

ZASADA PEWNOŚCI W PRAWIE PODATKOWYM

redakcja naukowa
Aneta Kaźmierczyk, Agnieszka Franczak

ZASADA PEWNOŚCI W PRAWIE PODATKOWYM

redakcja naukowa
Aneta Kaźmierczyk, Agnieszka Franczak

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Publikacja dofinansowana przez Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie

Recenzent

Dr hab. Artur Mudrecki, prof. ALK

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Małgorzata Jarecka

Opracowanie redakcyjne

Agnieszka Witczak

Łamanie

Wolters Kluwer Polska

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.

prawolubni

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

© Copyright by

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

ISBN 978-83-8160-098-9

ISSN 1897-4392

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów 11

Słowo wstępne..... 15

Część I

ZASADA PEWNOŚCI PRAWA W KONTEKŚCIE STANOWIENIA I STOSOWANIA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Bogumił Brzeziński

Pewność prawa podatkowego. Zagadnienia podstawowe 19

Jadwiga Glumińska-Pawlic

**Zmienność prawa podatkowego a zasada pewności
opodatkowania** 43

Barbara Nita-Światłowska

**Gwarancyjne elementy zasady państwa prawnego
wynikające z art. 2 Konstytucji RP** 55

Paweł Borszowski

**Definicje legalne jako wyraz relacji pomiędzy zasadą
pewności w prawie podatkowym a elastycznością przepisów....** 67

Krzysztof Lasiński-Sulecki

Multicentryczny system prawa a zasada pewności prawa 79

<i>Szymon Obuchowski</i> Pewność a zaufanie w prawie podatkowym	91
<i>Paweł Szczęśniak</i> Wykładnia pojęć prawa cywilnego w rekonstrukcji norm prawa podatkowego a postulat spójności i pewności porządku prawnego.....	101
<i>Artur Halasz</i> Stosowanie definicji stanowiących pojęć prawnych a zasada pewności w prawie podatkowym.....	113
<i>Edgar Drozdowski</i> Pewność prawa w ujęciu systemowym na przykładzie indywidualnych interpretacji oraz klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania	123
Część II	
ZASADA PEWNOŚCI PRAWA W ŚWIETLE REGULACJI ORDYNACJI PODATKOWEJ	
<i>Hanna Litwińczuk</i> Ustalanie treści czynności prawnej ze względu na zgodny zamiar stron i cel umowy a badanie czynności prawnych pod kątem przesłanek unikania opodatkowania....	135
<i>Wojciech Morawski</i> Indywidualne interpretacje prawa podatkowego w epoce „uszczelniania” prawa podatkowego i BEPS – czy posiadacz interpretacji może być jeszcze czegokolwiek pewien?	149
<i>Adam Nita</i> Przedawnienie jako instrument kształtowania pewności pozycji prawnej podatnika.....	159

Agnieszka Franczak

- Opinia zabezpieczająca przed zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania jako instytucja zwiększająca pewność prawa i bezpieczeństwo podatników...** 173

Hanna Filipczyk

- Ochrona uzasadnionych oczekiwań w nowej Ordynacji podatkowej – przepisy, racje, konteksty** 187

Agata Kłosińska

- Zasada pewności prawa i zasada bezpieczeństwa prawnego na gruncie instytucji szacowania podstawy opodatkowania....** 201

Część III

ZASADA PEWNOŚCI PRAWA W ŚWIECIE REGULACJI PODATKÓW POŚREDNICH I BEZPOŚREDNICH

Aneta Kaźmierczyk

- Wspólnoty mieszkaniowe w świetle przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.....** 215

Beata Rogowska-Rajda

- Zasada pewności prawa w podatku od wartości dodanej** 227

Jerzy Pukała

- Dochowanie należytej staranności a prawo do odliczenia podatku naliczonego w świetle wyroków Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz orzecznictwa i ustawodawstwa krajowego.....** 239

Jolanta Tyrkiel

- Wątpliwości dotyczące opodatkowania działalności pocztowej i kurierskiej.....** 251

Ewelina Badura

- Rozliczanie 50-procentowych kosztów uzyskania przychodu – zmiany od 2018 roku.....** 263

Piotr Podsiadło

Opodatkowanie sprzedaży nieruchomości podatkiem dochodowym od osób fizycznych – zagadnienia interpretacyjne.....	275
---	------------

Jacek Lachner

Problematyka straty środków pieniężnych powstałej w związku z kradzieżą środków pieniężnych z rachunku bankowego osoby prawnej, wskutek nielegalnych działań nieznaney osoby jako jej koszty uzyskania przychodu w świetle art. 15 ust. 1 u.p.d.o.f. (tzw. phishing)	287
---	------------

Krzysztof Cień

Pozaprawne kryterium „uzasadnionych przyczyn ekonomicznych” w klauzulach antyabuzyjnych ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.....	301
--	------------

Magdalena Jarczok-Guzy

Polityka podatkowa państwa a pewność wpływów budżetowych na przykładzie podatków dochodowych.....	313
--	------------

Krzysztof Koślicki

Opodatkowanie budowli i budynków podatkiem od nieruchomości w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych jako przykład braku poszanowania zasady pewności prawa	323
--	------------

Część IV

ZASADA PEWNOŚCI PRAWA W ŚWIETLE REGULACJI MIĘDZYNARODOWEGO PRAWA PODATKOWEGO I PRAWA UNII EUROPEJSKIEJ

Jolanta Loranc-Borkowska

Unikanie podwójnego opodatkowania zagranicznych dochodów polskich rezydentów	337
---	------------

Jowita Pustuł

Zasada pewności prawa podatkowego a walka z tzw. agresywną optymalizacją podatkową – wdrażanie BEPS i ATAD a zasady finansowania w grupach kapitałowych.....	349
---	------------

Tomasz Woźniak

Rozliczanie straty zlikwidowanego zakładu zagranicznego w świetle zasady swobody przedsiębiorczości	359
--	------------

Dagmara Dominik-Ogińska

Powaga rzeczy osądzonej a skuteczność prawa Unii – uwagi na tle spraw z zakresu podatków pośrednich	373
--	------------

Bibliografia.....	385
--------------------------	------------

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- dyrektywa ATAD 1 – 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.)
- dyrektywa ATAD 2 – Dyrektywa Rady (UE) 2017/952 z 29.05.2017 r. zmieniająca dyrektywę (UE) 2016/1164 w zakresie rozbieżności w kwalifikacji struktur hybrydowych dotyczących państw trzecich (Dz.Urz. UE L 144, s. 1)
- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. poz. 483 ze zm.)
- k.p.a. – ustawa z 14.06.1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.)
- p.p.s.a. – ustawa z 30.08.2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2018 r. poz. 1302 ze zm.)
- pr. aut. – ustawa z 4.02.1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1191 ze zm.)
- pr. bud. – ustawa z 7.07.1994 r. – Prawo budowlane (Dz.U. z 2018 r. poz. 1202 ze zm.)
- pr. pocz. – ustawa z 23.11.2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 1481 ze zm.)

pr. przed.	-	ustawa z 6.03.2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. poz. 646 ze zm.)
TFUE	-	Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz.Urz. UE C 202 z 2016 r., s. 47)
TUE	-	Traktat o Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz.Urz. UE C 202 z 2016 r., s. 13)
u.p.a.	-	ustawa z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1114 ze zm.)
u.p.c.c.	-	ustawa z 9.09.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1150 ze zm.)
u.p.d.o.f.	-	ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.)
u.p.d.o.p.	-	ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 ze zm.)
u.p.o.l.	-	ustawa z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 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.)
u.w.l.	-	ustawa z 24.06.1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2018 r. poz. 716 ze zm.)
u.z.p.d.	-	ustawa z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2017 r. poz. 2157 ze zm.)
z.t.p.	-	rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 20.06.2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. z 2016 r. poz. 283)

Organy i instytucje

KAS	-	Krajowa Administracja Skarbowa
KIS	-	Krajowa Informacja Skarbowa
KKOPP	-	Komisja Kodyfikacyjna Ogólnego Prawa Podatkowego
MF	-	Minister Finansów
NSA	-	Naczelny Sąd Administracyjny
OECD	-	Organization for Economic Cooperation and Development (Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju)
SA	-	Sąd Apelacyjny
SN	-	Sąd Najwyższy

TK	- Trybunał Konstytucyjny
TSUE	- Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
UE	- Unia Europejska
WCO	- World Customs Organization (Światowa Organizacja Cel)
WSA	- Wojewódzki Sąd Administracyjny

Publikatory

AUMCS	- Annales Universitatis Mariae Curie-Skłodowska
AUWr	- Acta Universitatis Wratislaviensis
Dz.U.	- Dziennik Ustaw
Dz.Urz.	- Dziennik Urzędowy
EPS	- Europejski Przegląd Sądowy
GP	- Gazeta Prawna
GSP	- Gdańskie Studia Prawnicze
KPF	- Kwartalnik Prawno-Finansowy
KPP	- Kwartalnik Prawa Podatkowego
Mon. Pod.	- Monitor Podatkowy
ONSA	- Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
ONSAiWSA	- Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i Wojewódzkich Sądów Administracyjnych
OSNC	- Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna
OTK	- Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego
OTK-A	- Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego, Seria A
PiP	- Państwo i Prawo
POP	- Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
PPLiFS	- Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych
PPod	- Przegląd Podatkowy
PPP	- Przegląd Prawa Publicznego
Pr. i Pod.	- Prawo i Podatki
RPEiS	- Ruch Prawniczy, Ekonomiczny i Socjologiczny
SP	- Studia Prawnicze
TRP	- Toruński Rocznik Podatkowy
WLZP	- Wrocławsko-Lwowskie Zeszyty Prawnicze
ZNSA	- Zeszyty Naukowe Sądownictwa Administracyjnego

Inne

- BEPS – Projekt BEPS (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting)
- CBOSA – Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
- GAAR – klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania
- VAT – podatek od towarów i usług

SŁOWO WSTĘPNE

Wyrażona w art. 2 Konstytucji RP norma konstytucyjna, zgodnie z którą Rzeczpospolita jest demokratycznym państwem prawnym, urzeczywistniającym zasady sprawiedliwości społecznej, stanowi klauzulę państwa prawnego. Istotnym elementem tej klauzuli jest zasada zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez nie prawa, która to określa relacje pomiędzy jednostką a państwem. Zasada ta opiera się na pewności prawa, rozumianej jako pewien zespół cech przysługujących prawu, które zapewniają jednostce bezpieczeństwo prawne. Definiując zasadę pewności prawa, Trybunał Konstytucyjny podkreślał, że oznacza ona możliwość przewidywania działań organów państwa i związanych z nimi zachowań obywateli, co wyraża się w takim stanowieniu i stosowaniu prawa, żeby „nie stawało się ono swoistą pułapką dla obywatela i aby mógł on układać swoje sprawy w zaufaniu, iż nie naraża się na prawne skutki, których nie mógł przewidzieć w momencie podejmowania decyzji”¹.

Nie sposób nie zauważyć, że zasada pewności prawa szczególną rolę odgrywa w relacjach pomiędzy jednostką a państwem w kontekście regulacji prawa podatkowego. Analiza unormowań ustaw podatkowych prowadzi jednak do spostrzeżeń, że w wielu przypadkach przepisy w nich zawarte stanowią właśnie takie, wspomniane przez Trybunał, swoiste pułapki prawa. Jednak nie wydaje się wystarczające jedynie dostrzeganie problemu bez próby znalezienia drogi ku jego rozwiązaniu. Pierwszy krok na takiej drodze stanowić może zasygnalizowanie problemu w formie identyfikacji regulacji prawa podatkowego, które

¹ Orzeczenie TK z 24.05.1994 r., K 1/94, OTK 1994/1, poz. 10.

to stanowią podstawę do zbyt szerokiej płaszczyzny nieraz sprzecznych ze sobą interpretacji. Przyczynić się to może nie tylko do podjęcia szerszej dyskusji dotyczącej realizacji zasady pewności prawa w zakresie unormowań prawa podatkowego *de lege lata*, ale też do zmian obejmujących zarówno proces ich stanowienia, jak i stosowania.

Stąd też podstawowym celem niniejszej monografii – oprócz identyfikacji regulacji prawa podatkowego, które powodują niepewność ich adresatów – jest też zwrócenie uwagi na istotę zasady pewności prawa w kontekście stanowienia i stosowania przepisów prawa podatkowego. Zważywszy na kluczowy aspekt tych zagadnień, rozważania z nimi powiązane zawarte zostały w pierwszej części monografii. Kolejne części poświęcone zostały analizom konkretnych problemów związanych z realizacją zasady pewności prawa w świetle regulacji Ordynacji podatkowej, unormowań ustaw kształtujących podatki pośrednie i bezpośrednie, jak też międzynarodowego prawa podatkowego i prawa Unii Europejskiej.

Opracowania ujęte w niniejszej monografii zainteresować powinny nie tylko prawników teoretyków i praktyków, lecz także podmioty stosujące przepisy prawa podatkowego oraz członków instytucji mających wpływ na tworzenie tego prawa. Przedstawione w książce rozważania umożliwiły bowiem nie tylko zdiagnozowanie źródeł wielu problemów związanych z realizacją zasady pewności prawa w kontekście regulacji prawa podatkowego, ale stały się też kanwą dla sformułowania szeregu postulatów *de lege ferenda*.

Aneta Kaźmierczyk
Agnieszka Franczak

Część I

**ZASADA PEWNOŚCI PRAWA
W KONTEKŚCIE STANOWIENIA
I STOSOWANIA PRZEPISÓW
PRAWA PODATKOWEGO**

Bogumił Brzeziński

PEWNOŚĆ PRAWA PODATKOWEGO. ZAGADNIENIA PODSTAWOWE

1. Wprowadzenie

Pojęcie pewności może być rozumiane co najmniej na dwa sposoby. Pierwszy sprowadza się do filozoficznej opozycji pojęcia pewności wobec pojęcia wątpienia. Pewność sądu w ujęciu epistemologicznym jest równoznaczna z brakiem wątpliwości co do jego prawdziwości¹. Sposób drugi rozumienia pewności to przewidywalność zmian rzeczywistości (bądź też jej niezmienności) w określonym czasie.

Pewność rozumiana jako brak wątpienia w prawdziwość sądu zakłada określony margines subiektywizmu oceny, gdyż można mieć pewność określonego stanu rzeczy w sytuacji, gdy ten stan rzeczy jest jednak inny, niż komuś mającemu pewność się wydaje. To rozumienie pewności jest użyteczne w nauce prawa oraz przy konstruowaniu instytucji prawnych dla oceny psychologicznego nastawienia osoby do tego, co robi bądź zrobiła (koncept dobrej wiary, winy, zamiaru itd.) – w sytuacji, gdy ustawodawca uzna, że te stany psychiczne jednostki mają mieć prawną relewancję. Ponadto pozwala ono zrozumieć zachowania jednostki w sytuacji, gdy dochodzi do niedoszacowania – bądź odwrotnie

¹ Zob. hasło: „Pewność a wątpienie” [w:] S. Blackburn, *Oksfordzki słownik filozoficzny*, Warszawa 2004, s. 291.

– przeszacowania przez nią ryzyka związanego z określonym poziomem niepewności w otoczeniu, w którym funkcjonuje.

Ujęcie drugie pojęcia pewności ma charakter obiektywizujący, probabilistyczny, a pewność rozumiana jest jako przewidywalność ciągłości istnienia bądź przewidywalność zmiany istniejącego stanu rzeczy. Może to być pewność trwania, ale może też to być pewność zmiany istniejącego stanu w określonym momencie w przyszłości bądź tylko w określonym przedziale czasu. W obu wypadkach pewność jest punktem odniesienia dla racjonalnie działającej jednostki.

Należy zauważyć, że w obu ujęciach relacja pojęcia pewności i niepewności nie ma charakteru dychotomii, ale istnieje tu to swoiste *continuum*: od – teoretycznie – absolutnej pewności do równie absolutnego braku pewności.

W dyskursie prawniczym – chociaż pojęcia pewności i niepewności mają identyczny status logiczny – zazwyczaj mówi się i pisze o stanie (poziomie) niepewności oraz – z drugiej strony – o możliwości (szansach, potrzebie) zwiększania stopnia (poziomu) pewności. Utrwalenie tej konwencji dyskursu skłania do jej akceptacji także w tym opracowaniu.

Przekonanie, że prawo podatkowe charakteryzuje się znacząco wysokim poziomem niepewności, jest powszechne². Pewna niedookreśloność pojęcia pewności prawa powoduje, że w języku prawnym oraz w piśmiennictwie prawniczym różnych państw spotkać można różnice terminologiczne w tym względzie. I tak w Hiszpanii oraz w krajach hiszpańskojęzycznych mówi się zazwyczaj o bezpieczeństwie prawnym (*seguridad jurídica* – art. 9 ust. 3 Konstytucji Hiszpanii)³; podobnie

² Zob. np. K. Logue, *Tax Law Uncertainty and the Role of Tax Insurance*, „Virginia Tax Review” 2005/25, s. 363 i n.

³ To ostatnie podejście terminologiczne potwierdza też iberoamerykańska literatura podatkowoprawna; zob.: P. de Barros Carvalho, *O princípio da segurança jurídica*, „Revista de Direito Tributário” 1994/61, s. 109–114; M. Derzi, A. Machado, *Modificações da jurisprudência, proteção da confiança, boa-fé objetiva e irretroatividade como limitações constitucionais ao poder judicial de tributar*, São Paulo 2009; R.A. Carrazza, *Curso de direito constitucional tributário*, São Paulo 2009, s. 403–500; B.J. Souto Maior, *O princípio*

we Francji preferowany jest termin „bezpieczeństwo prawne” (*sécurité juridique*). W państwach anglosaskich pisze się o pewności prawa (*certainty of the law*) albo o pewności w prawie (*certainty in the law*). Natomiast we Włoszech pisze się o bezpieczeństwie prawnym (*certezza del diritto*)⁴.

W dyskursie prawniczym kwestię pewności prawa przywykło się wiązać z zachowaniem właściwych standardów legislacyjnych, takich jak: niezmiennianie regulacji prawnej bez dostatecznej potrzeby, dookreśloność prawa, eliminacja retroaktywności przepisów nowych czy też wreszcie przestrzeganie należytego *vacatio legis* z jednej strony, a stosowanie optymalnych procedur legislacyjnych z drugiej⁵. Są to w istocie wskazania, jak należy postępować, aby utrzymać pożądaną poziom pewności prawa stanowionego albo ten poziom podnieść.

Można też z powodzeniem wiązać pewność prawa z przewidywalnością prawa, a ściślej – z przewidywalnością zmian w prawie lub inaczej – z przewidywalnością reakcji systemu prawa na określone kategorie stanów faktycznych w przyjętym horyzoncie czasowym. Przewidywalność odnosi się zarówno do treści aktów prawnych, jak i do orzecznictwa sądów.

Wyjaśnić też warto relację między pojęciem pewności prawa a pojęciem stabilności prawa. Antonimem słowa „stabilny” jest słowo „niestabilny”, co można tłumaczyć jako zmienny, nieutralony. Ponieważ to ostatnie wprowadza (nieuzasadnioną) niepewność w tych obszarach życia społecznego, których prawo dotyczy, to jest rzeczą naturalną poszukiwanie w prawie stabilności (niezmienności, utrwalenia itp.). Postulat podniesienia poziomu stabilności prawa jest więc postulatem optyma-

da segurança na Constituição, „Federal e na Emenda Constitucional” 2004/45; Implicações fiscais [w:] Princípios de direito financeiro e tributário: estudos em homenagem ao professor Ricardo Lobo Torres, red. A. Pires Rodrigues, H. Tôrres Taveira, Rio de Janeiro 2006, s. 245–272; S.C. Navarro Coêlho, Segurança jurídica e mudanças legais [w:] Grandes questões atuais do direito tributário, vol. 10, São Paulo 2006, s. 402–431.

⁴ H. Taveira Torres, *The principle of legal certainty of the tax constitutional system*, „Diritto e Pratica Tributaria Internazionale” 2012/9/2, s. 517.

⁵ B. Brzeziński, *Prawo podatkowe. Zagadnienia teorii i praktyki*, Toruń 2017, s. 302.

BIBLIOTEKA PRZEGLĄDU PODATKOWEGO

„Zasada pewności prawa adresowana jest do władzy ustawodawczej, wykonawczej i sądowniczej. Jest ona bardzo istotna w przypadku podatników, którzy w większości wypadków rozliczają się z organami podatkowymi na zasadzie samoobliczenia. Zwłaszcza dotyczy to podatników prowadzących działalność gospodarczą, którzy mają prawo planować swoje interesy i nie mogą być zaskakiwani przez państwo nowymi rozwiązaniami legislacyjnymi, zmianą praktyki stosowania przepisów podatkowych oraz niekorzystną zmianą orzecznictwa sądów administracyjnych w sprawach podatkowych”.

Dr hab. Artur Mudrecki, prof. ALK

Niniejsza monografia zawiera rozważania dotyczące istoty oraz realizacji zasady pewności prawa podatkowego. Analizy przedstawione w pierwszej części książki dotyczą stanowienia i stosowania przepisów prawa podatkowego. Kolejne części opracowania poświęcone zostały rozważaniom na temat konkretnych problemów związanych z realizacją zasady pewności prawa w świetle regulacji zawartych w Ordynacji podatkowej, ustawach kształtujących podatki pośrednie i bezpośrednie, a także w międzynarodowym i unijnym prawie podatkowym.

Publikacja przeznaczona jest dla doradców podatkowych, adwokatów, radców prawnych, a także sędziów. Będzie cennym źródłem wiedzy zarówno dla pracowników administracji rządowej i samorządowej, jak i dla przedstawicieli nauki specjalizujących się w prawie podatkowym.

Autorami pracy są przedstawiciele nauki prawa podatkowego, m.in. z takich ośrodków naukowych jak: Uniwersytet Jagielloński, Uniwersytet Warszawski, Uniwersytet Śląski, Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu, Uniwersytet Wrocławski, Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie, a także sędziowie sądów administracyjnych i doradcy podatkowi.



9788381600989 W01P01

ISSN 1897-4392
ISBN 978-83-8160-098-9



9 788381 600989

ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL

WOLTERS KLUWER POLECA

**PRZEGLĄD
PODATKOWY**

CENA 129 ZŁ (W TYM 5% VAT)