



Uniwersytet
Wrocławski

KATEDRA PRAWA FINANSOWEGO

I KOŁO NAUKOWE PRAWA FINANSOWEGO FISCUS

STUDIA FINANSOWOPRAWNE Nr 2

**Podatnik versus
organ podatkowy**

Pod redakcją
Pawła Borszowskiego
Andrzeja Huchli
Edyty Rutkowskiej-Tomaszewskiej

WROCŁAW 2011

Podatnik versus organ podatkowy

Pod red.
Pawła Borszowskiego
Andrzeja Huchli
Edyty Rutkowskiej-Tomaszewskiej

Wrocław 2011

Komitety Redakcyjne

Przewodniczący – prof. dr hab. Leonard Górnicki

Członek – dr Anna Trzmielak-Stanisławska

Członek – mgr Bożena Górna

Studia Finansowo-prawne pod red. naukową prof. dr. hab. Ryszarda Mastalskiego

© Copyright by Katedra Prawa Finansowego i Koło Naukowe Prawa Finansowego FISCUS

Korekta:

Aleksandra Dorywala

Skład i opracowanie techniczne:

Anna Lenartowicz, Tomasz Kalota eBooki.com.pl

Wydawca

Prawnicza i Ekonomiczna Biblioteka Cyfrowa

ISBN 978-83-61370-92-5

Spis treści

Wstęp	7
Dobrosława Antonów	
Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości w procesie stosowania prawa przez organy podatkowe	9
Paweł Borszowski	
Zasada prawdy obiektywnej – narzędzie organu podatkowego czy podatnika?	25
Bogumił Brzeziński	
Relacje między administracją podatkową a podatnikami – od konfrontacji do współpracy	35
Anna Chmiel	
Reklama „na kółkach” a podatek od nieruchomości	45
Andrzej Huchla	
Wykładnia przepisów prawa podatkowego jako narzędzie konkretyzacji zobowiązań podatkowych.....	51
Magdalena Jastrowicz	
Ciężar dowodu w zakresie kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych	59
Piotr Klebieko	
Opodatkowanie akcjonariuszy spółki komandytowo-akcyjnej, czyli jak prawo podatkowe ma się do rzeczywistości.....	69
Jarosław Klofta	
Interpretacja podatkowa jako broń podatnika - kontrowersje, pułapki i szanse.....	79
Katarzyna Kopyściańska	
Spór o opodatkowanie zamkniętych składowisk odpadów komunalnych podatkiem od nieruchomości	89
Agnieszka Kowalska, Magdalena Kowalska	
Organ podatkowy – przeciwnik w sporze czy podmiot chroniący interes podatnika?	95

Elwira Lewandowska

Instytucja indywidualnych interpretacji prawa podatkowego jako jedno
z podstawowych narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym 107

Ilona Maj

Polityka organów podatkowych w zakresie obejścia prawa podatkowego 113

Monika Mucha

Zasada zaufania w praktyce organów podatkowych – postulat
czy rzeczywistość? 123

Krzysztof J. Musiał

Skutki wygaśnięcia decyzji o zabezpieczeniu w świetle uchwały NSA
z dnia 24 października 2011 r., I FPS 1/11 129

Anna Napiórkowska

Czy ktoś chroni podatnika? 141

Karolina Rutkowska

Problemy implementacji prawa europejskiego do prawa krajowego
w postępowaniu przed organami podatkowymi 155

Wojciech Safian

Interpretacje indywidualne prawa podatkowego jako zabezpieczenie
interesu prawnego podatnika 165

Ewelina Skwierczyńska

Darowizna i pożyczka – spór o opodatkowanie w podatku od spadków i darowizn
oraz w podatku od czynności cywilnoprawnych – studium przypadku 173

Waldemar Szewc, Maciej Broniecki

Jeszcze raz o zasadzie *in dubio pro tributario* 189

Roman Szumlakowski

Zasady prawne postępowania podatkowego organu administracji
podatkowej w relacjach z podatnikiem 203

Krystian Szymaniak

Instytucja *datio in solutum* w kontekście wynagrodzenia wspólnika z tytułu
umorzenia udziałów w spółce z o.o. jako przedmiot sporów pomiędzy
podatnikiem-przedsiębiorcą a organem podatkowym 215

Notki o autorach 223

Wstęp

Tom zawiera, przystosowane do potrzeb publikacyjnych, referaty przygotowane na Studencką Konferencję Naukową „Podatnik versus organ podatkowy”, która odbyła się na Wydziale Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego 8 i 9 grudnia 2011 r. Konferencja, druga z kolei o tematyce podatkowej, zorganizowana została przez Studenckie Koło Naukowe Prawa Finansowego FISCUS, działające przy Katedrze Prawa Finansowego. Jej uczestnikami byli studenci, pracownicy naukowcy oraz praktycy interesujący się lub zajmujący się prawem podatkowym. Reprezentowane były (poza wrocławskim) środowiska naukowe Torunia, Krakowa, Poznania, Łodzi i Gdańska. Udział wzięły także osoby w różny sposób związane z Wydziałem, które Koło Naukowe pozyskało dla swojej działalności, nie tylko konferencyjnej.

Relacje między podatnikami a organami podatkowym zawsze skłaniały do refleksji, będąc przedmiotem permanentnego zainteresowania teorii i praktyki podatkowej. Odnosi się do nich materia zarówno ogólnego, jak i szczegółowego prawa podatkowego. Z tego, chyba najobszerniejszego z możliwych, zakresu autorzy dokonali wyboru zagadnień i przedstawili je – w większości najpierw w postaci wygłoszonych referatów – a teraz jako pisemne opracowania. Niektóre z zaprezentowanych na konferencji referatów nie zostały niestety przedłożone na piśmie. W zbiorze znalazły się natomiast opracowania nadesłane, ale, z uwagi na ograniczone ramy czasowe obrad, niewygłoszone. Mamy nadzieję, że – niezależnie od ich zakresu - opublikowane materiały konferencyjne będą mogły zostać uznane za głos w dyskusji zarówno nad aktualnym stanem prawa podatkowego, jak i nad potrzebą oraz kierunkami jego zmian.

Z satysfakcją i wdzięcznością stwierdziliśmy, że konferencja spotkała się z szerokim i życzliwym zainteresowaniem. Prężność działaczy, a także nieustająca aktualność problematyki podatkowej pozwalają przypuszczać, że inicjatywa Koła stanie się trwałym elementem studenckiego życia naukowego na naszym Wydziale.

Redaktorzy

NOTKI O AUTORACH

Dr Dobrosława Antonów

Doktor nauk prawnych, adiunkt w Katedrze Prawa Finansowego Uniwersytetu Wrocławskiego; autorka wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego, zwłaszcza jego wykładni i stosowania.

Dr hab. Paweł Borszowski

Adiunkt w Katedrze Prawa Finansowego Uniwersytetu Wrocławskiego, profesor nadzwyczajny Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. Angelusa Silesiusa w Wałbrzychu, specjalizujący się w prawie podatkowym. Autor monografii: *Elementy stosunku prawnego zobowiązania podatkowego*, Kraków 2004, *Działalność gospodarcza w konstrukcji prawnej podatku*, Warszawa 2010 oraz ponad 100 opracowań, tj. artykułów, glos i komentarzy do wyroków NSA i WSA.

Maciej Broniecki

Aplikant radcowski; absolwent Stacjonarnych Studiów Prawa na Wydziale Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego; członek Koła Naukowego Prawa Finansowego w latach 2006–2008, w tym skarbnik w latach 2007–2008; student Wydziału Nauk Społecznych – stosunki międzynarodowe; obecne czynnie związany z problematyką podatkową; współpracuje z jedną z dolnośląskich kancelarii doradztwa podatkowego, zajmuje się zarówno prawem podatkowym materialnym, jak i procesowym.

Prof. zw. dr hab. Bogumił Brzeziński

Kierownik Katedry Prawa Finansów Publicznych Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu i Katedry Prawa Finansowego Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie, doktor honoris causa Uniwersytetu Łódzkiego. Uznany autorytet w dziedzinie prawa finansowego i szeroko pojętego prawa podatkowego, autor ponad 350 publikacji z tego zakresu. Redaktor naczelny „Kwartalnika Prawa Podatkowego”. Członek licznych krajowych i międzynarodowych gremiów naukowych, ekspert organów państwowych w procesie legislacji podatkowej.

Anna Chmiel

Studentka I roku studiów magisterskich Administracji na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Mikołaja Kopernika, prezes Studenckiego Koła Naukowego Prawa Podatkowego UMK.

Dr Andrzej Huchla

Doktor nauk prawnych, adiunkt w Katedrze Prawa Finansowego Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego. Autor ponad stu publikacji z zakresu prawa finansowego, przede wszystkim podatkowego, w tym zwłaszcza ogólnego prawa podatkowego i podatków dochodowych.

Magdalena Jastrowicz

Studentka II roku studiów magisterskich Administracji na Wydziale Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego, członkini SKNPF FISCUS.

Piotr Klebicko

Student I roku magisterskich uzupełniających studiów Administracji na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza, seminarzysta w Katedrze Prawa Finansowego; członek Studenckiego Koła Naukowego „Pecunia”.

Jarosław Klofta

Student II roku studiów magisterskich Administracji na Wydziale Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego, wiceprezes SKNPF FISCUS.

Dr Katarzyna Kopyściańska

Adiunkt w Katedrze Prawa Finansowego Uniwersytetu Wrocławskiego; autorka publikacji z zakresu prawa podatkowego, w szczególności problematyki zabezpieczenia zobowiązań podatkowych oraz obciążeń publicznoprawnych związanych z obrotem nieruchomościami.

Agnieszka Kowalska

Pracownik izby skarbowej, pozaetatowy członek samorządowego kolegium odwoławczego, doktorantka w Katedrze Prawa Finansowego Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego.

Magdalena Kowalska

Pracownik izby skarbowej, pozaetatowy członek samorządowego kolegium odwoławczego, doktorantka w Katedrze Prawa Finansowego Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego.

Elwira Lewandowska

Studentka I roku studiów magisterskich Administracji na Uniwersytecie Mikołaja Kopernika w Toruniu, członek Studenckiego Koła Naukowego Prawa Podatkowego.

Ilona Maj

Studentka I roku studiów magisterskich Administracji na Wydziale Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego, wiceprezes SKNPF FISCUS.

Dr Monika Mucha

Doktor nauk prawnych, absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Wrocławskiego; autorka licznych artykułów publikowanych m.in. na łamach: „Monitora Podatkowego”, „Przeglądu Podatkowego”, „Przeglądu Sądowego”, „Przetargów Publicznych”, „Samorządu Terytorialnego”, stały współpracownik renomowanych firm szkoleniowych w zakresie prawa podatkowego. Specjalizuje się w podatku VAT, podatku dochodowym od osób prawnych; wykładowca w Dolnośląskiej Wyższej Szkole Służb Publicznych Asesor we Wrocławiu. Obecnie doradca podatkowy i współnik w TaxA Group sp. z o.o. Kancelaria doradztwa podatkowego oraz redaktor naczelna czasopisma „Podatki w Sektorze Publicznym”.

Krzysztof J. Musiał

Doradca podatkowy od 1997 r. W latach 1995–1998 przedstawiciel polskich doradców podatkowych Confédération Fiscale Européenne zajmujący się z ramienia Polski podatkami bezpośrednimi i fuzjami oraz przekształceniami transgranicznymi z ramienia Committee Fiscal. W latach 1995–1996 członek zespołu do spraw oceny polskiego systemu podatkowego w Instytucie Finansów przy Ministrze Finansów. Autor ponad 50 publikacji z zakresu prawa podatkowego materialnego, prawa procesowego i międzynarodowego prawa podatkowego. Senior Partner w Musiał i Partnerzy we Wrocławiu, doradca podatkowy w CWW Cetera, Węgrzyn-Wysocka i Wspólnicy sp.k. Kancelaria radców prawnych i adwokatów we Wrocławiu, ekspert sejmowej komisji finansów publicznych i budżetu w IV, V i VI kadencji, w latach 2000–2010 członek Komisji Rewizyjnej Krajowej Izby Doradców Podatkowych, w latach 2007–2010 jej przewodniczący.

Anna Napiórkowska

Doktorantka w Katedrze Praw Człowieka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Mikołaja Kopernika.

Karolina Rutkowska

Studentka V roku Prawa na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego, członkini Sekcji Podatkowej Towarzystwa Biblioteki Słuchaczy Prawa UJ.

Wojciech Safian

Student II roku studiów magisterskich Administracji na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Mikołaja Kopernika, członek Studenckiego Koła Naukowego Prawa Podatkowego UMK.

Ewelina Skwierczyńska

Doktorantka w Katedrze Prawa Finansowego na Uniwersytecie Wrocławskim, członek nadzwyczajny SKNPF FISCUS, konsultant podatkowy w Tax Advisors Group Sp. z o.o.

Waldemar Szewc

Doradca podatkowy, właściciel Kancelarii Doradztwa Podatkowego A.F.O. z siedzibą we Wrocławiu, rezydent Sekcji Firm Doradczych przy Dolnośląskiej Izbie Gospodarczej; doktorant w Katedrze Zarządzania Informacją i Wiedzą Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu; autor wielu publikacji nt. zarządzania organizacjami, coachingu, przedsiębiorczości oraz podatków i rachunkowości.

Roman Szumlakowski

Student I roku studiów magisterskich Administracji na Wydziale Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego, członek SKNPF FISCUS

Krystian Szymaniak

Student III roku Administracji na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Mikołaja Kopernika.

ISBN 978-83-61370-92-5