

**WPŁYW ORZECZNICTWA
TRYBUNAŁU SPRAWIEDLIWOŚCI
UNII EUROPEJSKIEJ
NA STANOWIENIE POLSKIEGO
PRAWA PODATKOWEGO**

Dominik Mączyński

WPŁYW ORZECZNICTWA TRYBUNAŁU SPRAWIEDLIWOŚCI UNII EUROPEJSKIEJ NA STANOWIENIE POLSKIEGO PRAWA PODATKOWEGO

Dominik Mączyński

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

SERIA **MONOGRAFIE**

Publikacja dofinansowana przez Uniwersytet im. Adama Mickiewicza
w Poznaniu

Stan prawny na 1 sierpnia 2021 r.

Recenzent
Prof. dr hab. Włodzimierz Nykiel

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Livia Śpiewak

Opracowanie redakcyjne
ERGO Katarzyna Rybczyńska

Projekt okładek serii
Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski

prawolubni

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.

Szanujemy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2021

ISBN 978-83-8246-300-2
ISSN 1897-4392

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	11
Wstęp	15
Rozdział I	
Wpływ orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej na stanowienie przepisów dotyczących podatku od towarów i usług.....	
1. Uwagi wstępne	41
2. Rola klauzuli <i>standstill</i> w procesie zmiany krajowego prawa podatkowego	43
2.1. Odliczenie podatku naliczonego od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi	43
2.2. Usługi noclegowe i gastronomiczne nabyte przez podatników świadczących usługi turystyki	54
2.3. Import usług na rzecz podmiotu mającego siedzibę na obszarze „raju podatkowego”	57
3. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie doprecyzowania znaczenia faktury dla odliczenia podatku	61
3.1. Wystawienie faktury przed rejestracją i identyfikacją podmiotu do celów podatku od wartości dodanej.....	61
3.2. Błędne oznaczenie towarów na fakturze	65
4. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie dobrej wiary.....	67
4.1. Sprzedaż towaru przez podmiot niebędący jego nabywcą	67

4.2. Wystawienie faktury przez podmiot nieistniejący.....	70
4.3. Nieustalony odbiorca towarów przy eksporcie	71
4.4. Legislacyjne skutki orzeczeń z zakresu dobrej wiary na stanowienie prawa podatkowego	73
5. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie opodatkowania eksportu	78
5.1. Spełnienie warunków formalnych przy eksporcie	78
5.2. Nieznany nabywca przy eksporcie.....	81
6. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie zwolnień podatkowych.....	84
6.1. Zwolnienia podatkowe przy nabyciu budynków	84
6.2. Zwolnienia usług w zakresie edukacji	87
7. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie obniżonej stawki podatkowej	89
7.1. Uwagi wstępne	89
7.2. Obniżona stawka podatku na odzież dziecięcą	89
7.3. Obniżona stawka podatku na towary przeznaczone na cele ochrony przeciwpożarowej	92
7.4. Obniżona stawka podatku na sprzęt medyczny	94
7.5. Różnorodne skutki legislacyjne orzeczeń TSUE z zakresu obniżonej stawki podatkowej.....	97
8. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie zasad odnoszących się do odliczenia podatku	98
8.1. Proporcjonalne odliczenie podatku	98
8.2. Termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym.....	105
8.3. Powstanie prawa do odliczenia podatku	110
8.4. Termin odliczenia podatku dla podmiotów wykonujących okazjonalne przewozy autokarowe	117
8.5. Ograniczenia odliczenia podatku	121
9. Wnioski	126

Rozdział II

Wpływ orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości Unii

Europejskiej na stanowienie przepisów dotyczących podatku akcyzowego

135

1. Uwagi wstępne

135

2. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie opodatkowania samochodów osobowych	137
2.1. Akcyza na samochody osobowe sprowadzane z innych państw Unii Europejskiej	137
2.2. Wątpliwości orzecznicze	139
2.3. Odesłanie prejudycjalne	142
2.4. Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej ...	145
2.5. Skutki legislacyjne orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej	149
3. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie określenia wysokości stawki podatkowej	161
3.1. Wysokość stawki podatkowej na dodatki do paliw silnikowych	161
3.2. Uzależnienie możliwości stosowania obniżonej stawki podatkowej od spełnienia warunków formalnych	165
4. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie zwolnień podatkowych	170
4.1. Uzależnienie skorzystania ze zwolnienia podatkowego od otrzymania decyzji ustalającej dopuszczalne normy zużycia napojów alkoholowych ...	170
4.2. Skutki legislacyjne postępowania przed TSUE	173
5. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie opodatkowania energii elektrycznej	176
5.1. Skarga Komisji Europejskiej	176
5.2. Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej	179
5.3. Skutki legislacyjne orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej	180
6. Wnioski	188

Rozdział III

Wpływ orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej na stanowienie przepisów dotyczących pozostałych danin publicznych	193
1. Uwagi wstępne	193
2. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	195

2.1. Ograniczenie przy odliczeniu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne	195
2.2. Brak wpływu orzeczeń TSUE na zmianę prawa podatkowego	201
3. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	202
3.1. Ograniczenie dotyczące stosowania zwolnienia podatkowego	202
3.2. Zmiana prawa nawiązująca do wyroku TSUE	206
4. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych	208
4.1. Ponowne opodatkowanie zdarzenia, wobec którego zaniechano opodatkowania	208
4.2. Pojęcie spółki kapitałowej	211
5. Wpływ orzecznictwa TSUE na zmiany prawa w zakresie opłaty nakładanej przy pierwszej rejestracji na przywożone samochody używane	215
5.1. Dyskryminacyjny charakter opłaty rejestracyjnej	215
5.2. Prewencyjny wpływ wyroku TSUE na kształt prawa krajowego	216
6. Wnioski	218

Rozdział IV

Ocena wpływu orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawach podatkowych na stanowienie polskiego prawa podatkowego	221
1. Dylematy związane z oceną wpływu orzecznictwa TSUE w sprawach podatkowych na stanowienie polskiego prawa podatkowego	221
1.1. Wielość czynników wpływających na tworzenie prawa krajowego	221
1.2. Znaczenie przepisów Konstytucji dla stanowienia krajowego prawa podatkowego	222
1.3. Uwzględnianie funkcji opodatkowania w procesie tworzenia prawa podatkowego	224
1.4. Czynniki zewnętrzne wpływające na stanowienie krajowego prawa podatkowego	225

1.5. Trudności z określeniem motywów tworzenia krajowego prawa podatkowego	227
2. Sposoby wpływania orzecznictwa TSUE na stan krajowej legislacji podatkowej	228
2.1. Różnorodny wpływ orzecznictwa TSUE na tworzenie polskiego prawa podatkowego.....	228
2.2. Bezpośredni wpływ orzecznictwa TSUE na stanowienie prawa	229
2.3. Konsekwencje legislacyjne orzeczeń TSUE, których sentencje nie wskazywały na potrzebę dokonania zmian prawa	232
2.4. Brak wpływu orzecznictwa TSUE na tworzenie krajowego prawa podatkowego	238
3. Wnioski.....	243
Bibliografia	247
Orzecznictwo	257

WSTĘP

1. Cele i założenia

Wpływ orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej na sferę stosowania prawa podatkowego jest niekwestionowany w doktrynie i judykaturze. Uwzględnianie tez wyroków i postanowień TSUE w procesie wydawania decyzji podatkowych oraz orzeczeń przez sądy poszczególnych państw jest standardem, którego źródłem są normy wynikające z przepisów Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz krajowych konstytucji. Recepcja dorobku orzeczniczego TSUE do porządków prawnych państw Unii Europejskiej była przedmiotem wielu opracowań i analiz prawniczych.

W znacznie mniejszym stopniu przedmiotem dyskursu naukowego jest problematyka wpływu jurysprudencki TSUE na proces stanowienia prawa podatkowego. Ograniczone zainteresowanie tą kwestią wynika prawdopodobnie z faktu, że z zasady wyroki TSUE nie ingerują bezpośrednio w sferę obowiązywania prawa krajowego, TSUE nie może bowiem uznawać za nieważne krajowych aktów prawnych, nawet jeżeli zostały wydane przez państwo z naruszeniem prawa Unii Europejskiej.

Mniejsze zainteresowanie doktryny prawa podatkowego problematyką wpływu orzecznictwa TSUE na stanowienie prawa podatkowego nie oznacza jednak, że zagadnienie to jest mniej istotne zarówno dla teorii, jak i praktyki krajowego prawa podatkowego. Przeciwnie, w ramach tej problematyki mieści się wiele zagadnień, których wyjaśnienie może przyczynić się do rozwoju nauki prawa podatkowego i polepszenia

jakości procesu stanowienia prawa podatkowego w państwach Unii Europejskiej.

Podstawowym celem monografii jest ustalenie wpływu rozstrzygnięć podejmowanych przez TSUE na jakość polskiej legislacji podatkowej. Przedmiotem badań będzie zatem ocena, w jakim stopniu orzeczenia TSUE były impulsem dla ustawodawcy podatkowego. Dodatkowo zbadania wymaga zakres, w jakim orzecznictwo TSUE stanowi bodziec dla ustawodawcy do zmiany prawa podatkowego. Należy także odpowiedzieć na pytanie, czy orzecznictwo TSUE wpływa wyłącznie pozytywnie na jakość legislacji podatkowej oraz czy w oparciu o dotychczasowy dorobek orzeczniczy TSUE możliwe jest sformułowanie katalogu zasad mogących przyczynić się do poprawy legislacji podatkowej.

Podstawą prowadzonych badań jest założenie, że w obowiązującym stanie prawnym orzeczenia TSUE nie ingerują wprost w sferę stanowienia prawa, a ich skutki należy wiązać przede wszystkim z płaszczyzną jego stosowania, to jednak konsekwencje orzeczeń można także odnosić do sfery tworzenia prawa. Z uwagi na traktatowe umocowanie TSUE tego rodzaju sytuacja powinna stanowić wyjątek od zasady oddziaływania orzecznictwa TSUE na płaszczyźnie stosowania prawa. Główna teza, która legła u podstaw prowadzonych badań, zakłada, że orzecznictwo TSUE wywiera istotny oraz pozytywny wpływ na stanowienie krajowego prawa podatkowego. Jednak wpływ ten polega nie na zastępowaniu władzy prawodawczej w procesie stanowienia prawa, a na kreowaniu przesłanek będących podstawą jego zmiany. Tak rozumiana relacja sprawia, że TSUE, dokonując zasadniczo wykładni przepisów prawa unijnego i wyjątkowo (mając na uwadze liczbę takich rozstrzygnięć w porównaniu z pozostałym dorobkiem orzeczniczym TSUE) stwierdzając niezgodność prawa krajowego z prawem UE, wyznacza jednocześnie kierunki, w jakich powinna podążać legislacja krajowa, aby możliwe było odkodowanie norm zgodnych ze wzorcem ukształtowanym na płaszczyźnie europejskiej z treści przepisów prawa krajowego. Orzecznictwo TSUE nie ma zatem zastępować krajowego prawodawcy. Ma być natomiast postrzegane jako jeden z elementów wpływających na stanowienie prawa podatkowego.

W rezultacie przedmiotem analizy niniejszego opracowania należy uczynić dwie grupy orzeczeń TSUE. Do pierwszej należą orzeczenia wydane w sprawach zainicjowanych skargą Komisji, w których Trybunał stwierdził, że krajowe przepisy podatkowe są niezgodne z przepisami prawa unijnego. W praktyce orzeczniczej TSUE orzeczenia tego rodzaju zawierają zazwyczaj sformułowanie „Rzeczpospolita Polska uchybiła zobowiązaniom ciążącym na niej na podstawie przepisów...”. Do drugiej grupy zaliczają się orzeczenia w sprawach z odesłania pre-judycjalnego polskich sądów, w których Trybunał wskazał, że unormowania unijne sprzeciwiają się przepisom prawa krajowego lub krajowej praktyce, ta ostatnia mogła się bowiem odbywać, choć nie musiała, na bazie wadliwych przepisów. W warstwie redakcyjnej orzeczenia tego typu odznaczają się zazwyczaj zwrotem „przepisy prawa europejskiego należy interpretować w ten sposób, że sprzeciwiają się one przepisom krajowym/praktyce krajowej”.

W odniesieniu do obu przedstawionych grup orzeczeń należy rozważyć, czy brak zgodności uregulowań polskiego prawa podatkowego z prawem Unii Europejskiej skutkował albo powinien skutkować zmianą prawa w kwestionowanym przez TSUE zakresie. Przeprowadzone badania pozwolą na sformułowanie odpowiedzi na pytania, czy orzecznictwo TSUE miało wpływ na kształt krajowego prawa podatkowego, w jakim stopniu przyczyniło się do zmiany tego prawa i czy dokonane przez prawodawcę korekty uwzględniały treść orzeczeń TSUE oraz ostatecznie czy orzeczenia TSUE przyczyniły się do polepszenia polskiego prawa podatkowego.

Przeprowadzana analiza pozwoli na przyporządkowanie postępowań przed TSUE i wydanych w ich wyniku orzeczeń do kilku zasadniczych kategorii z perspektywy ich wpływu na tworzenie prawa podatkowego.

Do pierwszej kategorii należy zaliczyć te sprawy, w których już samo zainicjowanie postępowania przed TSUE, jeszcze przed wydaniem orzeczenia, wywołało skutki legislacyjne w obszarze polskiego prawa podatkowego. Do kolejnej kategorii zaliczone zostaną orzeczenia TSUE – wyroki i postanowienia – na skutek wydania których zmienione zostały przepisy krajowego prawa podatkowego. Trzecią grupę tworzą te

Rozdział I

WPŁYW ORZECZEŃ TRYBUNAŁU SPRAWIEDLIWOŚCI UNII EUROPEJSKIEJ NA STANOWIENIE PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

1. Uwagi wstępne

Harmonizacja polskiego podatku od towarów i usług z prawem Unii Europejskiej dokonała się z dniem 1.05.2004 r., na mocy ustawy o podatku od towarów i usług¹, wchodzącej w życie co do zasady z tym dniem. Należy jednak zauważyć, że istotne zbliżenie polskiego ustawodawstwa w zakresie podatku od towarów i usług nastąpiło znacznie wcześniej. Podatek od towarów i usług został bowiem wprowadzony do polskiego porządku prawnego już w 1993 r. w myśl ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym². Jakkolwiek polski podatek daleki był od zharmonizowania z podatkiem wspólnotowym³, to jednak jego konstrukcja nawiązywała do unijnego wzorca. Odmiennie

¹ Ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.).

² Ustawa z 8.01.1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11, poz. 50 ze zm.).

³ B. Brzeziński, J. Głuchowski, C. Kosikowski, *Harmonizacja prawa podatkowego Unii Europejskiej i Polski*, Warszawa 1998, s. 145; W. Maruchin, *VAT – harmonizacja polskiego prawa podatkowego z prawem Unii Europejskiej*, Warszawa 1998, s. 204–217.

od unormowanego na mocy tej samej ustawy podatku akcyzowego, który całkowicie abstrahował od założeń wspólnotowych, podatek od towarów i usług konstrukcyjnie odpowiadał VAT obowiązującemu wówczas w państwach Wspólnoty Europejskiej. Szczegółowe rozwiązania prawne wymagały jednak korekty, w związku z czym konieczne stało się uchwalenie nowej ustawy uwzględniającej obowiązujący wówczas w prawie wspólnotowym porządek prawny.

Rządowy projekt ustawy o podatku od towarów i usług sporządzony został 1.08.2003 r.⁴ Jak zadeklarowano w uzasadnieniu projektu ustawy, najważniejszym powodem jego opracowania była konieczność ostatecznego zharmonizowania przepisów krajowych z uregulowaniami UE⁵. Ustawa uchwalona została dopiero 11.03.2004 r., a opublikowana 5.04.2004 r. Ustawa weszła w życie z dniem akcesji Polski do Unii Europejskiej, tj. 1.05.2004 r.⁶, choć niektóre przepisy obowiązywały już wcześniej⁷. W rezultacie, wobec obszerności i złożoności materii legislacyjnej, a także wprowadzenia wielu instytucji dotąd nieznanymi polskiemu systemowi podatkowemu, *vacatio legis* było nieadekwatne do ogromu i znaczenia normowanej materii⁸.

Nie udało się także zrealizować podstawowego celu stawianego przed nową ustawą. Wiele jej przepisów budziło wątpliwości co do ich zgodności z prawem UE⁹. Późniejsze orzecznictwo TSUE ujawniło liczne niezgodności regulacji krajowych ze wspólnotowym wzorcem. Brak zgodności z prawem UE zidentyfikowano niemal we wszystkich obszarach konstrukcji prawnej podatku. Najwięcej krytycznych orzeczeń TSUE dotyczyło niewralgicznego prawa do odliczenia podatku naliczonego.

⁴ Uzasadnienie projektu ustawy zmieniającej ustawę o podatku od towarów i usług, IV kadencja, druk sejm. nr 1874.

⁵ Uzasadnienie projektu..., druk sejm. nr 1874.

⁶ Art. 176 pkt 3 u.p.t.u.

⁷ Art. 176 pkt 1 i 2 u.p.t.u.

⁸ W. Nykiel, A. Suska, *Nowa ustawa o podatku od towarów i usług*, Prz. Pod. 2004/4, s. 3–7.

⁹ K. Sachs, R. Namysłowski, *Czy nowa ustawa o VAT jest zgodna z regulacjami unijnymi?*, Prz. Pod. 2004/5, s. 5–10; K. Sachs, R. Namysłowski, *Czy nowa ustawa o VAT jest zgodna z regulacjami unijnymi?*, Prz. Pod. 2004/6, s. 24–28.

Błędy legislacyjne dotknęły także regulacji w zakresie obniżonej stawki podatkowej, terminu zwrotu podatku, momentu powstania obowiązku podatkowego, zwolnień podatkowych i opodatkowania eksportu. Zasadnicza większość postępowań przed TSUE została zainicjowana na skutek pytań prejudycjalnych skierowanych przez krajowe sądy¹⁰. Tylko w 4 sprawach wyroki TSUE zapadły po wniesieniu skarg przez Komisję¹¹.

2. Rola klauzuli *standstill* w procesie zmiany krajowego prawa podatkowego

2.1. Odliczenie podatku naliczonego od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi

Jedną ze spraw, która wywarła największy wpływ na prawo do odliczenia podatku naliczonego, był wyrok TSUE z 22.12.2008 r. w sprawie C-414/07 (Magoora sp. z o.o.). W orzeczeniu tym TSUE poddał badaniu przez pryzmat standardów wynikających z prawodawstwa unijnego zmiany prawa krajowego w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi.

Przedmiotem krytycznej analizy TSUE była sekwencja zmian ustawy o podatku od towarów i usług, w wyniku której Rzeczpospolita Polska uchylła z dniem 1.05.2004 r. całkowicie dotychczasowe przepisy krajowe dotyczące ograniczeń w odliczaniu podatku naliczonego zawartego w zakupach paliwa do samochodów wykorzystywanych w opodatkowanej działalności, a w to miejsce wprowadziła ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego zawartego w zakupach paliwa do samochodów wykorzystywanych w opodatkowanej działalności, ale opisanych przez prawo krajowe przy użyciu odmiennych kryteriów, niż to miało miejsce przed dniem 1.05.2004 r., a następnie od dnia 22.08.2005 r. ponownie zmieniła powyższe kryteria.

¹⁰ C-335/19, C-653/18, C-566/17, C-225/18, C-491/18, C-308/16, C-307/16, C-277/14, C-33/13, C-319/12, C-169/12, C-280/10, C-438/09, C-395/09, C-414/07, C-25/07.

¹¹ C-678/13, C-639/13, C-311/09, C-49/09.

Przed przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej, na mocy art. 25 ust. 1 pkt 3a u.p.t.u.p.a., obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosowało się do nabywanych przez podatnika: paliw silnikowych benzynowych, oleju napędowego oraz gazu wykorzystywanych do napędu samochodów osobowych lub innych samochodów o dopuszczalnej ładowności do 500 kg. Z dniem 1.05.2004 r.¹² wszedł w życie art. 86 ust. 3 i 5 u.p.t.u., który stanowił, że w przypadku nabycia samochodów osobowych oraz innych pojazdów samochodowych o dopuszczalnej ładowności mniejszej niż określona według podanego wzoru¹³, kwotę podatku naliczonego stanowi 50% kwoty podatku określonej w fakturze lub kwoty podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub kwoty podatku należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca – nie więcej jednak niż 5000 złotych. Dopuszczalna ładowność pojazdów oraz ilość miejsc (siedzeń) określona była na podstawie wyciągu ze świadectwa homologacji lub odpisu decyzji zwalniającej z obowiązku uzyskania świadectwa homologacji, wydawanych zgodnie z przepisami prawa o ruchu drogowym. Pojazdy, które w wyciągu ze świadectwa homologacji lub w odpisie decyzji nie miały określonej dopuszczalnej ładowności lub ilości miejsc, uznawano również za samochody osobowe. Ponadto, zgodnie z art. 88 ust. 1 pkt 3 u.p.t.u., obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosowało się do nabywanych przez podatnika: paliw silnikowych, oleju napędowego oraz gazu, wykorzystywanych do napędu samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych, o których mowa w art. 86 ust. 3 i 5.

Po raz kolejny zmiana przepisów nastąpiła z dniem 22.08.2005 r.¹⁴ Zgodnie ze zmienionym brzmieniem art. 86 ust. 3 i 4 u.p.t.u. stanowił, że w przypadku nabycia samochodów osobowych oraz innych pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony kwotę podatku naliczonego stanowi 60% kwoty podatku okre-

¹² Art. 176 pkt 3 u.p.t.u.

¹³ $D\text{Ł} = 357 \text{ kg} + n \times 68 \text{ kg}$, gdzie: DŁ – oznacza dopuszczalną ładowność, n – oznacza ilość miejsc (siedzeń) łącznie z miejscem dla kierowcy.

¹⁴ Art. 9 ustawy z 21.04.2005 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 90, poz. 756).

ślonej w fakturze lub kwoty podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub kwoty podatku należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca – nie więcej jednak niż 6000 złotych. Przy czym przepis ten nie dotyczył:

- 1) pojazdów samochodowych mających jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą, klasyfikowanych na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van;
- 2) pojazdów samochodowych mających więcej niż jeden rząd siedzeń, które oddzielone są od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą i u których długość części przeznaczonej do przewozu ładunków, mierzona po podłodze od najdalej wysuniętego punktu podłogi pozwalającego postawić pionową ścianę lub trwałą przegrodę pomiędzy podłogą a sufitem do tylnej krawędzi podłogi, przekracza 50% długości pojazdu; dla obliczenia proporcji, o której mowa w zdaniu poprzednim, długość pojazdu stanowi odległość pomiędzy dolną krawędzią przedniej szyby pojazdu a tylną krawędzią podłogi części pojazdu przeznaczonej do przewozu ładunków, mierzona w linii poziomej wzdłuż pojazdu pomiędzy dolną krawędzią przedniej szyby pojazdu a punktem wyprowadzonym w pionie od tylnej krawędzi podłogi części pojazdu przeznaczonej do przewozu ładunków;
- 3) pojazdów samochodowych, które mają otwartą część przeznaczoną do przewozu ładunków;
- 4) pojazdów samochodowych, które posiadają kabinę kierowcy i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu;
- 5) pojazdów samochodowych będących pojazdami specjalnymi w rozumieniu przepisów prawa o ruchu drogowym o przeznaczeniach wymienionych w obowiązującym wówczas załączniku nr 9 do u.p.t.u.;
- 6) pojazdów samochodowych konstrukcyjnie przeznaczonych do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą, jeżeli z dokumentów wydanych na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym wynika takie przeznaczenie;
- 7) przypadków, gdy przedmiotem działalności podatnika jest:

Podstawowym celem publikacji jest ustalenie wpływu rozstrzygnięć podejmowanych przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) na jakość polskiej legislacji podatkowej. W swoich rozważaniach autor wykazuje, że orzeczenia kreują przesłanki będące podstawą zmiany krajowego prawa podatkowego i w istotny sposób oddziałują na system prawny.

Przedmiotem analizy niniejszego opracowania są dwie ich grupy:

- orzeczenia wydane w sprawach zainicjowanych skargą Komisji Europejskiej, w których TSUE stwierdził, że krajowe przepisy podatkowe są niezgodne z przepisami prawa unijnego,
- orzeczenia w sprawach z odesłania prejudycjalnego polskich sądów, w których TSUE wskazał, że unormowania unijne sprzeciwiają się przepisom prawa krajowego lub krajowej praktyce.

Podjęto także próbę wyjaśnienia przyczyn, dla których nie zawsze rozstrzygnięcia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej są implementowane na płaszczyźnie stanowienia prawa.

„Książka prof. D. Mączyńskiego jest znakomita merytorycznie i warsztatowo, a także bardzo dobrze napisana. Mimo złożonej i niełatwej materii, dzięki przyjętej metodologii i talentom Autora, wywody są jasne i klarowne a materiał prawny został uporządkowany i przejrzysto przedstawiony. Na pewno zainteresuje ona środowisko naukowe oraz studentów, zwłaszcza uczestników seminariów. Znajdzie również czytelników wśród sędziów, pracowników administracji podatkowej, parlamentarzystów zainteresowanych podatkami, osób przygotowujących projekty aktów prawnych, doradców podatkowych, adwokatów i radców prawnych”.

Prof. dr hab. Włodzimierz Nykiel

Dominik Mączyński – doktor habilitowany nauk prawnych, profesor Uniwersytetu Adama Mickiewicza w Poznaniu; kierownik zakładu Prawa Finansowego na Wydziale Prawa i Administracji UAM; sędzia Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu; członek Europejskiego Stowarzyszenia Profesorów Prawa Podatkowego (European Association of Tax Law Professors); w latach 2010–2014 członek Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego przy Ministrze Finansów; autor publikacji z zakresu polskiego, europejskiego i międzynarodowego prawa podatkowego.



9 788382 463002 W01P01

ISSN 1897-4392
ISBN 978-83-8246-300-2



9 788382 463002

ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL
WWW.PROFINFO.PL

WOLTERS KLUWER POLECA

**PRZEGLĄD
PODATKOWY**