

POLSKIE PRAWO PODATKOWE

redakcja naukowa

Bogumił Brzeziński, Agnieszka Franczak, Agnieszka Olesińska

Bogumił Brzeziński, Agnieszka Franczak, Marek Kalinowski
Paweł Kryczko, Andrzej Ladziński, Krzysztof Lasiński-Sulecki
Paweł Majka, Marian Masternak, Wojciech Morawski, Adam Nita
Tomasz Oczkowski, Agnieszka Olesińska, Janusz Orłowski
Ewa Prejs, Jowita Pustuł, Adam Zalasiński

SERIA AKADEMICKA

POLSKIE PRAWO PODATKOWE

redakcja naukowa
Bogumił Brzeziński, Agnieszka Franczak, Agnieszka Olesińska

Bogumił Brzeziński, Agnieszka Franczak, Marek Kalinowski
Paweł Kryczko, Andrzej Ladziński, Krzysztof Lasiński-Sulecki
Paweł Majka, Marian Masternak, Wojciech Morawski, Adam Nita
Tomasz Oczkowski, Agnieszka Olesińska, Janusz Orłowski
Ewa Prejs, Jowita Pustuł, Adam Zalasiński

SERIA AKADEMICKA

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 stycznia 2024 r.

Recenzent

Prof. dr hab. Jan Głuchowski

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne

Katarzyna Świerk-Bożek

Projekt okładek serii

Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski

Poszczególne rozdziały książki napisali:

Bogumił Brzeziński – 1–3, 6–8, 10, 12, 34, 36, 42, 47

Bogumił Brzeziński, Agnieszka Olesińska – 4, 15, 16, 20

Agnieszka Franczak – 24, 32, 45

Agnieszka Franczak, Jowita Pustuł – 17

Marek Kalinowski – 11, 37, 40

Paweł Kryczko – 9

Andrzej Ladziński – 46

Krzysztof Lasiński-Sulecki – 27, 41

Krzysztof Lasiński-Sulecki, Ewa Prejs – 26

Paweł Majka – 13, 14, 43

Marian Masternak – 48, 51

Wojciech Morawski – 23, 30, 31, 39

Adam Nita – 18, 19, 21

Tomasz Oczkowski – 44

Agnieszka Olesińska – 22, 28, 29, 38, 52

Janusz Orłowski – 5

Ewa Prejs – 35, 49, 50

Jowita Pustuł – 25

Adam Zalasiński – 33

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2024

ISBN 978-83-8358-225-2

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. +48 728 313 462

e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

| | |
|---------------------|----|
| Wykaz skrótów | 29 |
| Wstęp | 33 |

Część I Zagadnienia ogólne

Rozdział 1

| | |
|---|----|
| Historia podatków | 37 |
| 1. Wprowadzenie | 37 |
| 2. Starożytność | 38 |
| 3. Średniowiecze | 40 |
| 4. Czasy nowożytne | 42 |
| 5. Przez wieki XIX i XX do współczesności | 43 |
| Literatura | 45 |

Rozdział 2

| | |
|---|----|
| Ekonomiczne aspekty opodatkowania | 46 |
| 1. Wprowadzenie | 46 |
| 2. Funkcje podatków | 48 |
| 3. Makro- i mikroekonomiczne aspekty opodatkowania | 49 |
| 4. Inne kwestie ekonomiczne | 51 |
| 4.1. Przerzucalność podatku (ciężaru opodatkowania) | 51 |
| 4.2. Inflacja a opodatkowanie | 52 |
| 4.3. Koszty funkcjonowania systemu podatkowego | 53 |
| Literatura | 55 |

Rozdział 3

| | |
|---|----|
| Elementy konstrukcji podatku | 56 |
| 1. Wprowadzenie | 56 |
| 2. Podmiot podatku | 56 |

| | |
|--|----|
| 3. Przedmiot podatku | 58 |
| 4. Podstawa opodatkowania | 58 |
| 5. Stawki i skale podatkowe | 59 |
| 6. Specyfika opodatkowania uproszczonego | 62 |
| 7. Zwolnienia i ulgi podatkowe | 64 |
| 8. Terminy i sposoby zapłaty podatku | 65 |
| Literatura | 66 |

Rozdział 4

| | |
|--|-----------|
| Rodzaje podatków | 67 |
| 1. Klasyfikacja podatków | 67 |
| 2. Podatki dochodowe | 69 |
| 2.1. Pojęcie dochodu | 69 |
| 2.2. Dochód jako przedmiot opodatkowania | 70 |
| 2.3. Uproszczone formy opodatkowania dochodu | 71 |
| 3. Dylematy konstrukcji opodatkowania dochodów | 73 |
| 4. Podatki konsumpcyjne | 75 |
| 5. Podatki majątkowe | 76 |
| Literatura | 79 |

Rozdział 5

| | |
|--|-----------|
| Administracja podatkowa i właściwość organów podatkowych | 80 |
| 1. Administracja podatkowa – zagadnienia ogólne | 80 |
| 1.1. Rola administracji w systemie podatkowym | 80 |
| 1.2. Organy podatkowe – charakterystyka ogólna | 81 |
| 1.2.1. Pojęcie administracji publicznej i jej organów | 81 |
| 1.2.2. Klasyfikacje organów podatkowych | 82 |
| 1.3. Urząd | 84 |
| 2. Krajowa Administracja Skarbowa | 85 |
| 2.1. Utworzenie Krajowej Administracji Skarbowej | 85 |
| 2.2. Organy Krajowej Administracji Skarbowej jako rządowa administracja niezespólna | 86 |
| 2.3. Zadania Krajowej Administracji Skarbowej – uwagi ogólne | 86 |
| 2.4. Organy Krajowej Administracji Skarbowej i ich kompetencje | 87 |
| 2.4.1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych | 87 |
| 2.4.2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej | 88 |
| 2.4.3. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej | 89 |
| 2.4.4. Dyrektor izby administracji skarbowej | 89 |
| 2.4.5. Naczelnik urzędu skarbowego | 90 |
| 2.4.6. Naczelnik urzędu celno-skarbowego | 91 |
| 2.5. Radca skarbowy wykonujący czynności orzecznicze | 92 |

| | |
|--|----|
| 3. Inne organy właściwe w sprawach podatkowych nienależące do Krajowej Administracji Skarbowej | 93 |
| 4. Organy podatkowe jednostek samorządu terytorialnego | 93 |
| 4.1. Wprowadzenie | 93 |
| 4.2. Wójt, burmistrz (prezydent miasta) jako organ podatkowy | 93 |
| 4.3. Starosta i marszałek województwa jako organy podatkowe | 94 |
| 4.4. Samorządowe kolegium odwoławcze | 94 |
| 5. Właściwość organów podatkowych | 95 |
| 5.1. Pojęcie zdolności prawnej, kompetencji i właściwości organu podatkowego | 95 |
| 5.2. Rodzaje właściwości organu podatkowego | 95 |
| 5.2.1. Wprowadzenie | 95 |
| 5.2.2. Właściwość rzeczowa | 96 |
| 5.2.3. Właściwość miejscowa | 96 |
| 5.2.4. Właściwość instancyjna | 97 |
| 5.2.5. Właściwość delegacyjna | 97 |
| 5.3. Skutki niezachowania właściwości organu podatkowego | 97 |
| 6. Spory o właściwość organu podatkowego | 98 |
| 6.1. Pojęcie sporu o właściwość | 98 |
| 6.2. Postępowanie w sprawie sporu o właściwość organów podatkowych | 98 |
| 6.3. Organy rozstrzygające spory o właściwość | 99 |
| Literatura | 99 |

Część II

Wprowadzenie do prawa podatkowego

Rozdział 6

| | |
|---|------------|
| Charakterystyka ogólna prawa podatkowego | 103 |
| Literatura | 110 |

Rozdział 7

| | |
|---|------------|
| Zasady ogólne prawa podatkowego | 111 |
| 1. Pojęcie i znaczenie zasad ogólnych prawa podatkowego | 111 |
| 2. Katalog zasad ogólnych prawa podatkowego | 113 |
| 2.1. Wprowadzenie | 113 |
| 2.2. Zasada ustawowej regulacji podatków | 113 |
| 2.3. Zasada ogólności podatku | 114 |
| 2.4. Zasada legalizmu | 114 |
| 2.5. Zasada równości (niedyskryminacji) | 114 |
| 2.6. Zasada niekonfiskatoryjności podatku | 115 |
| 2.7. Zasada zaufania | 115 |
| 2.8. Zasada szybkości załatwiania spraw podatkowych | 116 |

| | |
|---|-----|
| 2.9. Zasada respektowania przez administrację podatkową utrwalonej praktyki interpretacyjnej..... | 116 |
| 2.10. Zasada nieretroakcji..... | 116 |
| 2.11. Zasada respektowania prawa międzynarodowego i unijnego | 117 |
| 2.12. Zasada pragmatyzmu..... | 117 |
| 2.13. Zasada proporcjonalności | 117 |
| 2.14. Zasada rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika (<i>in dubio pro tributario</i>)..... | 118 |
| 2.15. Zasada sądowej ochrony praw podatnika..... | 118 |
| 2.16. Zasada ograniczonego stosowania analogii | 118 |
| 2.17. Zasada stosowania do oceny stanu faktycznego sprawy przepisów obowiązujących w czasie jego kształtowania | 119 |
| 2.18. Zasada stosowania dotychczasowych przepisów proceduralnych do prowadzenia spraw wszczętych w czasie ich obowiązywania | 119 |
| 2.19. Zasada trwałości uprawnień podatnika do korzystania ze zwolnień i ulg podatkowych | 119 |
| 2.20. Zasada-zakaz wykorzystywania w postępowaniu dowodów zebranych przez administrację podatkową w sposób niezgodny z prawem | 120 |
| 2.21. Zasada-postulat pewności prawa podatkowego..... | 120 |
| 2.22. Zasada-postulat sprawiedliwości podatkowej..... | 122 |
| 3. Zasady tworzenia prawa podatkowego | 123 |
| 3.1. Wprowadzenie | 123 |
| 3.2. Zasada ustawowej regulacji podatków | 124 |
| 3.3. Zasada społecznej konsultacji projektów ustaw..... | 124 |
| 3.4. Zasada ochrony źródła podatku..... | 124 |
| 3.5. Zasada respektowania praw i prawidłowości ekonomicznych jako granic regulacji podatkowoprawnych..... | 124 |
| 3.6. Zasada przewidywania długookresowych i krótkookresowych skutków regulacji podatkowoprawnych..... | 125 |
| 3.7. Zasada ograniczania wpływu deprecjacji pieniądza na trwałość regulacji podatkowoprawnych | 125 |
| 3.8. Zasada płynności zmian wysokości obciążeń podatkowych..... | 126 |
| 3.9. Zasada ochrony interesu finansowego państwa | 126 |
| 3.10. Zasada efektywnej ochrony praw podatników | 126 |
| Literatura..... | 127 |

Rozdział 8

| | |
|--|-----|
| Miejsce prawa podatkowego w systemie prawa | 128 |
| 1. Wprowadzenie | 128 |
| 2. Związki prawa podatkowego z prawem cywilnym | 129 |
| 2.1. Wprowadzenie | 129 |

| | |
|---|-----|
| 2.2. Instytucje prawa cywilnego jako „budulec” hipotez norm prawa podatkowego | 130 |
| 2.3. „Wspomaganie” prawa podatkowego przez prawo cywilne..... | 131 |
| 2.4. Uzupełnianie prawa podatkowego przez prawo cywilne..... | 132 |
| 2.5. Tożsamość czy autonomiczność pojęć prawa podatkowego w zestawieniu z pojęciami prawa cywilnego | 133 |
| 3. Związki prawa podatkowego z prawem karnym | 134 |
| 4. Związki prawa podatkowego z prawem administracyjnym | 136 |
| Literatura | 137 |

Rozdział 9

| | |
|--|------------|
| Źródła prawa podatkowego | 138 |
| 1. Wprowadzenie | 138 |
| 2. Hierarchia źródeł prawa | 138 |
| 3. Konstytucja jako źródło prawa podatkowego | 139 |
| 4. Traktaty Unii Europejskiej | 141 |
| 5. Umowy międzynarodowe | 141 |
| 6. Prawo wtórne Unii Europejskiej | 143 |
| 6.1. Rozporządzenia Rady (UE)..... | 143 |
| 6.2. Dyrektywy | 143 |
| 7. Ustawa podatkowa | 144 |
| 8. Akty podustawowe | 145 |
| 9. Akty prawa miejscowego | 146 |
| 10. Struktura pozioma źródeł prawa podatkowego | 147 |
| Literatura | 149 |

Rozdział 10

| | |
|--|------------|
| Wykładnia prawa podatkowego | 150 |
| 1. Wprowadzenie | 150 |
| 2. Wykładnia językowa | 152 |
| 3. Wykładnia systemowa | 157 |
| 4. Wykładnia celowościowa | 158 |
| 5. „Strukturalne” dyrektywy wykładni prawa podatkowego | 160 |
| 5.1. Dyrektywa uwzględniania struktury aktu prawnego..... | 160 |
| 5.2. Dyrektywa uwzględniania zasad budowy podatku | 160 |
| 5.3. Dyrektywa uwzględniania struktury stosunku podatkowoprawnego.... | 161 |
| 5.4. Dyrektywa uwzględniania tzw. struktury głębokiej prawa podatkowego..... | 161 |
| 6. Stosowanie analogii w prawie podatkowym | 162 |
| 7. Wykładnia przepisów dotyczących ulg i zwolnień podatkowych | 164 |
| 8. Wykładnia gospodarcza prawa podatkowego | 166 |

| | |
|--|-----|
| 9. Domniemanie normatywnego charakteru zmiany przepisu prawa podatkowego | 167 |
| 10. Wykładnia międzynarodowego prawa podatkowego | 167 |
| Literatura | 168 |

Rozdział 11

| | |
|---|------------|
| Podatnik i inne podmioty biernie stosunków podatkowoprawnych | 169 |
| 1. Wprowadzenie | 169 |
| 2. Podatnik jako podmiot bierny stosunku podatkowego | 170 |
| 3. Płatnik podatku jako podmiot bierny stosunku podatkowego | 175 |
| 4. Inkasent podatku | 178 |
| Literatura | 178 |

Rozdział 12

| | |
|---|------------|
| Norma prawa podatkowego i stosunek podatkowoprawny | 179 |
| 1. Wprowadzenie | 179 |
| 2. Rodzaje norm prawa podatkowego | 182 |
| 2.1. Wprowadzenie | 182 |
| 2.2. Normy materialnoprawne | 183 |
| 2.3. Normy postępowania podatkowego (proceduralne) | 184 |
| 2.4. Normy ustrojowe | 184 |
| 3. Stosunek podatkowoprawny | 186 |
| 4. Rodzaje stosunków podatkowoprawnych | 189 |
| 4.1. Wprowadzenie | 189 |
| 4.2. Materialny stosunek podatkowoprawny | 189 |
| 4.3. Stosunek proceduralny prawa podatkowego | 193 |
| Literatura | 194 |

Rozdział 13

| | |
|--|------------|
| Gromadzenie i przepływ informacji na potrzeby systemu podatkowego | 195 |
| 1. Wprowadzenie | 195 |
| 2. Definicje podstawowych pojęć | 195 |
| 2.1. Pojęcie informacji, procesów informacyjnych oraz komunikacji | 195 |
| 2.2. Pojęcie informacji prawnej | 196 |
| 2.3. Pojęcie informacji podatkowej | 197 |
| 3. Gromadzenie, wykorzystanie i udostępnianie informacji podatkowych | 198 |
| 4. Treść informacji podatkowych a elementy budowy podatku | 198 |
| 5. Obowiązki informacyjne podatników jako rodzaj obowiązków instrumentalnych | 199 |
| 6. Systematyka informacji podatkowych | 200 |
| 7. Zarys obowiązków informacyjnych w prawie podatkowym | 201 |
| 8. Pozyskiwanie informacji podatkowych | 203 |

| | |
|---|-----|
| 8.1. Podmioty gromadzące informacje podatkowe | 203 |
| 8.2. Podmioty zobowiązane do przekazania informacji podatkowych | 203 |
| 8.3. Procesy, w toku których gromadzone są informacje podatkowe | 204 |
| 8.4. Gromadzenie informacji w ramach podatkowych procedur kontrolnych..... | 204 |
| 8.4.1. Wprowadzenie | 204 |
| 8.4.2. Gromadzenie informacji w trakcie czynności sprawdzających ... | 204 |
| 8.4.3. Gromadzenie informacji w trakcie kontroli podatkowej | 205 |
| 8.4.4. Gromadzenie informacji w trakcie kontroli celno-skarbowej | 206 |
| 8.5. Gromadzenie informacji w postępowaniu podatkowym | 207 |
| 8.6. Gromadzenie informacji w ramach czynności analitycznych..... | 207 |
| 9. Jednolity Plik Kontrolny jako narzędzie gromadzenia informacji podatkowych oparte na technologiach informatycznych | 209 |
| 10. Pozyskiwanie informacji w ramach współpracy z innymi podmiotami | 211 |
| 11. Pozyskiwanie informacji w wyniku współpracy międzynarodowej | 211 |
| 12. Udostępnianie informacji przez organy podatkowe | 215 |
| 13. Udostępnianie informacji podatkowych w ramach wymiany krajowej | 215 |
| 14. Udzielanie informacji podatkowych w ramach współpracy międzynarodowej | 216 |
| 15. Ochrona praw podatników w toku gromadzenia i przekazywania informacji podatkowych | 218 |
| Literatura | 221 |

Rozdział 14

| | |
|---|------------|
| Informatyzacja systemu podatkowego | 223 |
| 1. Wprowadzenie | 223 |
| 2. Informatyzacja w obszarze obowiązków informacyjnych | 224 |
| 3. Tworzenie oraz udostępnianie baz i rejestrów | 226 |
| 4. Narzędzia służące analizie danych w celu ustalania ryzyka naruszenia prawa | 228 |
| 5. Informatyzacja postępowania podatkowego oraz procedur kontrolnych | 230 |
| 6. Usprawnienie czynności związanych z rozliczeniami podatkowymi | 231 |
| Literatura | 232 |

Część III

Podstawowe instytucje ogólnego prawa podatkowego

Rozdział 15

| | |
|---|------------|
| Obowiązek podatkowy i zobowiązanie podatkowe | 235 |
| 1. Obowiązek podatkowy | 235 |
| 2. Zobowiązanie podatkowe | 237 |
| Literatura | 242 |

Rozdział 16

| | |
|---|-----|
| Wygasanie zobowiązań podatkowych | 243 |
| 1. Wprowadzenie | 243 |
| 2. Sposoby wygasania zobowiązań podatkowych | 244 |
| 2.1. Zapłata podatku | 244 |
| 2.2. Pobranie podatku przez płatnika lub inkasenta | 244 |
| 2.3. Potrącenie | 245 |
| 2.4. Zaliczenie nadpłaty lub zaliczenie zwrotu podatku na poczet zaległości podatkowych | 246 |
| 2.5. Zaniechanie poboru podatku | 247 |
| 2.6. Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych | 248 |
| 2.7. Przejęcie własności nieruchomości lub prawa majątkowego w postępowaniu egzekucyjnym | 249 |
| 2.8. Umorzenie zaległości podatkowych | 250 |
| 2.9. Przedawnienie zobowiązania podatkowego | 250 |
| 2.10. Zwolnienie z obowiązku zapłaty na podstawie art. 14m o.p. | 250 |
| 2.11. Nabycie spadku w całości przez Skarb Państwa albo jednostkę samorządu terytorialnego | 251 |
| Literatura | 252 |

Rozdział 17

| | |
|--|-----|
| Zapłata podatku | 253 |
| 1. Wprowadzenie | 253 |
| 2. Termin i forma zapłaty podatku | 253 |
| 3. Zasady zaliczania kwot wpłacanych przez podatnika na poczet zobowiązania podatkowego | 256 |
| 4. Zapłata podatku za podatnika | 257 |
| Literatura | 258 |

Rozdział 18

| | |
|--|-----|
| Zaległość podatkowa i odsetki za zwłokę | 259 |
| 1. Zaległość podatkowa | 259 |
| 2. Odsetki za zwłokę – pojęcie i funkcje | 261 |
| 3. Zasady obliczania odsetek za zwłokę od zaległości podatkowej | 263 |
| 4. Rodzaje odsetek za zwłokę – kształtowanie wysokości stawek odsetek za zwłokę | 266 |
| Literatura | 268 |

Rozdział 19

| | |
|--|-----|
| Nadpłata podatku | 269 |
| 1. Pojęcie nadpłaty | 269 |
| 2. Oprocentowanie nadpłaty | 271 |
| 3. Sposób postępowania organu podatkowego z nadpłatą | 273 |

| | |
|--|-----|
| 4. Sposób zwrotu nadpłaty podatku oraz czasowe ograniczenia w tym względzie | 275 |
| Literatura | 278 |

Rozdział 20

| | |
|---|-----|
| Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych | 279 |
| 1. Wprowadzenie | 279 |
| 2. Odroczenie terminu płatności podatku i rozłożenie podatku na raty | 281 |
| 3. Umorzenie zaległości podatkowej i (lub) odsetek za zwłokę | 284 |
| 4. Inne instytucje ogólnego prawa podatkowego, redukujące obciążenia podatkowe, ułatwiające podatnikom wywiązywanie się z nich lub modyfikujące terminy wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego | 285 |
| Literatura | 286 |

Rozdział 21

| | |
|---|-----|
| Przedawnienie zobowiązań podatkowych i prawa do wymiaru podatku | 287 |
| 1. Istota przedawnienia w prawie | 287 |
| 2. Instytucje prawne służące przedawnieniu powinności podmiotu obowiązanego z tytułu podatku | 289 |
| 3. Przedawnienie prawa do wymiaru podatku | 291 |
| 4. Przedawnienie zobowiązania podatkowego | 294 |
| 5. Upływ terminu przedawnienia a możliwość prowadzenia postępowania podatkowego | 299 |
| Literatura | 301 |

Rozdział 22

| | |
|---|-----|
| Odpowiedzialność podatkowa | 302 |
| 1. Pojęcie odpowiedzialności podatkowej | 302 |
| 2. Odpowiedzialność podatkowa podatnika | 303 |
| 2.1. Wprowadzenie | 303 |
| 2.2. Zakres odpowiedzialności podatnika | 303 |
| 2.3. Odpowiedzialność podatnika pozostającego w związku mażeńskim | 304 |
| 2.4. Pozycja prawna współmałżonka podatnika | 305 |
| 2.5. Ustrój majątkowy między małżonkami a odpowiedzialność podatkowa | 306 |
| 2.6. Odpowiedzialność małżonków, którzy złożyli wspólne zeznanie podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych | 308 |
| 2.7. Wyłączenie odpowiedzialności podatnika na podstawie art. 26a o.p. ... | 308 |
| 3. Odpowiedzialność podatkowa płatnika | 310 |
| 4. Odpowiedzialność podatkowa inkasenta | 312 |
| 5. Odpowiedzialność podatkowa następców prawnych | 312 |

| | |
|--|-----|
| 6. Odpowiedzialność osób trzecich za zobowiązania podatkowe | 317 |
| 6.1. Ogólne zasady odpowiedzialności osób trzecich..... | 317 |
| 6.2. Orzekanie o odpowiedzialności osób trzecich..... | 319 |
| 6.3. Wykonanie zobowiązania przez osobę trzecią..... | 321 |
| 6.4. Odpowiedzialność podatkowa małżonka podatnika | 321 |
| 6.5. Odpowiedzialność podatkowa rozwiedzionego małżonka podatnika | 322 |
| 6.6. Odpowiedzialność podatkowa członka rodziny podatnika..... | 323 |
| 6.7. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy przedsiębiorstwa podatnika..... | 323 |
| 6.8. Odpowiedzialność podatkowa spółki, do której wniesiono przedsiębiorstwo osoby fizycznej..... | 324 |
| 6.9. Odpowiedzialność podatkowa firmującego | 325 |
| 6.10. Odpowiedzialność właściciela rzeczy wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej | 325 |
| 6.11. Odpowiedzialność podatkowa dzierżawcy i użytkownika nieruchomości..... | 326 |
| 6.12. Odpowiedzialność podatkowa wspólników spółek osobowych..... | 326 |
| 6.13. Odpowiedzialność podatkowa członków zarządu spółki kapitałowej oraz jej likwidatorów..... | 327 |
| 6.14. Odpowiedzialność podatkowa członków organów zarządzających innych podmiotów niż spółki oraz likwidatorów..... | 328 |
| 6.15. Odpowiedzialność podatkowa w razie podziału osoby prawnej..... | 329 |
| 6.16. Odpowiedzialność podatkowa gwaranta i poręczyciela..... | 330 |
| 6.17. Odpowiedzialność podatkowa osoby trzeciej za zaległości w podatku od towarów i usług podmiotu dokonującego dostawy na jej rzecz | 330 |
| 6.18. Odpowiedzialność nabywcy towarów lub usług za podatek od towarów i usług niezapłacony przez dostawcę w razie dokonania zapłaty za towar lub usługę przelewem na rachunek inny niż znajdujący się w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 u.p.t.u..... | 331 |
| 6.19. Odpowiedzialność pełnomocnika, o którym mowa w art. 96 ust. 4b u.p.t.u. | 332 |
| 6.20. Odpowiedzialność zarządcy sukcesyjnego oraz zarządcy faktycznego..... | 332 |
| Literatura | 334 |

Rozdział 23

| | |
|--|------------|
| Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych | 335 |
| 1. Wprowadzenie | 335 |
| 2. Zabezpieczenie na podstawie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji | 336 |
| 3. Zabezpieczenie w trybie art. 33 o.p. | 337 |
| 4. Hipoteka przymusowa | 338 |

| | |
|--------------------------------------|-----|
| 5. Zastaw skarbowy | 340 |
| 6. Zabezpieczenie „dobrowolne” | 341 |
| 7. Przypadki szczególne | 342 |
| Literatura | 342 |

Część IV Podatki w Polsce

Rozdział 24

| | |
|---|------------|
| Podatek dochodowy od osób fizycznych | 345 |
| 1. Wprowadzenie | 345 |
| 2. Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych | 345 |
| 2.1. Osoby fizyczne | 345 |
| 2.2. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy..... | 346 |
| 2.3. Małżonkowie..... | 347 |
| 2.4. Osoba samotnie wychowująca dziecko | 347 |
| 2.5. Spółki osobowe | 348 |
| 3. Przedmiot opodatkowania | 348 |
| 3.1. Wprowadzenie | 348 |
| 3.2. Przychód | 348 |
| 3.2.1. Źródła przychodu | 348 |
| 3.2.2. Definicja przychodu | 349 |
| 3.3. Koszty uzyskania przychodu | 350 |
| 4. Zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych | 351 |
| 5. Podstawa opodatkowania | 353 |
| 5.1. Dochód i strata..... | 353 |
| 5.2. Odliczenia od dochodu..... | 353 |
| 6. Stawki i wysokość podatku | 354 |
| 7. Ulgi podatkowe | 355 |
| 8. Zryczałtowane formy opodatkowania pozarolniczej działalności gospodarczej osób fizycznych | 356 |
| 8.1. Wprowadzenie | 356 |
| 8.2. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych..... | 357 |
| 8.3. Karta podatkowa | 358 |
| 9. Danina solidarnościowa | 359 |
| 10. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków (<i>exit tax</i>) | 359 |
| 11. Podatek u źródła | 360 |
| 12. Pobór podatku dochodowego od osób fizycznych | 362 |
| Literatura | 362 |

Rozdział 25

| | |
|--|-----|
| Podatek dochodowy od osób prawnych | 363 |
| 1. Wprowadzenie | 363 |
| 2. Podatnik podatku dochodowego od osób prawnych | 364 |
| 2.1. Wprowadzenie | 364 |
| 2.2. Osoby prawne i spółki kapitałowe w organizacji..... | 364 |
| 2.3. Spółki nieposiadające osobowości prawnej | 365 |
| 2.4. Fundacja rodzinna w organizacji..... | 366 |
| 2.5. Podatkowa grupa kapitałowa..... | 366 |
| 3. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy | 367 |
| 4. Przedmiot opodatkowania | 367 |
| 4.1. Wprowadzenie | 367 |
| 4.2. Przychód | 368 |
| 4.2.1. Przychody z działalności operacyjnej | 368 |
| 4.2.2. Przychody z zysków kapitałowych | 369 |
| 5. Koszty uzyskania przychodów | 370 |
| 5.1. Zasady ogólne..... | 370 |
| 5.2. Katalog wyłączonych kosztów uzyskania przychodów..... | 370 |
| 5.3. Amortyzacja | 371 |
| 6. Dochód i strata | 373 |
| 7. Podstawa opodatkowania | 373 |
| 8. Ulgi podatkowe | 374 |
| 9. Stawki podatku | 375 |
| 9.1. Podstawowe zasady..... | 375 |
| 9.2. IP BOX..... | 376 |
| 9.3. Opodatkowanie fundacji rodzinnej..... | 376 |
| 9.4. Opodatkowanie dywidend..... | 377 |
| 10. Podatek od środków trwałych będących budynkami | 378 |
| 11. Podatek od przerzuconych dochodów | 378 |
| 12. Podatek minimalny od straty | 379 |
| 13. Zasady płacenia podatku | 379 |
| 13.1. Zasady ogólne..... | 379 |
| 13.2. Ryczałt od dochodów spółek (tzw. estoński CIT)..... | 380 |
| 13.3. Obowiązki sprawozdawcze | 381 |
| Literatura | 382 |

Rozdział 26

| | |
|---|-----|
| Podatek od towarów i usług | 383 |
| 1. Cechy podatku od towarów i usług | 383 |
| 2. Źródła prawa | 384 |
| 2.1. Kluczowe akty prawne | 384 |
| 2.2. Relacje między krajowymi i unijnymi aktami prawnymi..... | 384 |
| 2.3. Zakres przedmiotowy opodatkowania..... | 385 |

| | |
|--|-----|
| 2.3.1. Katalog czynności opodatkowanych | 385 |
| 2.3.2. Wyłączenie zastosowania ustawy | 387 |
| 3. Zakres podmiotowy opodatkowania | 387 |
| 3.1. Osoba prowadząca niezależnie działalność gospodarczą..... | 387 |
| 3.2. Osoba dokonująca okazjonalnie wewnątrzspółnotowej dostawy towarów | 388 |
| 3.3. Opodatkowanie organów władzy publicznej..... | 389 |
| 3.4. Odwrotne obciążenie | 390 |
| 3.5. Płatnik | 390 |
| 4. Podstawa opodatkowania | 390 |
| 5. Miejsce transakcji | 391 |
| 5.1. <i>Ratio legis</i> rozwiązań prawnych | 391 |
| 5.2. Miejsce dostawy towarów..... | 391 |
| 5.3. Miejsce świadczenia usług..... | 391 |
| 6. Wysokość opodatkowania | 394 |
| 6.1. Stawki | 394 |
| 6.2. Zwolnienia | 395 |
| 7. Prawo do odliczenia podatku naliczonego i zwrot podatku | 396 |
| 7.1. Powstanie i zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego..... | 396 |
| 7.2. Dokumenty uprawniające do odliczenia podatku naliczonego i jego kwota | 398 |
| 7.3. Terminy odliczania podatku naliczonego | 399 |
| 7.4. Przeniesienie podatku naliczonego na następny okres rozliczeniowy lub też wykazanie go do zwrotu | 400 |
| 7.5. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego | 401 |
| 8. Obowiązki o charakterze ewidencyjnym i sprawozdawczym podatnika | 402 |
| 8.1. Rejestracja | 402 |
| 8.2. Deklaracje, informacje podsumowujące i zapłata podatku | 403 |
| 9. Obowiązki dokumentacyjne | 404 |
| 10. Ewidencje VAT | 406 |
| Literatura | 406 |

Rozdział 27

| | |
|--|-----|
| Akcyza | 407 |
| 1. Charakterystyka ogólna akcyzy | 407 |
| 2. Harmonizacja akcyzy w Unii Europejskiej | 408 |
| 2.1. Początki harmonizacji | 408 |
| 2.2. Dyrektywy | 409 |
| 2.3. Rozporządzenia i decyzje | 409 |
| 3. Regulacje dotyczące produkcji, przetwarzania, magazynowania i przemieszczania wyrobów akcyzowych | 410 |

| | |
|--|-----|
| 3.1. Potrzeba wprowadzenia regulacji | 410 |
| 3.2. Produkcja, przetwarzanie i magazynowanie..... | 411 |
| 3.3. Przemieszczanie..... | 411 |
| 4. Zakres przedmiotowy akcyzy | 413 |
| 5. Zakres podmiotowy akcyzy | 414 |
| 6. Opodatkowanie wyrobów energetycznych i energii elektrycznej | 414 |
| 6.1. Definicje wyrobów energetycznych i energii elektrycznej | 414 |
| 6.2. Różnicowanie stawek akcyzy | 415 |
| 6.3. Zwolnienia | 415 |
| 7. Opodatkowanie alkoholi | 415 |
| 7.1. Klasyfikacja wyrobów alkoholowych..... | 415 |
| 7.2. Piwo | 416 |
| 7.3. Wino | 416 |
| 7.4. Inne napoje fermentowane..... | 416 |
| 7.5. Wyroby pośrednie | 417 |
| 7.6. Alkohol etylowy..... | 417 |
| 7.7. Zwolnienia z podatku..... | 418 |
| 8. Opodatkowanie wyrobów tytoniowych | 418 |
| 8.1. Klasyfikacja wyrobów tytoniowych | 418 |
| 8.2. Papierosy | 418 |
| 8.3. Cygara i cygaretki..... | 419 |
| 8.4. Inny tytoń do palenia..... | 419 |
| 8.5. Tytoń do podgrzewania..... | 419 |
| 8.6. Papierosy elektroniczne | 420 |
| 9. Opodatkowanie samochodów osobowych | 420 |
| 9.1. Definicja samochodu osobowego..... | 420 |
| 9.2. Zakres przedmiotowy opodatkowania..... | 420 |
| 10. Obowiązki formalne i zapłata akcyzy | 421 |
| Literatura | 421 |

Rozdział 28

| | |
|--|------------|
| Podatek od czynności cywilnoprawnych | 422 |
| 1. Przedmiot opodatkowania | 422 |
| 2. Obowiązek podatkowy i zasady poboru podatku | 426 |
| 3. Zwolnienia | 430 |
| 4. Czynności cywilnoprawne inne niż umowa spółki a podatek od towarów i usług | 432 |
| 5. Podstawa opodatkowania | 433 |
| 6. Stawki podatku | 434 |
| 7. Zwrot podatku | 435 |
| 8. Podatek od czynności cywilnoprawnych od umowy spółki | 436 |
| Literatura | 440 |

Rozdział 29

| | |
|---|-----|
| Podatek od spadków i darowizn | 441 |
| 1. Przedmiot opodatkowania | 441 |
| 2. Podatnicy | 444 |
| 3. Powstanie obowiązku podatkowego | 445 |
| 4. Kwoty wolne, wyłączenia i zwolnienia | 446 |
| 5. Zwolnienie osób należących do najbliższej rodziny (tzw. zerowa grupa podatkowa) | 448 |
| 6. Podstawa opodatkowania i podstawa obliczenia podatku | 450 |
| 7. Stawki podatku | 450 |
| 8. Zasady wymiaru i poboru podatku | 451 |
| 9. Ulga podatkowa | 453 |
| 10. Międzynarodowe podwójne opodatkowanie i prawne metody jego eliminacji | 454 |
| Literatura | 455 |

Rozdział 30

| | |
|--|-----|
| Podatek od nieruchomości | 456 |
| 1. Wprowadzenie | 456 |
| 2. Podatnik podatku od nieruchomości | 456 |
| 3. Opodatkowanie budynków | 458 |
| 3.1. Pojęcie budynku | 458 |
| 3.2. Podstawa opodatkowania | 458 |
| 3.3. Stawki podatku | 458 |
| 4. Podatek od nieruchomości od budowli | 459 |
| 4.1. Pojęcie budowli | 459 |
| 4.2. Budowle podlegające opodatkowaniu | 461 |
| 4.3. Podstawa opodatkowania | 461 |
| 4.4. Stawki podatku | 463 |
| 4.5. Budynek czy budowla – niejasne granice | 463 |
| 5. Opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości, rolnym lub leśnym | 463 |
| 5.1. Rozgraniczenie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego | 463 |
| 5.2. Podstawa opodatkowania | 464 |
| 5.3. Stawki podatkowe | 464 |
| 5.4. Związanie z działalnością gospodarczą i zajęcie na prowadzenie działalności gospodarczej | 465 |
| 6. Powstanie obowiązku i zobowiązania podatkowego | 465 |
| 7. Zwolnienia podatkowe | 466 |
| Literatura | 467 |

Rozdział 31

| | |
|---|-----|
| Podatek rolny i podatek leśny | 468 |
| 1. Podatek rolny | 468 |
| 1.1. Gospodarstwo rolne | 468 |
| 1.2. Przedmiot opodatkowania | 468 |
| 1.3. Podatnicy | 468 |
| 1.4. Podstawa opodatkowania | 469 |
| 1.5. Stawki podatkowe | 469 |
| 1.6. Ulgi i zwolnienia podatkowe | 470 |
| 1.7. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe | 470 |
| 2. Podatek leśny | 471 |
| 2.1. Przedmiot opodatkowania | 471 |
| 2.2. Podatnicy | 471 |
| 2.3. Podstawa opodatkowania | 472 |
| 2.4. Stawki podatkowe | 472 |
| 2.5. Zwolnienia podatkowe | 472 |
| 2.6. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe | 472 |
| 3. Łączne zobowiązanie pieniężne | 473 |
| Literatura | 473 |

Rozdział 32

| | |
|--|-----|
| Inne podatki | 474 |
| 1. Podatek tonażowy | 474 |
| 1.1. Wprowadzenie | 474 |
| 1.2. Podatnik podatku tonażowego | 474 |
| 1.3. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku | 474 |
| 1.4. Wybór opodatkowania w formie podatku tonażowego | 475 |
| 2. Podatek od gier | 476 |
| 2.1. Wprowadzenie | 476 |
| 2.2. Podatnik podatku od gier | 476 |
| 2.3. Przedmiot opodatkowania podatkiem od gier | 476 |
| 2.4. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku od gier | 476 |
| 2.5. Pobór podatku | 477 |
| 3. Podatek od niektórych instytucji finansowych | 478 |
| 3.1. Wprowadzenie | 478 |
| 3.2. Podatnicy podatku od niektórych instytucji finansowych | 478 |
| 3.3. Podstawa opodatkowania podatkiem od niektórych instytucji finansowych | 478 |
| 3.4. Pobór podatku | 479 |
| 4. Podatek od wydobycia niektórych kopalin | 479 |
| 4.1. Wprowadzenie | 479 |
| 4.2. Podatnicy podatku od wydobycia niektórych kopalin | 479 |
| 4.3. Przedmiot podatku od wydobycia niektórych kopalin | 480 |

| | |
|---|-----|
| 4.4. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku..... | 480 |
| 4.5. Pobór podatku..... | 481 |
| 5. Podatek od środków transportowych..... | 481 |
| 5.1. Wprowadzenie..... | 481 |
| 5.2. Podatnik podatku od środków transportowych..... | 481 |
| 5.3. Przedmiot opodatkowania podatkiem od środków transportowych..... | 482 |
| 5.4. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku..... | 482 |
| 5.5. Pobór podatku..... | 483 |
| Literatura..... | 483 |

Część V

Unijne i międzynarodowe prawo podatkowe

Rozdział 33

| | |
|--|-----|
| Prawo podatkowe Unii Europejskiej | 487 |
| 1. Wprowadzenie..... | 487 |
| 2. Normy traktatowe..... | 488 |
| 3. Harmonizacja podatków bezpośrednich..... | 490 |
| 4. Harmonizacja podatków pośrednich..... | 492 |
| 5. Unijne normy współpracy administracyjnej w sprawach podatkowych..... | 494 |
| 6. Unijna regulacja rozwiązywania sporów podatkowych między państwami członkowskimi..... | 495 |
| Literatura..... | 497 |

Rozdział 34

| | |
|---|-----|
| Międzynarodowe prawo podatkowe | 498 |
| 1. Wprowadzenie..... | 498 |
| 2. Pojęcie i źródła międzynarodowego prawa podatkowego..... | 499 |
| 3. Zasady ogólne międzynarodowego prawa podatkowego..... | 502 |
| 3.1. Wprowadzenie..... | 502 |
| 3.2. Zasada unikania multiplikacji obciążeń podatkowych..... | 502 |
| 3.3. Zasada niedyskryminacji..... | 502 |
| 3.4. Zasada wyłączenia korzyści umownych wobec podmiotów, które w celu ich osiągnięcia nadużywają postanowień prawa międzynarodowego..... | 503 |
| 4. Problem podwójnego opodatkowania..... | 503 |
| 5. Geneza i rozwój systemu umów w sprawie zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu..... | 505 |
| 6. Rozwiązanie problemu podwójnego opodatkowania..... | 506 |
| 7. Wybrane instytucje międzynarodowego prawa podatkowego..... | 507 |
| 7.1. Zakład..... | 507 |
| 7.2. Rezydent (państwa-strony umowy)..... | 509 |
| 7.3. Rzeczywisty odbiorca płatności..... | 510 |
| Literatura..... | 511 |

Część VI
Inne zagadnienia kluczowe dla funkcjonowania
polskiego systemu podatkowego

Rozdział 35

| | |
|--|------------|
| Konstytucyjne aspekty opodatkowania | 515 |
| 1. Wprowadzenie | 515 |
| 2. Zasada władztwa daninowego i obowiązek konstytucyjny ponoszenia ciężaru podatku | 516 |
| 3. Zasada ustawowego nakładania podatków | 517 |
| 4. Zasada demokratycznego państwa prawnego | 519 |
| 4.1. Wprowadzenie | 519 |
| 4.2. Zasada zaufania obywateli do państwa i stanowionego przez nie prawa | 520 |
| 4.3. Zasada poprawnej legislacji w prawie podatkowym | 521 |
| 4.4. Zasada ochrony praw nabytych..... | 522 |
| 4.5. Zasada ochrony interesów w toku..... | 524 |
| 4.6. Nakaz zachowania odpowiedniej <i>vacatio legis</i> | 525 |
| 4.7. Zasada niedziałania prawa wstecz (<i>lex retro non agit</i>)..... | 527 |
| 4.8. Zakaz zmiany prawa podatkowego w ciągu roku..... | 528 |
| 4.9. Zasada racjonalności legislacyjnej..... | 529 |
| 4.10. Zasada równości podatkowej..... | 530 |
| 5. Zasada sprawiedliwości podatkowej | 532 |
| 6. Zasada zdolności do świadczenia podatkowego | 534 |
| Literatura..... | 536 |

Rozdział 36

| | |
|--|------------|
| Systemy podatkowe i tendencje ich rozwoju | 537 |
| 1. Systemy podatkowe – pojęcie i rodzaje | 537 |
| 2. Kierunki ewolucji systemów podatkowych | 539 |
| 3. Perspektywy przemian systemów podatkowych | 543 |
| Literatura..... | 545 |

Rozdział 37

| | |
|--|------------|
| Jurysdykcja podatkowa | 546 |
| 1. Granice władztwa podatkowego państwa i ich uzasadnienie | 546 |
| 2. Łączniki o charakterze podmiotowym | 548 |
| 3. Łączniki o charakterze przedmiotowym | 549 |
| Literatura..... | 553 |

Rozdział 38

| | |
|--|-----|
| Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania | 554 |
| 1. Wprowadzenie | 554 |
| 2. Unikanie opodatkowania | 555 |
| 3. Postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania | 557 |
| 4. Cofnięcie skutków unikania opodatkowania | 558 |
| 5. Opinie zabezpieczające | 560 |
| Literatura | 561 |

Rozdział 39

| | |
|--|-----|
| Urzędowe interpretacje podatkowe (rulingi podatkowe) | 562 |
| 1. Rulingi podatkowe – instytucja prawa podatkowego | 562 |
| 2. Interpretacje podatkowe <i>sensu stricto</i> uregulowane w Ordynacji podatkowej | 563 |
| 2.1. Wprowadzenie | 563 |
| 2.2. Ogólne interpretacje podatkowe | 563 |
| 3. Indywidualne interpretacje podatkowe | 564 |
| 3.1. Procedura wydawania i zmiany interpretacji indywidualnej | 564 |
| 3.2. Szczególne rodzaje interpretacji indywidualnych | 565 |
| 3.3. Interpretacje ogólne a interpretacje indywidualne | 566 |
| 3.4. Interpretacje podatkowe a unikanie opodatkowania | 566 |
| 4. Utrwalona praktyka interpretacyjna – interpretacja bez interpretacji | 567 |
| 5. Wyspecjalizowane rulingi podatkowe | 568 |
| 5.1. Wprowadzenie | 568 |
| 5.2. Uprzednie porozumienie cenowe (<i>advance pricing agreement/arrangement</i>) | 568 |
| 5.3. Opinie zabezpieczające | 569 |
| 5.4. Opinie o stosowaniu preferencji w zakresie <i>withholding tax</i> | 569 |
| 6. Klasyfikacyjne rulingi podatkowe – specyficzny rodzaj wyspecjalizowanych interpretacji podatkowych | 570 |
| 6.1. Koncepcja | 570 |
| 6.2. Wiążąca informacja akcyzowa | 571 |
| 6.3. Wiążąca informacja stawkowa | 571 |
| 6.4. Specjalne rulingi podatkowe dla „dużych” podatników | 572 |
| 7. Ochrona prawna wynikająca z rulingu podatkowego | 573 |
| 7.1. Interpretacje podatkowe regulowane w Ordynacji podatkowej – legalistyczna zasada ochrony uzasadnionych oczekiwań | 573 |
| 7.2. Rulingi wiążące | 574 |
| 8. Administrowanie interpretacjami w Polsce | 575 |
| 9. Sądowa kontrola rulingów podatkowych | 577 |
| Literatura | 577 |

Rozdział 40

| | |
|---|------------|
| Podatkowe aspekty pomocy publicznej dla przedsiębiorców | 578 |
| 1. Wprowadzenie | 578 |
| 2. Pojęcie pomocy państwa dla przedsiębiorców | 579 |
| 3. Pojęcie korzyści ekonomicznej dla przedsiębiorcy a podatki | 580 |
| 4. Pochodzenie korzyści jako kryterium definicyjne pomocy państwa | 580 |
| 5. Selektywność jako kryterium definicyjne pomocy państwa | 581 |
| 6. Wpływ na konkurencję oraz na wymianę między państwami członkowskimi jako kryterium definicyjne pomocy państwa | 583 |
| 7. Odstępstwa od zasady wyrażonej w art. 107 ust. 1 TFUE | 584 |
| 8. Procedura kontroli udzielania pomocy publicznej | 585 |
| Literatura | 588 |

Rozdział 41

| | |
|--|------------|
| Problematyka cen transferowych | 589 |
| 1. Istota problemu. Wartości transakcyjne u źródeł podstawy opodatkowania | 589 |
| 2. Problematyka cen transferowych w prawie międzynarodowym | 591 |
| 2.1. Umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania | 591 |
| 2.2. Cel zasady <i>arm's length</i> w umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania | 591 |
| 2.3. Znaczenie komentarza do Modelu Konwencji OECD | 592 |
| 2.4. Znaczenie Wytycznych OECD | 593 |
| 3. Zasada <i>arm's length</i> w prawie polskim | 594 |
| 3.1. Wprowadzenie | 594 |
| 3.2. Podmioty powiązane..... | 595 |
| 3.3. Rynkowe warunki transakcji – metodologia poszukiwania..... | 596 |
| 3.4. Dokumentacja cen transferowych..... | 598 |
| 3.5. Dodatkowe wymogi sprawozdawcze | 599 |
| 4. Uprzednie porozumienia cenowe | 599 |
| 5. Wartość rynkowa w podatku od wartości dodanej | 601 |
| 6. Powiązanie podmiotów a wartość celna | 602 |
| Literatura | 603 |

Rozdział 42

| | |
|---|------------|
| Międzynarodowa konkurencja podatkowa | 604 |
| 1. Wprowadzenie | 604 |
| 2. Skutki międzynarodowej konkurencji podatkowej | 605 |
| 3. Zwalczanie „szkodliwej” międzynarodowej konkurencji podatkowej | 608 |
| Literatura | 610 |

Rozdział 43

| | |
|--|-----|
| Sankcje w prawie podatkowym | 611 |
| 1. Wprowadzenie | 611 |
| 2. Sankcje w teorii prawa | 611 |
| 3. Sankcje w prawie podatkowym | 612 |
| 3.1. Pojęcie sankcji podatkowej..... | 612 |
| 3.2. Sankcja podatkowa a sankcja jako element budowy normy podatkowej..... | 615 |
| 3.3. Klasyfikacja sankcji podatkowych..... | 615 |
| 3.4. Funkcja sankcji podatkowych | 616 |
| 3.5. Budowa sankcji podatkowych | 617 |
| 3.6. Granice kształtowania sankcji podatkowych | 619 |
| 3.7. Przykłady sankcji podatkowych..... | 623 |
| 4. Procedura stosowania sankcji podatkowych | 624 |
| Literatura | 625 |

Rozdział 44

| | |
|---|-----|
| Podatkowe prawo karne | 627 |
| 1. Wprowadzenie | 627 |
| 2. Kodeks karny skarbowy jako źródło prawa karnego skarbowego | 628 |
| 3. Charakterystyczne cechy prawa karnego skarbowego (prawa karnego podatkowego) | 630 |
| 3.1. Przedmiot ochrony w Kodeksie karnym skarbowym..... | 630 |
| 3.2. Materialne przesłanki pociągnięcia do odpowiedzialności karnoskarbowej..... | 630 |
| 3.3. Autonomiczność Kodeksu karnego skarbowego | 631 |
| 3.4. Prymat funkcji egzekucyjnej w Kodeksie karnym skarbowym | 632 |
| 3.5. Indywidualny a powszechny charakter odpowiedzialności karnej, zastępcza odpowiedzialność w Kodeksie karnym skarbowym, odpowiedzialność posiłkowa | 633 |
| 3.6. Dwupodział czynów karnoskarbowych na przestępstwa podatkowe i wykroczenia podatkowe..... | 635 |
| 4. Kary oraz środki karne w Kodeksie karnym skarbowym | 636 |
| 4.1. Kary | 636 |
| 4.2. Środki karne | 638 |
| 5. Przestępstwa i wykroczenia „podatkowe” | 639 |
| 6. Ogólne założenia postępowania karnoskarbowego | 641 |
| Literatura | 642 |

Rozdział 45

| | |
|---|-----|
| Ochrona praw podatnika | 643 |
| 1. Wprowadzenie | 643 |
| 2. Prawa podatnika i ich klasyfikacja | 643 |

| | |
|--|-----|
| 3. Konstytucyjne, unijne i międzynarodowe źródła praw podatnika w Polsce | 645 |
| 4. Karty praw podatnika | 647 |
| Literatura | 648 |

Rozdział 46

| | |
|---|-----|
| Doradztwo podatkowe | 649 |
| 1. Zakres znaczeniowy pojęcia „doradztwo podatkowe” | 649 |
| 2. Doradztwo podatkowe w zakresie udzielania porad, opinii i wyjaśnień | 650 |
| 3. Doradztwo podatkowe w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych | 652 |
| 4. Doradztwo podatkowe w zakresie sporządzania zeznań i deklaracji podatkowych | 653 |
| 5. Doradztwo podatkowe w zakresie reprezentowania w postępowaniu przed organami administracji publicznej i w zakresie sądowej kontroli decyzji i innych aktów administracyjnych | 654 |
| 6. Doradztwo podatkowe w zakresie wykonywania niezależnego audytu funkcji podatkowej, o którym mowa w art. 20zo § 1 o.p. | 655 |
| 7. Podmioty uprawnione do wykonywania czynności doradztwa podatkowego | 655 |
| 8. Odpowiedzialność karna za nieuprawnione wykonywanie czynności doradztwa podatkowego oraz za nieuprawnione posługiwanie się tytułem doradcy podatkowego | 658 |
| Literatura | 659 |

Część VII

Problematyka proceduralna opodatkowania

Rozdział 47

| | |
|--|-----|
| Wprowadzenie do problematyki procedur podatkowych | 663 |
| Literatura | 666 |

Rozdział 48

| | |
|---|-----|
| Postępowanie jurysdykcyjne (podatkowe) | 667 |
| 1. Pojęcie, funkcje oraz zakres stosowania postępowania podatkowego | 667 |
| 1.1. Pojęcie i funkcje postępowania podatkowego | 667 |
| 1.2. Zakres przedmiotowy i podmiotowy stosowania postępowania podatkowego | 668 |
| 2. Zasady ogólne postępowania podatkowego | 669 |
| 2.1. Istota i funkcje zasad ogólnych postępowania podatkowego | 669 |
| 2.2. Katalog zasad ogólnych postępowania podatkowego | 669 |
| 2.2.1. Zasada legalności | 669 |

| | |
|---|-----|
| 2.2.2. Zasada prowadzenia postępowania w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych | 670 |
| 2.2.3. Zasada udzielania informacji prawnej stronom | 671 |
| 2.2.4. Zasada prawdy obiektywnej | 672 |
| 2.2.5. Zasada czynnego udziału stron w postępowaniu | 672 |
| 2.2.6. Zasada przekonywania | 674 |
| 2.2.7. Zasada szybkości i prostoty | 674 |
| 2.2.8. Zasada pisemności | 674 |
| 2.2.9. Zasada dwuinstancyjności | 675 |
| 2.2.10. Zasada trwałości ostatecznych decyzji podatkowych | 676 |
| 2.2.11. Zasada jawności postępowania wyłącznie dla stron | 676 |
| 3. Organy prowadzące postępowanie podatkowe oraz ich właściwość | 677 |
| 4. Strona postępowania i jej pełnomocnik. Uczestnicy na prawach strony | 679 |
| 4.1. Strona postępowania podatkowego | 679 |
| 4.2. Pełnomocnik strony | 680 |
| 4.3. Podmioty uczestniczące w postępowaniu podatkowym na prawach strony..... | 683 |
| 5. Wszczęcie postępowania podatkowego | 684 |
| 6. Dowody i postępowanie wyjaśniające | 685 |
| 7. Decyzja i postanowienie | 688 |
| 7.1. Decyzja | 688 |
| 7.2. Postanowienie | 690 |
| 8. Weryfikacja decyzji i postanowień w administracyjnym toku instancji | 690 |
| 8.1. Odwołanie od decyzji..... | 690 |
| 8.2. Zażalenie na postanowienie..... | 693 |
| 9. Weryfikacja decyzji i postanowień w nadzwyczajnych trybach postępowania | 694 |
| 9.1. Wznowienie postępowania podatkowego..... | 694 |
| 9.2. Stwierdzenie nieważności decyzji..... | 695 |
| 9.3. Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej..... | 697 |
| 9.4. Wygaśnięcie decyzji podatkowej..... | 698 |
| Literatura | 698 |

Rozdział 49

| | |
|--|------------|
| Czynności sprawdzające | 699 |
| 1. Wprowadzenie | 699 |
| 2. Zakres czynności sprawdzających | 699 |
| 3. Postępowanie organu w przypadku stwierdzenia uchybień podatnika, płatnika lub inkasenta | 700 |
| 3.1. Korekta dokonywana przez organ oraz prawo sprzeciwu..... | 700 |
| 3.2. Żądanie wyjaśnień, korekta dokonywana przez osobę poddaną czynności sprawdzającej..... | 701 |

| | |
|--|-----|
| 4. Inne czynności sprawdzające – przepisy szczególne | 702 |
| 4.1. Kontrola krzyżowa | 702 |
| 4.2. Badanie zasadności skorzystania przez podatnika z ulgi podatkowej | 703 |
| Literatura | 704 |

Rozdział 50

| | |
|---|-----|
| Kontrola podatkowa | 705 |
| 1. Wszczęcie kontroli podatkowej | 705 |
| 1.1. Zawiadomienie o wszczęciu kontroli podatkowej | 705 |
| 1.2. Rozpoczęcie kontroli podatkowej | 706 |
| 2. Przebieg kontroli podatkowej | 708 |
| 3. Czas trwania kontroli podatkowej i jej zakończenie | 710 |
| Literatura | 712 |

Rozdział 51

| | |
|---|-----|
| Egzekucja należności podatkowych | 713 |
| 1. Wprowadzenie | 713 |
| 2. Wszczęcie administracyjnego postępowania egzekucyjnego | 714 |
| 3. Postępowanie przed organem egzekucyjnym | 716 |
| 4. Środki prawne w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym | 721 |
| Literatura | 725 |

Rozdział 52

| | |
|--|-----|
| Sądowa kontrola decyzji administracyjnych | 727 |
| Literatura | 736 |

| | |
|------------------------|-----|
| Skorowidz | 737 |
|------------------------|-----|

| | |
|----------------------|-----|
| Autorzy | 759 |
|----------------------|-----|

WSTĘP

Prawo podatkowe stanowi istotną część współczesnych systemów prawa. Cechą charakterystyczną polskiego prawa podatkowego jest duża zmienność i stopień skomplikowania jego przepisów. Prawodawca stara się nieustannie doskonalić system podatkowy, wprowadzając nowe rozwiązania i modyfikując lub eliminując te, które się nie sprawdziły. Przepisy są często zmieniane po to, aby usuwać dostrzeżone w nich niedoskonałości, a także w reakcji na orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego, Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz polskich sądów administracyjnych. Zmienność regulacji podatkowych po części wynika z dążenia do nieustannej poprawy ich efektywności fiskalnej. Ta zmienność rozwiązań prawnych stanowi chyba największe wyzwanie dla każdego, kto stara się zgłębić prawo podatkowe. Dodatkowo, aby dowiedzieć się, jak funkcjonuje prawo podatkowe, warto poznać orzecznictwo sądów i trybunałów oraz dorobek interpretacyjny organów administracji skarbowej. Materiał wart poznania jest ogromny i różnorodny, lecz na potrzeby niniejszego opracowania staraliśmy się dokonać jego rozsądnej selekcji.

Książka, którą z przyjemnością oddajemy do rąk Czytelnika, jest w założeniu aktualnym, w miarę kompleksowym opracowaniem poświęconym polskiemu prawu podatkowemu. Liczy 52 rozdziały, w których omówiono między innymi konstrukcję poszczególnych obowiązujących w Polsce podatków, a także zagadnienia źródeł prawa podatkowego, wykładni prawa podatkowego, organizacji administracji podatkowej i właściwości organów podatkowych, obowiązku podatkowego i zobowiązań podatkowych, postępowania podatkowego i sądownoadministracyjnego, kontroli podatkowej i czynności sprawdzających, unijnego i międzynarodowego prawa podatkowego, sankcji w prawie podatkowym, prawa karnego skarbowego, ochrony praw podatnika oraz czynności doradztwa podatkowego.

Podręcznik *Polskie prawo podatkowe* przygotowali przedstawiciele nauki prawa podatkowego między innymi z takich ośrodków naukowych, jak Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu oraz Uniwersytet Jagielloński w Krakowie oraz osoby współpracujące z tymi ośrodkami. Są wśród nich doradcy podatkowi i sędziowie sądów administracyjnych.

Mamy nadzieję, że książka okaże się przyjaznym dla Czytelnika źródłem wiedzy, pozwalającym poznać i zrozumieć zagadnienia prawa podatkowego.

Publikacja uwzględnia stan prawny na 1.01.2024 r.

Redaktorzy

Część I

ZAGADNIENIA OGÓLNE

HISTORIA PODATKÓW

1. Wprowadzenie

Daniny publiczne są tak stare jak instytucja państwa. Państwo może powstać wówczas, gdy określona społeczność jest w stanie wytworzyć nadwyżki ponad poziom niezbędnej do życia konsumpcji. Historycznie te nadwyżki, mające początkowo postać towarową, były wykorzystywane na potrzeby funkcjonowania państwa – utrzymanie władcy, jego dworu, urzędników, armii, kasty kapłańskiej itp.

Powstanie względnie trwałych nadwyżek produktów ponad potrzeby egzystencjalne ich wytwórców to warunek podstawowy istnienia danin publicznych, bo tylko takie nadwyżki mogły stać się przedmiotem daniny. Pojawienie się potrzeb ogólnospołecznych, które mogły być zaspokajane na wyższym poziomie organizacji niż grupa osobnicza czy plemię, powodowało specjalizację wewnątrz poszczególnych społeczeństw i pojawienie się osób „obsługujących” te potrzeby (władcy, urzędnicy, żołnierze, kapłani itd.). W interesie społecznym leżało utrzymywanie tych grup w drodze przekazywania im określonych dóbr czy wartości (rzeczy, praca, pieniądze) – właśnie w postaci danin publicznych.

System danin publicznych, obejmujący świadczenia rzeczowe i świadczenia w postaci usług czy też pracy na rzecz organizacji państwowej, zderzył się z barierą organizacyjną, jaką były niedogodności związane z mało elastycznymi formami korzystania przez organizację państwową z tych świadczeń, na przykład kłopoty z przechowywaniem nagromadzonej żywności, odpowiednią jakością świadczoną pracę. Rozwiązanie tego problemu przyniosło dopiero przejście gospodarki w fazę towarowo-pieniężną. **Pojawienie się pieniądza umożliwiło zamianę mało wygodnych świadczeń rzeczowych i osobistych na świadczenia pieniężne** i uczyniło system danin publicznych nieporównanie bardziej elastycznym i funkcjonalnym. W historii rozwoju społecznego podatki mają więc taką samą metrykę jak pieniądze.

Pojawienie się podatków uwarunkowane było zatem trzema okolicznościami. Pierwsza z nich to **osiągnięcie przez gospodarkę takiego poziomu, który powoduje powstanie względnie trwałych nadwyżek produktów ponad potrzeby egzystencjalne ich wytwórców**. Druga to **powstanie ponadplemiennej organizacji społeczeństwa** w postaci bardziej lub mniej rozwiniętych struktur organizacyjnych państwa. Trzecia zaś to **pojawienie się w gospodarce pieniądza jako nośnika wartości**¹.

Pojawienie się podatków jako przymusowych świadczeń pieniężnych nie oznaczało bynajmniej całkowitego odejścia od przymusowych świadczeń niepieniężnych. Te ostatnie utrzymały się incydentalnie do czasów współczesnych, chociaż teraz ich rola jest znikoma. Trzeba zaznaczyć, że proces zastępowania świadczeń niepieniężnych pieniężnymi był procesem długotrwałym i niekiedy odwracalnym; świadczenia pieniężne z rozmaitych przyczyn zastępowano (najczęściej okresowo) niepieniężnymi, a niekiedy obie formy zapłaty określonej daniny (tj. pieniężna i niepieniężna) funkcjonowały paralelnie.

Tym niemniej w rozwiniętej gospodarce towarowo-pieniężnej posiadanie przez związek publicznoprawny środków pieniężnych pozwala na nabywanie zarówno rzeczy, jak i usług (pracy) potrzebnych do jego funkcjonowania i to w odpowiedniej ilości oraz jakości, jak też we właściwym, dogodnym dla niego czasie.

Obok podatków, będących klasycznym przykładem przymusowych danin publicznych o pieniężnym charakterze, w systemach podatkowych pojawiły się na przestrzeni dziejów (i funkcjonują niektóre z nich do dzisiaj) inne jeszcze formy świadczeń pieniężnych, takie jak myto, rogatekowe, mostowe czy też cła, opłaty publiczne, dopłaty i podobne świadczenia, często o trudnym do zidentyfikowania bądź też hybrydowym charakterze.

2. Starożytność

Przymusowe daniny o charakterze niepieniężnym istniały już w starożytnej Mezopotamii. Było to związane z potrzebą prowadzenia na wielką skalę prac melioracyjnych, mających na celu nawadnianie pól, ale także z potrzebą utrzymania rosnącej licznie warstwy urzędniczej oraz potrzebą finansowania kosztów prowadzonych wojen. Dowodem na to są liczne zapiski na glinianych skorupach oraz na specjalnie w tym celu sporządzanych dyskach z gliny. Są to informacje dosyć fragmentaryczne ale zestawione łącznie pozwalają na przybliżoną rekonstrukcję ówczesnego systemu danin publicznych.

¹ B. Brzeziński, *Prawo podatkowe. Zagadnienia teorii i praktyki*, Toruń 2017, s. 23–25.

W starożytnym Egipcie daniny publiczne nie były początkowo szeroko pobierane, gdyż utrzymanie struktur państwowych i świątynnych oparte było na czynszach dzierżawnych płaconych przez rolników gospodarujących na gruntach należących do państwa bądź świątyni. Zarządzanie wymiarem i poborem podatków powierzono urzędnikom państwowym.

Dopiero w ostatnich stuleciach przed nową erą, **w czasach rządów dynastii Ptolemeuszów, system danin publicznych nabrał charakteru pieniężnego**². Źródłem informacji o ówczesnych stosunkach podatkowych są przede wszystkim papiirusy z zapiskami dotyczącymi podatków, które, wykorzystane wtórnie do mumifikacji zwierząt, zachowały się do dzisiejszych czasów. Sporo informacji zawierają też zapiski na glinianych skorupkach, znajdujących w trakcie wykopalisk archeologicznych, będące pokwitowaniami wystawianymi w związku z zapłatą podatku.

W Starożytnym Egipcie rozwiązania systemowe zaczęły wyraźnie – w zakresie kształtowania obciążeń podatkowych – nawiązywać do zdolności podatnika do świadczenia podatkowego. Znane i dosyć szeroko stosowane były zwolnienia i ulgi podatkowe motywowane przesłankami pozafiskalnymi, a także funkcjonował system dzierżawy podatków, który uzupełniał aparat urzędniczy wymiaru i poboru podatków.

W Starożytnej Grecji bieżące potrzeby fiskalne państw-miast nie były początkowo wygórowane, jako że funkcje publiczne pełnione były honorowo (nieodpłatnie) przez najbogatszych obywateli. **Pojawiały się natomiast podatki incydentalne, nakładane i płacone jednorazowo, co było zazwyczaj związane z potrzebami sfinansowania wydatków wojennych.** Takim podatkiem była wprowadzona przez ateńskiego reformatora Solona w 594 r. p.n.e. **ejsfora – progresywny podatek majątkowy** o powszechnym charakterze. Tutaj stosowano metodę repartycji ciężaru podatkowego, ustalając pożądaną kwotę wpływów z podatku, a następnie rozdzielając części tej kwoty między okręgi podatkowe i ostatecznie między poszczególnych zobowiązanych. Pojawiło się tam również **portorium – rodzaj daniny pobieranej od towarów w portach**, ale także na drogach i mostach, mającej jednocześnie cechy podatku, cła czy też opłaty portowej. Greckim wynalazkiem jest też **dzierżawa podatków**, a także wprowadzenie w pewnym okresie – w prymitywnej formie – katastru podatkowego³.

W Starożytnym Rzymie najwcześniejszym historycznie podatkiem było **tributum – nadzwyczajny podatek majątkowy o charakterze repartycyjnym**. Pobierany był na

² Bliżej na ten temat M. Kalinowski, *System podatkowy Egiptu w okresie ptolemejskim* [w:] *Pro memoria. Księga dla uczczenia pamięci Profesor Krystyny Kamińskiej*, red. A. Gaca, Toruń 2013; B. Brzeziński, *Kilka uwag o systemie podatkowym w czasach Ptolemeusza* [w:] *Prawo finansowe w warunkach członkostwa Polski w Unii Europejskiej. Księga Jubileuszowa dedykowana Profesor Wandzie Wójtowicz*, red. A. Pomorska, P. Smoleń, J. Stelmasiak, A. Gorgol, Lublin 2011.

³ Syntetyczne uwagi na temat ateńskiego systemu podatkowego zob. J. Rominkiewicz, *System podatkowy w Atenach epoki klasycznej* [w:] *Z dziejów skarbowości*, red. R. Wojciechowski, Wrocław 2009.

potrzeby wojenne, a jego specyficzną cechą było to, że po zwycięskiej dla Rzymu wojnie podatek był zwracany z zasobów podbitych terytoriów, co zbliżało go do przymusowej pożyczki. W Rzymie pojawiły się podatek od sprzedaży wewnętrznej (na targowiskach) i podatek spadkowy. W prowincjach tworzonych z podbitych terytoriów zamieniano wcześniej płacone czynsze dzierżawne bądź to na podatek gruntowy, bądź też na pogłówny. Tam też przeprowadzano spisy ludności dla celów podatkowych. W pozostałym zakresie w Rzymie rozwijano wcześniejsze pomysły greckie, takie jak dzierżawa podatków czy *portorium*⁴.

3. Średniowiecze

W epoce feudalnej, która charakteryzowała się regresem stosunków towarowo-pięniężnych i powrotem do gospodarki naturalnej, rola danin publicznych o charakterze pieniężnym była odpowiednio mniejsza. Podatki miały zazwyczaj charakter jednorazowy i przypominały zbiórkę pieniężną ogłaszaną przez władcę w razie pojawienia się dostatecznie ważnych potrzeb publicznych, zwłaszcza związanych z wojnami i obronnością⁵. Tym niemniej w tym czasie powstają nowe idee budowy systemu podatkowego, takie jak powszechność opodatkowania czy też dostosowywanie obciążenia podatkowego do możliwości ekonomicznych i płatniczych podatników. Pojawiły się też nowe rozwiązania z zakresu techniki podatkowej, takie jak instytucja płatnika podatku.

W średniowieczu podatki stają się elementem gry politycznej między różnymi krystalizującymi się warstwami społecznymi. W sposób szczególny dotyczy to relacji między panującym a rycerstwem, a później szlachtą dysponującą coraz większą siłą ekonomiczną w związku ze wzrostem znaczenia własności ziemskiej jako czynnika gospodarczego. Te właśnie grupy społeczne podejmowały udane najczęściej próby emancypacji politycznej, czego istotnym elementem były ustalenia zakładające możliwość nakładania przez feudalnego władcę podatków wyłącznie za zgodą opodatkowanych (rycerstwa, szlachty).

Wyrazem tych ustaleń były akty wydawane przez panujących, nazywane często kartami praw bądź kartami wolności, w których feudalni władcy zobowiązywali się do respektowania prawa ograniczającego nakładanie przez nich podatków. Dokumentem tego rodzaju jest angielska Wielka Karta Wolności z 1215 r., gdzie w art. 12 król Jan bez Ziemi zobowiązał się, że nie będzie nakładać podatków bez

⁴ Szerzej na ten temat A. Pikulska-Radomska, *Fiscus non erubescit. O niektórych włoskich podatkach rzymskiego pryncypatu*, Łódź 2012.

⁵ O tych kwestiach zob. np. B. Brzeziński, *Uwagi o podatku z 1183 r. w Królestwie Jerozolimskim* [w:] *Vetera Novis Aguerre. Studia i prace dedykowane Profesorowi Wacławowi Uruszczakowi*, red. S. Grodziski, D. Malec, A. Karabowicz, M. Stus, t. 1, Kraków 2010.

zgody podatników. Nie był to zresztą pierwszy dokument tego rodzaju, chociaż jest niewątpliwie najbardziej znany.

Taki stan rzeczy powodował konieczność zwoływania zjazdów rycerstwa, a potem szlachty, w celu aprobaty pomysłów władcy na sfinansowanie zadań publicznych w drodze uchwalonych ewentualnie podatków na określony cel. Uciążliwość uczestniczenia w takich zjazdach skłoniła z czasem – najpierw w Anglii, a potem w Polsce i w innych państwach europejskich – do wysyłania na nie jedynie przedstawicieli poszczególnych ziem, co było zalążkiem przedstawicielskiego systemu parlamentarnego.

Średniowiecze charakteryzuje się też żywiołowym wzrostem liczby rozmaitych podatków związanych z określonymi towarami i obrotem nimi (akcyzy), wykonywaniem określonych profesji, a także ze statusem osobistym podatnika. Inne podatki pobierane były w miastach (np. szos – rodzaj podatku od nieruchomości), a inne na wsi (poradlne, narzaz, łanowe). Różne podatki, w rozmaity sposób obliczane i pobierane, dotyczyły różnych grup społecznych. Obciążenia podatkowe tworzyły więc bogatą mozaikę, co z pewnością nie ułatwiało administrowania nimi i nie sprzyjało standaryzacji obciążeń podatkowych⁶.

W Polsce pierwszym stałym podatkiem było **poradlne** (rodzaj podatku od gruntów ornych), wprowadzone przez Kazimierza Wielkiego, które z czasem zyskało nazwę łanowego. Z przywilejów koszyckich z 1374 r. (dla szlachty) i z 1381 r. (dla duchowieństwa) wynikało, że jedynym obciążeniem podatkowym tych stanów było **łanowe** w podstawowej wysokości 2 groszy od każdego łanu w dobrach rycerskich i biskupich oraz 4 groszy od każdego łanu w dobrach klasztornych. Inne podatki miały w tym czasie charakter jednorazowy, a do ich nałożenia i pobrania była niezbędna zgoda szlachty wyrażana na zjazdach, a potem na sejmach i sejmikach.

Podatki okazjonalne (jednorazowe) częstokroć miały postać podwyższonego – w zależności od bieżących potrzeb finansowych państwa – po dwakroć albo po trzykroć łanowego. Bywało też tak, że ten sam rodzaj podatku był uchwalany praktycznie corocznie, lecz za każdym razem była to nowa konstrukcja prawna i nowy obowiązek podatkowy. Tak działo się między innymi z **akcyzą (zwaną też cyzą lub czopowym)**, nakładaną na konsumpcję wybranych towarów. Akcyzę po raz pierwszy uchwalono w Polsce w 1466 r. na sejmie w Piotrkowie⁷.

⁶ Syntetyczna, popularnonaukowa prezentacja średniowiecznego systemu podatków zob. F. Grap-
perhaus, *Opowieści podatkowe drugiego Millenium*, Toruń 2000.

⁷ Syntetyczna prezentacja podatków w Polsce do epoki rozbiorów zob. W. Hejnosz, *Rzut oka na dzieje skarbowości Polski przedrozbiorowej* [w:] *Odrodzona skarbowość polska. Zarys historyczny*, Warszawa 1931.

Polskie prawo podatkowe jest złożone, a jego kształt zależy m.in. od zmian w polityce podatkowej, sytuacji gospodarczej kraju i wpływu standardów Unii Europejskiej. Skuteczne i efektywne stosowanie przepisów podatkowych, w celu zapewnienia ochrony praw i interesów podatników, wymaga ciągłego monitorowania i analizy zmian.

W książce omówiono zagadnienia dotyczące w szczególności:

- źródeł prawa podatkowego oraz jego wykładni,
- administracji podatkowej i właściwości organów podatkowych,
- zobowiązań podatkowych,
- postępowania podatkowego i sądownoadministracyjnego,
- kontroli podatkowej i czynności sprawdzających,
- konstrukcji poszczególnych podatków,
- międzynarodowego i unijnego prawa podatkowego,
- sankcji w prawie podatkowym,
- prawa karnego skarbowego,
- ochrony praw podatnika,
- czynności doradztwa podatkowego.

Autorami opracowania są naukowcy z takich ośrodków naukowych jak: Uniwersytet Jagielloński, Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu, Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie, Uniwersytet Rzeszowski, Uniwersytet Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy, oraz sędziowie sądów administracyjnych i doradcy podatkowi.

Publikacja przeznaczona jest dla studentów kierunków prawniczych, administracyjnych i ekonomicznych oraz kandydatów przygotowujących się do państwowego egzaminu na doradcę podatkowego.

LEXOTEKA
więcej niż podręcznik

Poszukaj pozostałych podręczników
dostępnych online

www.lexoteka.pl



ISBN 978-83-8358-225-2



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA: +48 801 044 545

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL

Kup e-book i czytaj
w aplikacji Smarteca



CENA 89 ZŁ (W TYM 5% VAT)