

# Spis treści

<b>Wykaz skrótów</b> .....	11
<b>Słowo wstępne</b> .....	13
<b>Rozdział 1. Europejskie prawo podatkowe w systemie prawa Unii Europejskiej</b> .....	15
1.1. Pojęcie prawa Unii Europejskiej (prawa europejskiego) .....	15
1.2. Prawo europejskie a prawo państw członkowskich .....	17
1.3. Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w systemie źródeł prawa europejskiego .....	23
1.4. Autonomia proceduralna państw członkowskich .....	26
1.5. Charakter europejskiego prawa podatkowego .....	30
1.6. Stosowanie europejskiego prawa podatkowego a wykładnia prawa podatkowego państw członkowskich .....	32
<b>Rozdział 2. Harmonizacja podatkowa w UE</b> .....	37
2.1. Pojęcie i zakres harmonizacji podatkowej w UE .....	37
2.2. Harmonizacja podatków obrotowych w Traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej .....	40
2.3. Dyrektywa jako podstawowy instrument harmonizacji prawa podatkowego państw członkowskich .....	45
2.4. Harmonizacja podatków obrotowych w UE .....	47
2.5. Harmonizacja podatków dochodowych w UE .....	50
2.5.1. Uwagi ogólne .....	50
2.5.2. Bariery harmonizacji podatków dochodowych w UE .....	54
2.6. Konkurencja podatkowa w UE .....	58
<b>Rozdział 3. Europejskie a międzynarodowe prawo podatkowe</b> ..	62
3.1. Uwagi ogólne .....	62

3.2. System międzynarodowego prawa podatkowego a harmonizacja prawa podatkowego w UE .....	64
3.3. Konkurencja podatkowa a unikanie podwójnego opodatkowania w państwach członkowskich .....	74
<b>Rozdział 4. Swobody rynku wewnętrznego a prawo podatkowe ..</b>	<b>76</b>
4.1. Charakter prawny swobód rynku wewnętrznego .....	76
4.2. Badanie dyskryminacji podatkowej w świetle swobód rynku wewnętrznego .....	78
4.3. Porównywalność sytuacji rezydentów i nierezydentów podatkowych państwa członkowskiego .....	80
4.4. Swoboda przedsiębiorczości w kontekście opodatkowania bezpośredniego .....	83
4.4.1. Zakres swobody przedsiębiorczości .....	83
4.4.2. Swoboda przedsiębiorczości a unikanie opodatkowania .....	84
4.4.3. Swoboda wyboru formy prowadzenia działalności gospodarczej a opodatkowanie dochodów w innym państwie członkowskim ..	86
4.4.4. Rozdział kompetencji podatkowych państw członkowskich a ograniczenia swobody przedsiębiorczości .....	89
4.5. Swoboda przepływu kapitału w kontekście opodatkowania bezpośredniego .....	91
4.5.1. Zakres swobody przepływu kapitału .....	91
4.5.2. Odmiennie traktowanie a dyskryminacja nierezydentów w zakresie przepływów kapitałowych .....	93
4.5.3. Umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania jako instrument gwarancji swobody przepływu kapitału .....	96
4.6. Swoboda przepływu pracowników w kontekście opodatkowania bezpośredniego .....	98
4.6.1. Zakres swobody przepływu pracowników .....	98
4.6.2. Podatkowe gwarancje wykonywania działalności zawodowej w innym państwie członkowskim .....	99
4.6.3. Wpływ sytuacji osobistej podatnika na stosowanie zasady niedyskryminacji .....	101
4.6.4. Uzasadnione odmiennie traktowanie pod względem podatkowym w świetle swobody przepływu pracowników .....	102
4.6.5. Swoboda przepływu pracowników a regulacje umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	104
<b>Rozdział 5. Podatek od wartości dodanej .....</b>	<b>106</b>
5.1. Uwagi ogólne .....	106

<b>5.2. Przedmiot i zakres stosowania</b> .....	107
<b>5.3. Podatnicy podatku VAT</b> .....	109
<b>5.4. Transakcje podlegające opodatkowaniu</b> .....	110
5.4.1. Dostawa towarów .....	110
5.4.2. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów .....	112
5.4.3. Świadczenie usług .....	113
5.4.4. Import towarów .....	115
<b>5.5. Zasady ustalania miejsca dokonania transakcji podlegających opodatkowaniu</b> .....	116
5.5.1. Miejsce dostawy towarów .....	116
5.5.2. Miejsce wewnątrzspółnotowego nabycia towarów .....	116
5.5.3. Miejsce świadczenia usług .....	117
5.5.5. Miejsce importu towarów .....	118
<b>5.6. Podstawa opodatkowania</b> .....	118
<b>5.7. Stawki i zwolnienia</b> .....	119
<b>5.8. Prawo do odliczenia podatku naliczonego</b> .....	120
<b>5.9. Obowiązki dokumentacyjne podatników VAT</b> .....	122
<b>Rozdział 6. Podatek akcyzowy</b> .....	125
<b>6.1. Uwagi ogólne</b> .....	125
<b>6.2. Zasady ogólne opodatkowania i podstawowe definicje</b> .....	126
<b>6.3. Obowiązek podatkowy</b> .....	128
<b>6.4. Zwolnienia z podatku</b> .....	129
<b>6.5. Produkcja, przetwarzanie i przechowywanie wyrobów akcyzowych</b> . . .	129
6.5.1. Zasady ogólne .....	129
6.5.2. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy .....	130
6.5.3. Przemieszczanie i opodatkowanie wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji .....	132
6.5.3.1. Nabywanie przez osoby prywatne .....	132
6.5.3.2. Przechowywanie w innym państwie członkowskim . . .	133
6.5.3.3. Sprzedaż na odległość .....	134
6.5.3.4. Zniszczenia, utraty i nieprawidłowości w trakcie przemieszczania wyrobów akcyzowych .....	135
6.5.3.5. Oznaczenia .....	136
<b>Rozdział 7. Podatek od zysków spółek zależnych</b> .....	138
7.1. Uwagi ogólne .....	138
7.2. Systemy opodatkowania dywidend .....	139

---

7.3. Cel dyrektywy 90/435 .....	140
7.4. Zakres przedmiotowy i przedmiotowy .....	141
7.5. Zasady opodatkowania transgranicznych dywidend w UE .....	142
7.5.1. Uwagi ogólne .....	142
7.5.2. Zastosowanie przepisów dyrektywy w państwie spółki dominującej .....	143
7.5.3. Zastosowanie przepisów dyrektywy w państwie spółki zależnej ..	145
7.6. Przepisy dyrektywy 90/435 a umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania .....	146
<b>Rozdział 8. Podatek od odsetek i należności licencyjnych .....</b>	<b>151</b>
8.1. Uwagi ogólne .....	151
8.2. Zakres przedmiotowy i podmiotowy .....	152
8.3. Zasady opodatkowania .....	154
8.4. Wyłączenie płatności jako odsetek i należności licencyjnych .....	156
8.5. Minimalne standardy prawnej ochrony interesów fiskalnych państw UE .....	157
<b>Rozdział 9. Podatek od transgranicznych zdarzeń     restrukturyzacyjnych .....</b>	<b>159</b>
9.1. Uwagi ogólne .....	159
9.2. Zakres zastosowania .....	160
9.3. Zasady stosowane do łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów oraz wymiany udziałów .....	162
9.4. Opodatkowanie przekazania stałego zakładu .....	164
9.5. Opodatkowanie spółek podatkowo transparentnych .....	164
9.6. Przeniesienie statutowej siedziby spółki europejskiej .....	165
9.6.1. Ogólna charakterystyka spółki europejskiej .....	165
9.6.2. Podatkowe konsekwencje przeniesienia siedziby SE do innego państwa członkowskiego .....	167
9.7. Przesłanki odmowy stosowania dyrektywy .....	168
<b>Rozdział 10. Podatek od gromadzenia kapitału .....</b>	<b>170</b>
10.1. Uwagi wstępne .....	170
10.2. Zakres przedmiotowy .....	171
10.3. Stawka podatku kapitałowego i ramy czasowe jego stosowania .....	173
10.4. Zakres opodatkowania .....	174
10.5. Podstawa opodatkowania podatkiem kapitałowym .....	174

<b>Rozdział 11. Podatek od dochodów z oszczędności</b> .....	177
11.1. Uwagi ogólne .....	177
11.2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy .....	178
11.3. Tożsamość i miejsce zamieszkania właścicieli odsetek .....	179
11.4. Wymiana informacji .....	180
<b>Rozdział 12. Ceny transferowe w kontekście przedsiębiorstw powiązanych w UE</b> .....	182
12.1. Istota problematyki cen transferowych .....	182
12.2. Ceny transferowe w regulacjach prawa międzynarodowego .....	184
12.3. Ceny transferowe w kontekście funkcjonowania rynku wewnętrznego .....	185
12.3.1. Uwagi ogólne .....	185
12.3.2. Eliminowanie podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych w UE .....	186
12.3.2.1. Uwagi wprowadzające .....	186
12.3.2.2. Zasady stosowane do korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych oraz przypisywania zysków stałym zakładom .....	188
12.3.2.3. Porozumienie stron i postępowanie arbitrażowe ...	189
12.4. Dokumentacja cen transferowych w UE .....	191
12.4.1. Uwagi ogólne .....	191
12.4.2. Zalecenia skierowane do państw członkowskich .....	193
12.4.3. Wymogi w zakresie unijnej dokumentacji cen transferowych ..	193
<b>Rozdział 13. Podatkowe aspekty funkcjonowania transgranicznych grup spółek w UE</b> .....	197
13.1. Transgraniczne struktury przedsiębiorstw a podatkowe podmioty powiązane .....	197
13.2. Transgraniczne straty podatkowe .....	199
13.3. Opodatkowanie zagranicznych spółek kontrolowanych wg regulacji państwa spółki głównej .....	203
13.4. Opodatkowanie niezrealizowanych zysków kapitałowych w przypadku zmiany siedziby w Unii Europejskiej .....	206
<b>Rozdział 14. Transgraniczne procedury administracyjne w sprawach podatkowych w UE</b> .....	211
14.1. Współpraca organów podatkowych w zakresie podatków bezpośrednich .....	211

14.1.1. Uwagi ogólne .....	211
14.1.2. Ogólne zasady współpracy .....	212
14.1.3. Wymiana informacji na wniosek .....	213
14.1.4. Wymiana informacji z urzędu .....	213
14.1.5. Ograniczenia wymiany informacji .....	214
14.1.6. Kontrole równoczesne .....	215
14.5.4. Skuteczność kontroli podatkowych a ograniczenia swobody przepływu kapitału .....	215
14.2. Współpraca organów podatkowych państw członkowskich w zakresie podatku VAT .....	217
14.2.1. Uwagi ogólne .....	217
14.2.2. Zasady regulujące wymianę informacji .....	219
14.2.3. Wymiana informacji na wniosek .....	221
14.2.4. Wymiana informacji bez uprzedniego wniosku .....	223
14.2.5. Przechowywanie i wymiana informacji charakterystycznych dla transakcji wewnątrzspółnotowych .....	224
14.2.6. Sieć wymiany informacji Eurofisc .....	225
14.3. Egzekucja podatkowa w UE .....	226
<b>Rozdział 15. Koncepcje reform podatkowych w Unii Europejskiej .....</b>	<b>232</b>
15.1. Uwagi ogólne .....	232
15.2. Opodatkowanie według miejsca siedziby głównej ( <i>Home State Taxation – HST</i> ) .....	233
15.3. Wspólna Skonsolidowana Podstawa Opodatkowania ( <i>Common Consolidated Corporate Tax Base – CCCTB</i> ) .....	237
15.4. Reforma systemu opodatkowania transakcji wewnątrzspółnotowych na gruncie podatku VAT .....	242
<b>Bibliografia .....</b>	<b>247</b>
<b>Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej .....</b>	<b>252</b>