.5.6.	Ograniczenia pomocy w poborze podatków	120
7.6.	Członkowie misji dyplomatycznych i urzędów konsularnych	121
7.7.	Rozszerzenie zakresu terytorialnego	121

Część III

Współpraca w świetle regulacji międzynarodowego prawa podatkowego

Rozdział 1. Zagadnienia ogólne	125
1.1. Rozwój międzynarodowej współpracy podatkowej	125
1.2. Pojęcie międzynarodowej współpracy w sprawach podatkowych	126
1.3. Przesłanki współpracy	127
1.4. Formy współpracy	128
Rozdział 2. Międzynarodowa współpraca administracyjna w sprawach podatkowych	133
2.1. Ewolucja i podstawy prawne międzynarodowej współpracy podatkowej	133
2.2. Model Konwencji w sprawie wzajemnej pomocy administracyjnej przy dochodzeniu roszczeń podatkowych	136
2.2.1. Struktura Modelu Konwencji	136
2.2.2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy	136
2.2.3. Formy współpracy	136

2.2.4.	Postępowanie w sprawie pomocy administracyjnej	139
2.3.	Międzynarodowa współpraca na podstawie przepisów Konwencji o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych	140
2.3.1.	Zakres podmiotowy	140
2.3.2.	Zakres przedmiotowy	141
2.3.3.	Formy współpracy	141
2.3.4.	Wymiana informacji i jej formy	142
2.3.5.	Wymiana informacji na żądanie	143
2.3.6.	Automatyczna wymiana informacji	143
2.3.7.	Spontaniczna wymiana informacji	144
2.3.8.	Jednoczesne kontrole podatkowe	144
2.3.9.	Kontrola podatkowa za granicą	145
2.3.10.	Pomoc w poborze należności podatkowych	146
2.3.11.	Doręczenie dokumentów	149
2.3.12.	Wniosek o udzielenie pomocy administracyjnej	150
2.3.13.	Odpowiedź na wniosek o udzielenie pomocy administracyjnej	152
2.3.14.	Koszty postępowania w przedmiocie pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych	155
2.3.15.	Poufność danych	155
2.3.16.	Instrumenty ochrony prawnej podatnika	156
Rozdział 3.	Międzynarodowa współpraca z rajami podatkowymi	158
3.1.	Przyczyny opracowania Modelu Porozumienia o wymianie informacji podatkowych i jego praktyczne zastosowanie	158
3.2.	Treść Modelu Porozumienia o wymianie informacji podatkowych	160
3.3.	Zakres podmiotowy	161
3.4.	Zakres przedmiotowy	161
3.5.	Ochrona praw podatnika	162
3.6.	Formy współpracy	163
3.7.	Wymiana informacji podatkowych	163
3.8.	Kontrola podatkowa za granicą	165
3.9.	Przesłanki odmowy udzielenia pomocy	166
3.10.	Procedura wzajemnego porozumiewania	167
3.11.	Koszty wymiany informacji podatkowych	168
3.12.	Język wymiany informacji	168

Rozdział 4. Inne podstawy współpracy międzynarodowej (FATCA)	169
4.1. Rozszerzenie podstaw prawnych międzynarodowej współpracy podatkowej	169
4.2. Cel wymiany informacji finansowych	170
4.3. Skutki FATCA	170
4.4. Uregulowania umowy między rządem Rzeczypospolitej Polskiej a rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA	171
4.5. Kontrowersje związane z FATCA	173

Część IV

Międzynarodowe unikanie opodatkowania i zapobieganie temu zjawisku

Rozdział 1. Międzynarodowa optymalizacja podatkowa	177
---	------------

Rozdział 2. Transfer dochodu przy wykorzystaniu mechanizmu cen transferowych	179
2.1. Ceny transferowe jako instrument optymalizacji podatkowej	179
2.2. Rola OECD w kształtowaniu praktyki podatkowej w zakresie cen transferowych	180
2.3. Pojęcie cen transferowych	182
2.4. Podmioty powiązane	183
2.5. Zasada długości ramienia	185
2.6. Korekta dochodu	186
2.7. Metody szacowania dochodu przedsiębiorstw powiązanych	188
2.7.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	188
2.7.2. Metoda ceny odprzedaży	188
2.7.3. Metoda rozsądnej marży (koszt plus)	189
2.7.4. Metoda marży transakcyjnej netto	189
2.7.5. Metoda podziału zysku transakcyjnego	190
2.8. Korekta odpowiednia	190
2.9. Korekta wtórna	192
2.10. Ceny transferowe w prawodawstwie krajowym	193
2.10.1. Podstawy prawne i zakres regulacji prawnych odnoszących się do cen transferowych	193
2.10.2. Przedsiębiorstwa powiązane	195
2.10.3. Przesłanki oszacowania dochodu	196

2.10.4.	Zasady oszacowania dochodu	197
2.10.5.	Analiza porównywalności	199
2.10.6.	Katalog i hierarchia metod szacowania dochodu	202
2.10.7.	Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	202
2.10.8.	Metoda ceny odprzedaży	203
2.10.9.	Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)	204
2.10.10.	Metody podziału zysków	204
2.10.11.	Metoda marży transakcyjnej netto	205
2.10.12.	Szczególne zasady ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług oraz restrukturyzacji działalności	206
2.10.13.	Korekta odpowiadająca	208
2.10.14.	Obowiązek dokumentacyjny	209
2.10.15.	Porozumienia w sprawie cen transferowych	210
 Rozdział 3. Raje podatkowe		
3.1.	Pojęcie i geneza raju podatkowego	215
3.2.	Rodzaje rajów podatkowych	218
3.3.	Ustawodawstwo antyrajowe	218
 Rozdział 4. Niedostateczna kapitalizacja		
4.1.	Pojęcie niedostatecznej kapitalizacji	222
4.2.	Przeciwdziałanie niedostatecznej kapitalizacji	224
 Rozdział 5. Nadużywanie przepisów umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz zjawisko <i>treaty shopping</i>		
5.1.	Pojęcie umownych korzyści	227
5.2.	Mechanizm umownych korzyści	229
5.3.	Przeciwdziałanie korzyściom umownym	230
 Rozdział 6. Opodatkowanie zagranicznych spółek kontrolowanych		
6.1.	Geneza i uzasadnienie opodatkowania zagranicznej spółki kontrolowanej	232
6.2.	Pojęcie zagranicznej spółki kontrolowanej	233
6.3.	Podstawa opodatkowania zagranicznej spółki kontrolowanej	234
6.4.	Wysokość podatku	235
6.5.	Obowiązki administracyjne	237

Rozdział 7. Inne metody zapobiegania unikaniu opodatkowania	238
7.1. W poszukiwaniu skutecznej metody zapobiegania unikaniu opodatkowania	238
7.2. Klauzula ogólna przeciwko unikaniu opodatkowania	239
7.2.1. Istota klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania	239
7.2.2. Klauzula ogólna przeciwko unikaniu opodatkowania w prawie Unii Europejskiej	240
7.2.3. Klauzula ogólna przeciwko unikaniu opodatkowania w polskim prawie podatkowym	244
7.3. Regulacje anty-BEPS	246
Bibliografia	251
Akty prawne	261
Orzecznictwo	265

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- dyrektywa Rady 2003/48/WE – dyrektywa Rady 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 157 z 26.06.2003, s. 38; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 369, z późn. zm.)
- dyrektywa Rady 2003/49/WE – dyrektywa Rady 2003/49/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich (Dz. Urz. UE L 157 z 26.06.2003, s. 49; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 380, z późn. zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.)
- konwencja o wzajemnej pomocy administracyjnej – Konwencja o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, sporządzonej w Strasburgu dnia 25 stycznia 1988 r., ratyfikowanej przez Polskę w dniu 19 maja 1997 r. (Dz. U. z 1998 r. Nr 141, poz. 913 i 914)
- konwencja wiedeńska – Konwencja wiedeńska o prawie traktatów sporządzona w Wiedniu dnia 23 maja 1969 r. (Dz. U. z 1990 r. Nr 74, poz. 439 zał.)

- Model Konwencji OECD – Modelowa Konwencja w sprawie podatku od dochodu i majątku – OECD Model Tax Convention on Income and on Capital, <http://www.oecd.org/ctp/treaties/oecd-model-tax-convention-available-products.htm>
- Model Konwencji ONZ – Konwencja Modelowa Organizacji Narodów Zjednoczonych w sprawie unikania podwójnego opodatkowania między państwami rozwiniętymi a rozwijającymi się – United Nations Model double taxation convention between developed and developing countries, http://www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Model_2011_Update.pdf
- o.p. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)
- TFUE – Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE C 326 z 26.10.2012, s. 47)
- u.p.d.o.f. – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)
- u.p.d.o.p. – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.)

Instytucje

- NSA – Naczelny Sąd Administracyjny
- OECD – Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju
- OEEC – Organizacja Europejskiej Współpracy Gospodarczej
- ONZ – Organizacja Narodów Zjednoczonych
- RPO – Rzecznik Praw Obywatelskich
- SN – Sąd Najwyższy
- TK – Trybunał Konstytucyjny
- TS – Trybunał Sprawiedliwości
- TSUE – Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej

Periodyki

BIFD	– Bulletin for International Fiscal Documentation
BIT	– Bulletin for International Taxation
KPPod.	– Kwartalnik Prawa Podatkowego
OTK-A	– Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego, zbiór urzędowy, seria A
PiP	– Państwo i Prawo
Prz. Pod.	– Przegląd Podatkowy
RPEiS	– Ruch Prawniczy, Ekonomiczny i Socjologiczny

Inne

BEPS	– Base Erosion and Profit Shifting, plan wdrożenia systemu zapobiegania erozji podstawy opodatkowania i przerzucania dochodu
IBFD	– International Bureau of Fiscal Documentation

PRZEDMOWA

Mimo początków sięgających XIX w. to ostatnie lata przyniosły niezwykle dynamiczny rozwój międzynarodowego prawa podatkowego. Wykształciły się nowe sposoby prowadzenia działalności gospodarczej oraz związane z nimi instytucje prawopodatkowe. Zjawiska te były wynikiem globalizacji procesów gospodarczych i integracji zachodzącej w szczególności w Unii Europejskiej.

Podejmowane wspólnie w przestrzeni międzynarodowej działania z jednej strony wiążą się z ryzykiem wystąpienia podwójnego opodatkowania dochodu uzyskanego w wyniku transgranicznych transakcji, z drugiej strony stwarzają pole do optymalizacji podatkowej.

W tej sytuacji znajomość regulacji prawnych obowiązujących w zakresie międzynarodowego prawa podatkowego i wynikających z nich konsekwencji stanowi niezbędne uzupełnienie wiedzy z zakresu krajowego prawa podatkowego. Jest to szczególnie istotne w sytuacji, gdy zagadnienia z zakresu międzynarodowego prawa podatkowego coraz częściej stają się przedmiotem analizy organów podatkowych i sądów administracyjnych.

Wobec takiego stanu rzeczy do grona czytelników podręcznika zaliczyć należy praktyków – zarówno pracowników organów podatkowych i sędziów orzekających w sprawach podatkowych, jak i profesjonalnych pełnomocników. Adresatami publikacji są również przedsiębiorcy, dla których planowanie podatkowe w aspekcie międzynarodowym i wiedza co do zakresu obowiązków podatkowych wynikających z regulacji międzynarodowych jest już od dawna niezbędnym elementem strategii prowadzonej działalności gospodarczej.

Jednak podręcznik jest przede wszystkim adresowany do studentów studiów prawniczych, ekonomicznych, administracyjnych i z zakresu zarządzania. Z tego powodu omówiono w nim podstawowe i najważniejsze zagadnienia międzynarodowego prawa podatkowego.

Pierwszy rozdział poświęcony został wyjaśnieniu kwestii zasadniczych dla międzynarodowego prawa podatkowego, takich jak geneza i relacje z innymi dziedzinami prawa podatkowego.

Druga część poświęcona jest analizie przepisów Modelu Konwencji OECD o unikaniu podwójnego opodatkowania w przedmiocie podatków od dochodu i majątku. Ten fragment podręcznika odnosi się do zagadnień najczęściej utożsamianych z międzynarodowym prawem podatkowym.

Część trzecia przedstawia problematykę międzynarodowej współpracy w sprawach podatkowych, rzadko poruszaną zwłaszcza w polskim piśmiennictwie. Jest to współcześnie najdynamiczniej rozwijająca się część międzynarodowego prawa podatkowego.

Czwarta część obejmuje zagadnienia unikania opodatkowania w skali międzynarodowej i zapobiegania temu zjawisku. Przedstawiona jest w niej problematyka cen transferowych, rajów podatkowych, niedostatecznej kapitalizacji, korzyści umownych, zagranicznych spółek kontrolowanych i innych metod międzynarodowego unikania opodatkowania oraz sposobów przeciwdziałania tym zjawiskom.

Całość podręcznika została skomponowana w taki sposób, aby zapewnić czytelnikowi możliwość zapoznania się z szerokim spektrum zagadnień mieszczących się w zakresie międzynarodowego prawa podatkowego. Natomiast dzięki omówieniu zagadnień ogólnych książka stanowi źródło informacji nie tylko dla osób mających wiedzę z zakresu krajowego prawa podatkowego. Jej celem jest więc zarówno uzupełnienie wiedzy o prawie podatkowym, jak i zaproponowanie publikacji stanowiącej autonomiczne źródło wiedzy o międzynarodowym prawie podatkowym.

Poznań, 30 czerwca 2015 r.
Dominik Mączyński

Część I

**ZAGADNIENIA OGÓLNE MIĘDZYNARODOWEGO
PRAWA PODATKOWEGO**

GENEZA MIĘDZYNARODOWEGO PRAWA PODATKOWEGO

1.1. Pierwsze międzynarodowe umowy podatkowe

Rozwój międzynarodowego prawa podatkowego rozpoczął się w drugiej połowie XIX w. Zawierane wówczas umowy nie dotyczyły ściśle kwestii unikania podwójnego opodatkowania, lecz poświęcone były współpracy administracyjnej (np. umowa z 1843 r. zawarta między Belgią i Francją) oraz zwolnieniu z opodatkowania urzędników przedstawicielstw dyplomatycznych i konsularnych (umowy zawierane przez Rzeszę Niemiecką z Brazylią w 1882 r., Serbią w 1883 r. i Południową Afryką w 1885 r.)¹.

Pierwszymi umowami dotyczącymi problematyki unikania podwójnego opodatkowania były: umowa z dnia 16 kwietnia 1869 r. pomiędzy Prusami i Saksonią dotycząca opodatkowania bezpośredniego oraz umowa z dnia 18 grudnia 1869 r. między Austrią i Węgrami dotycząca opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej. Obie umowy miały charakter wewnętrzny, gdyż ich stronami były jurysdykcje podatkowe wchodzące w skład tego samego państwa².

Z tego też powodu za **pierwszą umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania** w ścisłym znaczeniu tego terminu uznaje się umowę zawartą dnia 21 czerwca 1899 r. między Austrią i Prusami³. Jej treść zbliżona była do współczesnych umów podatkowych, a stronami były państwa odrębne w sensie podmiotowości międzynarodowej.

¹ Z. Kukulski, *Konwencja Modelowa OECD i Konwencja Modelowa ONZ w polskiej praktyce traktatowej*, Warszawa 2015, s. 32.

² Z. Kukulski, *Konwencja Modelowa OECD...*, s. 33.

³ A. Amatucci (red.), *International Tax Law*, The Hague 2006, s. 150; Z. Kukulski, *Konwencja Modelowa OECD...*, s. 33.

1.2. Pierwsze międzynarodowe umowy podatkowe zawarte przez Polskę

Geneza regulacji prawnopodatkowych na ziemiach polskich sięga początków II Rzeczypospolitej⁴. Umowy międzynarodowe obejmujące kwestie podatkowe zawierane były z państwami sąsiadującymi lub państwami, z którymi Polska pozostawała w dobrych stosunkach politycznych i gospodarczych. Pierwszą międzynarodową umową podatkową zawartą przez Polskę była umowa z dnia 17 marca 1924 r. z Wolnym Miastem Gdańskiem⁵. Następnie, na mocy umów z dnia 23 kwietnia 1925 r., uregulowane zostały kompleksowo stosunki prawnopodatkowe z Czechosłowacją⁶. Ponadto w okresie międzywojennym Polska uregulowała międzynarodowe stosunki podatkowe na mocy umów zawartych z Węgrami⁷ i Austrią⁸.

Analiza genezy międzynarodowego prawa podatkowego pozwala zaobserwować pewne **prawidłowości**.

Po pierwsze, wczesne umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawierane były pomiędzy państwami (jurysdykcjami podatkowymi), w ramach których **wymiana gospodarcza była najsilniejsza**.

Po drugie, państwa (jurysdykcje) zawierające umowy były ze sobą w relatywnie **dobrych stosunkach gospodarczych i politycznych**.

⁴ D. Mączyński, *Międzynarodowa współpraca w sprawach podatkowych*, Warszawa 2009, s. 240–245.

⁵ Umowa z dnia 17 marca 1924 r. zawarta między Rzeczpospolitą Polską a Wolnym Miastem Gdańskiem w przedmiocie ochrony i pomocy prawnej w dziedzinie podatków (Dz. U. z 1935 r. Nr 4, poz. 30).

⁶ Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Czechosłowacką w sprawie zapobieżenia podwójnym opodatkowaniom w dziedzinie bezpośrednich podatków państwowych, podpisana w Warszawie dnia 23 kwietnia 1925 r. (Dz. U. z 1926 r. Nr 14, poz. 82 z późn. zm.); umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Czechosłowacką w sprawie zapobieżenia dwukrotnemu opodatkowaniu w dziedzinie podatków spadkowych, podpisana w Warszawie dnia 23 kwietnia 1925 r. (Dz. U. z 1926 r. Nr 13, poz. 78); umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Czechosłowacką w sprawie ochrony prawnej i pomocy prawnej w sprawach podatkowych, podpisana w Warszawie dnia 23 kwietnia 1925 r. (Dz. U. z 1926 r. Nr 12, poz. 76).

⁷ Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Węgierskim w celu zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu w dziedzinie podatków bezpośrednich, podpisana w Warszawie dnia 12 maja 1928 r. (Dz. U. z 1931 r. Nr 75, poz. 604) i konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Węgierskim w celu zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu spadków, podpisana w Warszawie dnia 12 maja 1928 r. (Dz. U. z 1931 r. Nr 75, poz. 602).

⁸ Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Austriacką o zapobieżeniu dwukrotnemu pobieraniu podatku spadkowego, podpisana w Wiedniu dnia 24 listopada 1926 r. (Dz. U. z 1928 r. Nr 61, poz. 557) i umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Austriacką o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu w dziedzinie podatków bezpośrednich oraz o pomocy prawnej w sprawach danin, podpisana w Wiedniu dnia 22 kwietnia 1932 r. (Dz. U. z 1933 r. Nr 91, poz. 704).

Po trzecie, najczęściej umowy te zawierane były pomiędzy państwami sąsiadującymi.

W tym kontekście wypada zauważyć, że Polska uregulowała swoje stosunki prawnopodatkowe z Wolnym Miastem Gdańskim, Republiką Czechosłowacką, Królestwem Węgierskim i Republiką Austriacką. Co zrozumiałe, podobne umowy nie zostały zawarte z Rzeszą Niemiecką i powstałym w 1922 r. Związkiem Socjalistycznych Republik Radzieckich.

1.3. Geneza modeli konwencji

Spontaniczny rozwój międzynarodowego prawa podatkowego, który zapoczątkowany został na **przełomie XIX i XX w.**, doprowadził do pojawienia się w obrocie prawnym wielu umów, które różniły się zarówno pod względem formy, jak i treści. To zaowocowało podjęciem na forum międzynarodowym prac nad modelem regulacji, który mógłby stanowić dla państw członkowskich wzorzec, na podstawie którego będą one regulować międzynarodowe stosunki podatkowe⁹.

W **latach 1923–1927** grupa rządowych ekspertów, zaproszona do współpracy przez Komitet Finansowy Ligi Narodów, przygotowała cztery projekty umów bilateralnych:

- 1) w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków bezpośrednich;
- 2) w zakresie opodatkowania majątku;
- 3) w przedmiocie pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych;
- 4) w sprawie pomocy przy poborze podatków¹⁰.

Dalsze prace pozwoliły w **1928 r.** na opracowanie na ich podstawie trzech modeli konwencji:

- 1) modelowej konwencji bilateralnej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodu;
- 2) modelowej konwencji bilateralnej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania majątku;
- 3) modelowej konwencji bilateralnej w sprawie wzajemnej pomocy przy ustalaniu i poborze podatków bezpośrednich¹¹.

⁹ D. Mączyński, *Międzynarodowa współpraca...*, Warszawa 2009, s. 36–37.

¹⁰ B. Gangemi, *General report*, Cahiers de Droit Fiscal International, Sztokholm 1990, s. 19; M.J. McIntyre, *Options for Greater International Coordination and Cooperation in the Tax Area*, BIT 2002, nr 6, s. 250.

¹¹ C.G. Hernandez, *Trends in the Exchange of Relevant Tax Information* (w:) C. Stefaner Markus, M. Züger (red.), *Tax Treaty Policy and Development*, Linde Verlag 2005, s. 502.

MIĘDZYNARODOWE PRAWO PODATKOWE

Dominik Mączyński – doktor habilitowany nauk prawnych, profesor Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu; sędzia Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu orzekający w sprawach podatkowych; w latach 2010–2014 członek Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego przy Ministrze Finansów; autor licznych publikacji naukowych, w tym monografii *Międzynarodowa współpraca w sprawach podatkowych*, Warszawa 2009.

- Podręcznik jest kompleksowym i aktualnym opracowaniem, które podejmuje problematykę międzynarodowego prawa podatkowego z perspektywy traktatowej i krajowego prawa podatkowego.
- W książce przedstawiono zagadnienia dotyczące:
 - relacji między międzynarodowym, europejskim i polskim prawem podatkowym,
 - eliminowania podwójnego opodatkowania,
 - międzynarodowej współpracy podatkowej – dynamicznie rozwijającej się dziedziny międzynarodowego prawa podatkowego,
 - międzynarodowego unikania opodatkowania i zapobiegania temu zjawisku.
- Publikacja przeznaczona jest przede wszystkim dla studentów prawa, administracji, ekonomii oraz pracowników administracji podatkowej. Będzie przydatna także dla pełnomocników w sprawach podatkowych (adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych), sędziów sądów administracyjnych oraz przedsiębiorców.

ISBN 978-83-264-9346-1



9 788326 493461

Cena 49 zł
(w tym 5% VAT)

Zamówienia:

infolinia 801 04 45 45, fax 22 535 80 01
zamowienia.ksiazki@wolterskluwer.pl
www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

