

ROZUMOWANIE PER ANALOGIAM W PRAWIE PODATKOWYM

Marek Słupczewski

ROZUMOWANIE PER ANALOGIAM W PRAWIE PODATKOWYM

Marek Słupczewski

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

SERIA **MONOGRAFIE**

Wydanie publikacji zostało dofinansowane przez
Towarzystwo Naukowe w Toruniu

Stan prawny na 25 maja 2023 r.

Recenzent
Prof. dr hab. Paweł Smoleń

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Dorota Lebedzińska

Opracowanie redakcyjne
Joanna Ośka

Projekt okładek serii
Wojtek 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.

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

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2023

ISBN 978-83-8328-722-5
ISSN 1897-4392

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 728 313 462
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluger.com
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	13
Rozdział 1	
Uwagi wprowadzające	15
1.1. Wstęp.....	15
1.2. Znaczenie problemu	19
1.3. Przedmiot opracowania	29
Rozdział 2	
Luki w prawie i metody ich zamykania.....	35
2.1. Pojęcie i rodzaje luk w prawie	35
2.1.1. Luki aksjologiczne, logiczne i konstrukcyjne	44
2.1.2. Luki postulatywne i ewolucyjne	48
2.1.3. Luki świadome i nieświadome	49
2.1.4. Luki <i>extra legem, contra legem, intra legem</i> i luka techniczna.....	49
2.1.5. Luki pozorne, rzeczywiste i właściwe	52
2.1.6. Inne podziały luk w prawie	53
2.2. Luka w prawie podatkowym	54
2.3. Przyczyny powstawania luk w prawie.....	58
2.4. Niekompletność normy prawnej w kontekście poszukiwania sposobu jej uzupełnienia	61
2.5. Dopuszczalność wypełniania luk przez sądy i organy podatkowe	64
2.6. Podsumowanie	67

Rozdział 3

Rozumowanie <i>per analogiam</i> – analiza teoretycznoprawna	69
3.1. Wnioskowanie <i>per analogiam</i> – analiza językowa	
pojęcia i jego znaczenie	69
3.2. Ogólne założenia.....	73
3.2.1. Analogia w zakresie prawa	73
3.2.2. Sposób odwołania się do analogii.....	86
3.2.3. Analogia a odpowiednie stosowanie przepisów	
prawa	87
3.2.4. Wnioskowanie <i>per analogiam</i> a wnioskowanie	
<i>a contrario</i>	91
3.2.5. Analogia a wykładnia prawa	94
3.2.5.1. Analogia a wykładnia twórcza	96
3.2.5.2. Analogia a wykładnia rozszerzająca	97
3.2.5.3. Analogia a wykładnia logiczna	103
3.2.6. Stopień podobieństwa stanów faktycznych.....	103
3.2.7. Podsumowanie	105
3.3. Rodzaje analogii	106
3.3.1. Analogia <i>legis</i> i analogia <i>iusuris</i>	106
3.3.2. Analogia <i>intra legem</i> i analogia <i>extra legem</i>	112
3.3.3. Inne podziały wnioskowania <i>per analogiam</i>	113
3.3.4. Obecność w polskim prawie nieformalnego	
modelu precedensu z analogii	115
3.4. Cele i funkcje analogii w prawie.....	117
3.5. Stosowanie analogii – wprowadzenie do modelu	121
3.6. Podsumowanie	121

Rozdział 4

Analogia we współczesnych systemach prawa krajowego	
cywilnego, karnego i administracyjnego.....	123
4.1. Analogia w prawie cywilnym	125
4.2. Analogia w prawie karnym	134
4.3. Analogia w prawie administracyjnym	142
4.4. Podsumowanie	147

Rozdział 5**Analogia w prawie unijnym, międzynarodowym**

i zagranicznym	151
5.1. Analogia w prawie unijnym i międzynarodowym	151
5.2. Analogia w prawie zagranicznym	169
5.2.1. Analogia w systemach państw <i>common law</i>	171
5.2.2. Analogia w prawie podatkowym wybranych państw Unii Europejskiej.....	177
5.2.3. Analogia w prawie podatkowym wybranych państw spoza Unii Europejskiej.....	180
5.3. Perspektywy rozwoju analogii w kontekście międzynarodowym	184
5.4. Podsumowanie	186

Rozdział 6**Specyficzne dla stosowania rozumowania *per analogiam***

uwarunkowania prawa podatkowego	187
6.1. Ingerencyjny charakter norm polskiego prawa podatkowego.....	187
6.1.1. Wprowadzenie	187
6.1.2. Ingerencyjny charakter prawa podatkowego	190
6.1.3. Uregulowania konstytucyjne – relacja opodatkowania do prawa własności	193
6.1.4. Podsumowanie.....	200
6.2. Zasada ustawowego nakładania podatków a rozumowanie <i>per analogiam</i>	201
6.2.1. Ograniczenie zasady ustawowego nakładania podatków w kontekście art. 168 Konstytucji RP	207
6.2.2. Źródła prawa podatkowego a rozumowanie <i>per analogiam</i>	207
6.2.3. Podsumowanie	213
6.3. Analogia w prawie podatkowym a zasady ogólne prawa podatkowego.....	216
6.3.1. Zasada pewności prawa a rozumowanie <i>per analogiam</i>	217
6.3.2. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zasada ustawowej regulacji podatków	222

6.3.3. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zasada dobrej legislacji	223
6.3.4. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zasada określoności przepisów prawa	224
6.3.5. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zasada działania organów na podstawie przepisów prawa	225
6.3.6. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zasada <i>in dubio pro tributario</i>	226
6.3.7. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zasada sprawiedliwości podatkowej	229
6.3.8. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zasada równości opodatkowania	230
6.3.9. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zasada nierozszerzającej wykładni przepisów o charakterze <i>lex specialis</i> oraz dotyczących ulg i zwolnień	234
6.3.10. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zasada praworządności	236
6.3.11. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zasada postępowania organów podatkowych w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych	237
6.3.12. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zasada respektowania przez administrację podatkową utrwalonej praktyki administracyjnej	238
6.3.13. Podsumowanie	239
6.4. Model stosowania analogii w prawie podatkowym na tle jego specyficznych uwarunkowań	239
6.5. Podsumowanie	242

Rozdział 7

Zakres dopuszczalności stosowania rozumowania <i>per analogiam</i> w prawie podatkowym	243
7.1. Ewolucja poglądów w zakresie dopuszczalności stosowania rozumowania <i>per analogiam</i> w prawie podatkowym	243
7.2. Analogia w prawie podatkowym jako prawotwórcza aktywność sądów i organów administracyjnych	252

7.2.1. Zasada trójpodziału władzy w Rzeczypospolitej Polskiej a rozumowanie <i>per analogiam</i>	261
7.2.2. Analogia a dyskrejonalna władza sędziego	263
7.3. Argumenty za i przeciw stosowaniu rozumowania <i>per analogiam</i> w prawie podatkowym	265
7.3.1. Argumenty za stosowaniem rozumowania <i>per analogiam</i> w prawie podatkowym.....	265
7.3.2. Argumenty przeciw stosowaniu analogii	269
7.4. Podstawy prawne do stosowania analogii	273
7.5. Brak wyraźnego stanowiska ustawodawcy w zakresie dopuszczalności bądź generalnego zakazu stosowania rozumowania <i>per analogiam</i> w prawie podatkowym.....	277
7.6. Brak dopuszczalności oraz granice stosowania rozumowania <i>per analogiam</i> w polskim prawie podatkowym.....	282
7.7. Czy potrzebne jest wprowadzenie ustawowej legitymacji do stosowania rozumowania <i>per analogiam</i> ?	293
7.8. Postulaty w zakresie możliwości usprawniienia rozumowania <i>per analogiam</i> . Postulaty <i>de lege ferenda</i>	301
7.9. Rozumowanie <i>per analogiam</i> a zwalczanie zjawiska unikania opodatkowania.....	303
7.10. Podsumowanie	304

Rozdział 8

Wnioskowanie <i>per analogiam</i> – wybrane problemy orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego, sądów administracyjnych oraz praktyki organów administracji.....	307
8.1. Identyfikacja obszarów stosowania analogii w polskim prawie podatkowym	308
8.1.1. Przypadki stosowania analogii bez użycia wprost pojęcia analogii	308
8.1.2. Analogia a przepisy ogólne prawa podatkowego	312
8.1.3. Analogia a przepisy proceduralne prawa podatkowego	318
8.1.4. Analogia a podatek od spadków i darowizn	321
8.1.5. Analogia a podatek od towarów i usług	324
8.1.6. Analogia a podatki dochodowe	329

8.1.7. Analogia a podatek od nieruchomości	336
8.2. Analogia w praktyce organów administracji	337
8.3. Przykłady niewłaściwego posługiwania się analogią	341
8.4. Analogia w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego	347
8.5. Podsumowanie	357
Rozdział 9	
Wyniki badań statystycznych polskiego orzecznictwa	359
9.1. Częstotliwość posługiwania się pojęciem analogii a luka prawna	364
9.2. Częstotliwość odnoszenia się do pojęcia analogii a typ podatku	367
9.3. Czy pojęcie analogii w prawie podatkowym zyskuje na popularności?	368
9.4. Analogia pośrednia	374
9.5. Analogia <i>causa</i> – czy często występuje?	375
9.6. Pozostałe zagadnienia statystyczne	375
9.7. Podsumowanie	376
Zakończenie	379
Bibliografia	391

Rozdział 1

UWAGI WPROWADZAJĄCE¹

1.1. Wstęp

Metody wykładni prawa oraz wnioskowania prawniczego niejednokrotnie nadają właściwe znaczenie instytucjom prawnym. Bez nich prawo często stanowiłoby co najwyżej zbiór zakazów, nakazów i dyrektyw, pozbawionych możliwości praktycznego zastosowania. System prawny nie składa się bowiem wyłącznie z norm wyrażonych *expressis verbis* w aktach prawnych, zaś w procesie subsumpcji uwzględniać należy konsekwencje ustalone w wyniku zastosowania wykładni i wnioskowań prawniczych. Praktycy bowiem, a w szczególności sądy administracyjne, nie ograniczają się wyłącznie do „biernego” stosowania przepisu, lecz rekonstruują normy prawne znajdujące zastosowanie w konkretnym stanie faktycznym. Niejednokrotnie jednak zdarzają się także sytuacje, gdy analiza przepisów prawa nie pozwala na dostrzeżenie wprost pożądanego przepisu. Mowa w takiej sytuacji, w pewnym uproszczeniu, o zjawisku luki prawnej, próżni legislacyjnej².

¹ Praca powstała w ramach realizacji projektu badawczego finansowanego przez Narodowe Centrum Nauki w Krakowie (konkurs Preludium – 17, numer umowy: 2019/33/N/HS5/02514), pt. Zestawienie obszarów dopuszczalności stosowania rozumowania *per analogiam* w prawie podatkowym polskim oraz wybranych krajów europejskich.

² O pojęciu luki ujmowanej w ten sposób pisze M. Siota Alvarez – M. Siota Alvarez, *Analogia e interpretacion en el derecho tributario*, Madrid–Barcelona–Buenos Aires 2010, s. 39.

Istnienie luk w prawie z kolei, z wielu względów, uznać należy za niekorzystne dla wartości, które legły u podstaw współczesnego systemu prawnego. Wiążą się bowiem z pewnym ryzykiem uznaniowości pośród stosujących prawo oraz stanowią swoiste przeciwieństwo zasady pewności prawa. Szczególnie dostrzegalne jest to w prawie podatkowym, które stanowi bardzo newralgiczną dziedzinę z perspektywy relacji obywatela z państwem³. Sfera *imperium* państwa konkuruje w niej z interesem jednostki, którą jest podatnik⁴. Z tego też względu w istnieniu luk prawnych w tej dziedzinie prawa można upatrywać istotnego zagrożenia, głównie dla interesu jednostki.

Rozumowanie *per analogiam* stanowi jedną z metod zamykania luk w prawie⁵. Niezależnie od tego, analogia, jak również wnioskowanie przez analogię, jest jednym z podstawowych sposobów rozumowania człowieka. Izydora Dąmbska wyraża pogląd, że „Operowanie analogiami, czyli pewien rodzaj porównywania, jest jednym z najbardziej podstawowych sposobów ustosunkowywania się człowieka do otaczającej rzeczywistości”⁶. W zagadnieniach moralnych, religijnych, filozoficznych, prawnych i politycznych zaczęto ją traktować jako „rządzący się własną logiką, unikalny i często jedyny środek pozwalający na osiągnięcie prawdy, słuszności czy sprawiedliwości”⁷. Co więcej, analogia

³ O wyjątkowości tej dziedziny świadczy chociażby okoliczność, że art. 217 Konstytucji RP, stanowiący o tzw. zasadzie władztwa daninowego państwa, jest jedynym przepisem w Konstytucji RP, który określa zakres regulacji ustawowej w konkretnej dziedzinie prawa – E. Fojcik-Mastalska, R. Mastalski, *Zasada zupełności ustawowej w prawie podatkowym* [w:] *Konstytucja, ustroj, system finansowy państwa. Księga pamiątkowa ku czci prof. Natalii Gajl Studia i Materiały*, Wydawnictwo Trybunału Konstytucyjnego, Warszawa 1999, s. 391 [cyt. za:] *Konstytucja RP*, t. 2, *Komentarz do art. 87–243*, red. M. Safjan, L. Bosek, Legalis 2016, komentarz do art. 217.

⁴ Zdarza się, że w roli jednostki występuje płatnik, osoba trzecia, następca prawny bądź inkasent, lecz są to sytuacje zdecydowanie rzadziej występujące w obrocie niż przypadek podatnika.

⁵ Zob. M. Siota Alvarez, *Analogia e interpretacion...*, s. 39. Rozumowanie *per analogiam* w systemie prawa może pełnić również inne funkcje, o czym mowa w dalszej części publikacji, lecz funkcja w postaci usuwania luk zdecydowanie jest najczęściej wykorzystywana i na tym aspekcie należy oprzeć rozważania.

⁶ I. Dąmbska, *Dwa studia z teorii naukowego poznania. O metodzie analogii*, Toruń 1962, s. 16.

⁷ M. Koszowski, *Fenomen analogii*, „Przegląd Prawno-Ekonomiczny” 2010/10, s. 34.

stanowi podstawę funkcjonowania jednostki ludzkiej i często związany z nią proces rozumowania odbywa się w sposób podświadomy. Sama istota analogii z kolei oparta jest na założeniu regularnej budowy świata⁸. Genezy analogii należy upatrywać na etapie znacznie wcześniejszym niż początki społeczeństwa i państwa. Można próbować się jej doszukiwać już u ludów pierwotnych oraz w prostych nawykach, które mimowolnie kształtowały się u człowieka. Człowiek bowiem, nie zdając sobie sprawy, że rozumował *per analogiam*, uczył się, rozwijał i w konsekwencji umożliwiał gatunkowi ludzkiemu przetrwanie. W pełni uzasadnione jest prezentowane już stwierdzenie, że myślenie przez analogię stanowi jedną z pierwotnych i podstawowych form rozumowania⁹. W konsekwencji, postrzegając system prawny jako narzędzie mające zapewnić bezpieczeństwo oraz sprawiedliwość, który ma sprzyjać jednostkom, a nie stanowić jedynie wyabstrahowany od rzeczywistości system zakazów i nakazów, rozumowanie *per analogiam* jako w pewnym uproszczeniu na tym etapie pojmowany sposób postrzegania uznać należy za najbliższe ludzkiej naturze. Jak wskazuje z kolei E. Sherwin za H. Margolisem, wszystkie ludzkie sposoby rozumowania czerpią lub są analogiczne z natury¹⁰. Co jednak istotne, wartość analogii wywodzi się raczej z intuicji badawczej aniżeli analogii postrzeganej jako niezawodnego sposobu rozumowania¹¹.

Niejednokrotnie wskazuje się, że gdyby człowiek nie posługiwał się analogią, cywilizacja najpewniej nie wyszłaby poza epokę kamienia łupanego¹². Jest ona jedną z pierwotnych form zachowań poznawczych człowieka – stwierdza się ją w rozwoju osobniczym człowieka od najmłodszych

⁸ J. Konior, *Wnioskowanie przez analogię i potrzeba jego rozwijania w edukacji matematycznej*, „Nauczyciel i Szkoła” 2004/1–2(22–23), s. 68. Systemy prawne na ogół również są w pewnym stopniu regularne, a przynajmniej ich twórcy starają się dążyć do osiągnięcia tej cechy.

⁹ I. Dąbska, *Dwa studia...*, s. 16; K. Langenbucher, *Argument by analogy in european law*, „Cambridge Law Journal” 1998/57(3), s. 481–521.

¹⁰ E. Sherwin, *A Defence of Analogical Reasoning in Law*, „The University of Chicago Law Review” 1999/66, s. 1182.

¹¹ J.M. Burdukiewicz, *Analogia [w:] Przeszłość społeczna. Próba konceptualizacji*, red. S. Tabaczyński, A. Marciniak, D. Cyngot, A. Zalewska, Poznań 2012, s. 543–563.

¹² A. Biela, *Analogia w nauce*, Warszawa 1989, s. 5.

lat¹³. Jak zauważa W. Biegański, spośród „dróg, po których umysł nasz kroczy do odkrycia nowych prawd, jedną z najważniejszych jest wnioskowanie, oparte na analogii (...) A właśnie wnioskowanie z analogii stanowi najwyraźniejszy typ przejścia od znanego do nieznanego”¹⁴. Obecnie jest też czymś uniwersalnym, powszechnym, niezależnym od tego, jakie wykształcenie odebrał posługujący się analogią, czy też jaki zawód wykonuje.

Wnioskowanie *per analogiam* przeniknęło świadomie również do szeroko postrzeganej nauki¹⁵. Obecna jest w szczególności w naukach przyrodniczych i ścisłych¹⁶. Jan Michał Burdukiewicz wskazuje, że znaczenie analogii nieprzecenione jest w naukach przyrodniczych i matematyce¹⁷. Ciekawym przykładem zastosowania analogii w nauce jest chociażby koncept analogii między systemem solarnym a nową koncepcją budowy atomu opracowaną przez noblistę N. Bohra¹⁸. Analogia wielokrotnie wydaje się tak naturalnym rozwiązaniem, że naukowcy często rozpoczynają od niej badania. Bywa przedmiotem zainteresowania metodologii ogólnej, jak i metodologii nauk szczegółowych¹⁹. Adam Biela w swojej monografii poświęconej analogii wskazuje, że „Analogia jako metoda poznawcza jest współcześnie wykorzystywana w wielu dziedzinach nauki bez żadnych ogólnych wyjątków”²⁰.

Analogia i wnioskowanie przez analogię znajdują zastosowanie we wszystkich dziedzinach życia człowieka i wiążą się niejednokrotnie z pewnym automatyzmem. Zastanawiające jest, również z punktu

¹³ J. Konior, *Wnioskowanie...*, s. 68.

¹⁴ W. Biegański, *Wnioskowanie z analogii*, t. 3, Lwów 1909, s. 1.

¹⁵ B. Słowiński, D. Dutkiewicz, *Analogia jako systemowe narzędzie inspirowania nowatorskich pomysłów i rozwiązań*, s. 107, <https://bibliotekanauki.pl/articles/227741> (dostęp: 6.04.2021 r.).

¹⁶ Rozumowanie w drodze analogii pozwoliło chociażby Mikołajowi Kopernikowi na postawienie tez związanych z teorią heliocentryczną – M. Koszowski, *Fenomen...*, s. 34.

¹⁷ J.M. Burdukiewicz, *Analogia...*, s. 542.

¹⁸ J.M. Burdukiewicz, *Analogia...*, s. 543. Jeszcze bardziej znanym przykładem jest słynne spadające jabłko I. Newtona i podobieństwo do grawitacji. Innymi dziedzinami nauki, w których analogia często znajduje zastosowanie, są biologia, geologia, archeologia.

¹⁹ M. Walasik, *Analogia w prawie procesowym cywilnym*, Warszawa 2013, s. 178.

²⁰ A. Biela, *Analogia...*, s. 179.

widzenia psychologicznego, to, że wnioski wyciągnięte jako pochodne rozumowania *per analogiam* mogą albo stanowić „pułapki i ślepe zaułki, albo też mogą stać się milowymi krokami rewolucji naukowej”²¹. Wprawdzie w dziedzinie nauki prawnej z oczywistych względów trudno w analogii upatrywać źródła jakiegokolwiek rewolucji, lecz zgodzić się należy, że w łatwy sposób analogia może zniekształcić cel normy prawnej znajdującej zastosowanie w podobnym stanie faktycznym i w konsekwencji zaprowadzić do „ślepego zaułka”. Szczególnie zauważalne jest to w dziedzinie prawa podatkowego, gdzie wolę ustawodawcy, a tym samym i zakres obowiązków podatnika należy wyklądać w sposób ścisły.

Wraz z recepcją analogii do nauk prawnych, zmianie uległa jednak jej zasadnicza sfera. Prawnicze rozumowanie poprzez analogię odbywa się bowiem w sposób świadomy – jej stosowanie nie ma już najczęściej charakteru automatycznego. Związane jest z procesem myślowym, wywoływanym w sposób celowy, uwzględniający ograniczenia nakładane przez źródła prawa. W poszczególnych dziedzinach wymagany jest bądź to bardziej zdecydowany bodziec do jej zastosowania, bądź też zauważalny jest wyższy stopień przyzwolenia na jej użycie (przykładowo w prawie cywilnym, w myśl zasady, zgodnie z którą każdy stan faktyczny wymaga rozstrzygnięcia, co nierzadko wymaga sięgnięcia do analogii). Czasami analogię w prawie nazywa się *brainstorm of jurists'diction*²².

1.2. Znaczenie problemu

Rozważania na temat analogii w prawie podatkowym są istotne z kilku względów. W pierwszej kolejności zwrócić uwagę należy na podstawową kontrowersję, a mianowicie relację tej dziedziny do konstytucyjnie chronionego prawa własności²³. W modelu przyjmującym spore uprosz-

²¹ A. Biela, *Analogia...*, s. 5.

²² S. Brewer, *Exemplary Reasoning: Semantic, Pragmatics, and the Rational Force of Legal Argument by Analogy*, „Harvard Law Review” 1996, vol. 109, s. 926.

²³ Prawo podatkowe bowiem, jako należące do prawa publicznego, preferuje interes ogółu kosztem interesu prywatnego. Co więcej, wiąże się z obowiązkiem nieekwiwalentnego świadczenia pieniężnego ze strony jednostki – R. Mastalski, *Stosowanie prawa*

Publikacja określa dopuszczalność oraz zakres stosowania rozumowania *per analogiam* w prawie podatkowym, wskazuje jego granice, a przede wszystkim rozprawia się z tezą o braku dopuszczalności posługiwania się analogią w prawie podatkowym.

Jak zauważa Autor, rozumowanie *per analogiam* w prawie podatkowym istnieje i próba ferowania ogólnych zakazów jego stosowania nie jest właściwym rozwiązaniem. Co więcej, w przypadku ustanowienia ogólnego zakazu posługiwania się analogią, orzecznictwo i organy podatkowe nadal posługiwałyby się tą metodą używając innych określeń.

W książce szczegółowo omówiono zagadnienia tworzące realne zapotrzebowanie na analogię, takie jak chociażby zjawisko luki w prawie. Nie ma wątpliwości, że będzie ono istniało zawsze, tak samo jak zawsze będzie potrzebna analogia jako metoda, która pozwoli te luki zamknąć.

Publikacja przeznaczona jest dla doradców podatkowych, adwokatów, radców prawnych, sędziów oraz pracowników organów administracji rządowej i samorządowej. Zainteresuje również przedstawiciele nauki.

Marek Słupczewski – doktor nauk prawnych, adwokat; specjalizuje się w prawie podatkowym, handlowym i upadłościowym; stale świadczy kompleksową pomoc przedsiębiorcom, w zakresie m.in. obsługi transakcji, projektów przekształceń i upadłości; zainteresowania naukowe koncentruje na prawie podatkowym; autor oraz współautor licznych artykułów naukowych z zakresu prawa podatkowego; członek zespołu redakcyjnego „Przeglądu Orzecznictwa Podatkowego” oraz Stowarzyszenia Naukowego Prawa Podatkowego.



WOLTERS KLUWER POLECA

**PRZEGLĄD
PODATKOWY**

Kup e-book i czytaj
w aplikacji Smarteca

ISSN 1897-4392
ISBN 978-83-8328-722-5



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA: 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUPER.PL

WWW.PROFINFO.PL



CENA 199 Zł (W TYM 5% VAT)