

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	13
Wstęp	17
CZĘŚĆ I	
Zagadnienia ogólne. Zobowiązania podatkowe. Postępowanie podatkowe	19
Postępowanie w sprawie stwierdzenia nadpłaty a postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego (<i>Hanna Filipczyk</i>)	21
1. Wstęp.....	21
2. Układ problemów – matryca rozwiązań.....	22
3. Stanowiska w orzecznictwie sądowym.....	22
4. Stanowiska w doktrynie prawa podatkowego (przegląd uproszczony)	25
5. Nadpłata a zobowiązanie podatkowe.....	26
6. Pytanie pierwsze.....	27
7. Pytanie drugie	29
8. Pytanie trzecie	31
9. Kilka kwestii szczegółowych – uwagi uzupełniające	32
9.1. Charakter prawny skorygowanego zeznania (deklaracji), o których mowa w art. 75 § 4 o.p.	32
9.2. Decyzja określająca wysokość nadpłaty a decyzja stwierdzająca nadpłatę	32
9.3. Treść art. 79 § 1 o.p.	33
9.4. Systematyka ordynacji podatkowej	33
10. Problem bezpodstawnego wzbogacenia a orzekanie w sprawie nadpłaty	34
11. Podsumowanie.....	35
Wybór orzeczeń	35
Bibliografia.....	41
Skutki złożenia pełnomocnictwa do akt postępowania podatkowego w zakresie umocowania do reprezentowania strony przed sądem administracyjnym (<i>Piotr Karwat</i>)	42
1. Wstęp.....	42
2. „Dołączenie” pełnomocnictwa do akt sprawy.....	44
3. Istota sporu	45

4. Dwa poglądy	45
5. Pogląd konserwatywny – argumenty	46
6. Pogląd liberalny – argumenty	47
7. Możliwy kompromis?	47
8. Znaczenie terminów „sprawa” i „akta sprawy”	48
9. Znaczenie terminu „akta sprawy” użytego w art. 37 § 1 p.p.s.a.	50
10. Artykuł 37 § 1 p.p.s.a. a gwarancje procesowe	52
11. Wymóg zachowania w aktach sądowych pełnomocnictwa jako dowodu na należyłą reprezentację strony w procesie	53
12. Wnioski	54
Doręczenia w postępowaniu podatkowym (Marian Masternak)	55
1. Wprowadzenie	55
2. Zasada oficjalności doręczeń	56
3. Podmioty dokonujące doręczeń	58
4. Podmioty doręczeń	62
5. Obowiązek informowania organu podatkowego o zmianie adresu	70
6. Sposoby doręczeń	73
7. Miejsce doręczania pism osobom fizycznym	75
8. Szczególne tryby doręczania pism osobom fizycznym	80
9. Doręczanie pism jednostkom organizacyjnym	90
10. Doręczanie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej	93
11. Doręczanie pism przez wywieszenie w siedzibie organu	94
12. Potwierdzenie odbioru pisma	95
13. Odmowa odbioru pisma przez adresata	96
14. Podsumowanie	98
Zwrot nadpłaty powstałej na skutek niezgodności prawa polskiego z prawem unijnym (Krzysztof Lasiński-Sulecki, Wojciech Morawski)	100
1. Orzecznictwo TS – podstawa do odmowy zwrotu czy instrument ochrony prawa do zwrotu nadpłaconego podatku?	100
2. Ograniczenia zwrotu nadpłaty – unijny punkt widzenia	102
3. Ewolucja orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego	105
4. Stanowisko polskich sądów administracyjnych – historia pytań, odpowiedzi i zdań odrębnych	108
5. Zakres oddziaływania uchwały Izby Gospodarczej NSA z dnia 22 czerwca 2011 r., I GPS 1/11	112
6. Zwrot podatku podmiotowi niebędącemu podatnikiem	113
7. Krytyka stanowiska zawartego w uchwale Izby Gospodarczej NSA z dnia 22 czerwca 2011 r., I GPS 1/11	113
8. Podsumowanie	115
Wybór orzeczeń	116
Bibliografia	116

CZĘŚĆ II**Podatki dochodowe 119****Zagadnienie reprezentacji i reklamy w prawie podatkowym****(Agnieszka Bielska-Brodziak, Bronisława Jastrzębska)..... 121**

1. Wprowadzenie. Co wspólnego mają ze sobą Budda, ślepcy, słoń i podatkowa reprezentacja? 121
2. Ewolucja brzmienia przepisów o reprezentacji i reklamie 123
3. Typowe zachowania rynkowe oceniane jako reprezentacja 126
 - 3.1. Usługi gastronomiczne 127
 - 3.2. Prezenty 132
 - 3.3. Konferencje i imprezy firmowe..... 145
4. Koncepcje znaczeniowe reprezentacji w orzecznictwie podatkowym 152
 - 4.1. Koncepcja pierwsza. Reprezentacja jako przeciwieństwo reklamy 152
 - 4.2. Koncepcja druga. Zwrot „w szczególności” – niefortunny drogowskaz interpretacyjny 156
 - 4.3. Koncepcja trzecia. Słowniki językowe jako punkt wyjścia dla definiowania terminu „reprezentacja” 161
 - 4.3.1. Wariant pierwszy. Reprezentacja jako słownikowa „wystawność” – standardy wystawności i okazałości jako punkt odniesienia..... 164
 - 4.3.2. Wariant drugi. Reprezentacja, czyli korzystny wizerunek – „pewność” płynąca z uproszczeń 166
 - 4.3.3. Wariant trzeci. Reprezentacja jako przedstawicielstwo (termin prawny), czyli o nieakceptowalnym użyciu słownika 168
5. Zakończenie..... 171

Perypetie podatku dochodowego z sądownictwem administracyjnym**(Bogumił Brzeziński) 176**

1. Wprowadzenie 176
2. Zarys problematyki 176
3. Przychody podatkowe 180
4. Koszty uzyskania przychodów 185
5. Uwagi końcowe..... 187
- Orzecznictwo 190
- Bibliografia 190

Ceny transferowe w polskim prawie podatkowym (Krzysztof Lasiński-Sulecki) 192

1. Próba zdefiniowania problemu 192
2. Źródła prawa 193
3. Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania czy uchylaniu się od opodatkowania? 196
4. Przepisy dotyczące cen transferowych jako regulacje o charakterze wyjątku..... 197

5. Sformułowanie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych a umowy międzynarodowe	197
6. Nierynkowe warunki transakcji.....	198
7. Związek przyczynowo-skutkowy w podatkach dochodowych.....	199
8. Racjonalność ekonomiczna transakcji.....	200
9. Zbieg art. 11 i 14 u.p.d.o.p.	201
10. „Ciężar dowodu”	202
11. Określanie podstawy opodatkowania	202
12. Dokumentacja	202
13. Porozumienia cenowe – temporalny zakres oddziaływania	203
14. Cel reżimu wartości wolnorynkowej	204
15. Związek przyczynowo-skutkowy w podatku od towarów i usług	205
16. Ceny transferowe w podatku od towarów i usług przed 2008 r.	206
17. Podsumowanie	206
Wybór orzeczeń	207
Bibliografia.....	209
 Opodatkowanie pracowniczych świadczeń nieodpłatnych	
(Olgierd Łunarski, Paweł Majka)	210
1. Wstęp.....	210
2. Pojęcie przychodu oraz przychodu ze stosunku pracy.....	210
3. Pojęcie i zasady opodatkowania pracowniczych świadczeń nieodpłatnych.....	214
4. Opodatkowanie pakietów medycznych.....	217
5. Opodatkowanie świadczeń uzyskanych w związku z udziałem w imprezach integracyjnych.....	223
6. Opodatkowanie świadczeń w postaci dowozu pracowników do pracy.....	227
7. Podsumowanie	227
Wybór orzeczeń	228
Bibliografia	230
 Polska klauzula ogólna zapobiegająca unikaniu opodatkowania na tle rozwiązań stosowanych w innych państwach (Agnieszka Olesińska).....	
1. Uwagi ogólne.....	232
2. Unikanie opodatkowania	232
3. Reakcje na unikanie opodatkowania.....	233
4. Ogólna klauzula zapobiegająca unikaniu opodatkowania	235
5. Charakter prawny i konstrukcja normy	237
6. Hipoteza normy – uwagi ogólne.....	237
7. Pojęcie unikania opodatkowania jako element budowy hipotezy normy prawnej zapobiegającej temu zjawisku	238
8. Inne elementy hipotezy normy.....	240
8.1. Uwagi ogólne	240
8.2. Nadużycie prawa.....	241

8.3. Sztuczność, nieprzystawanie do realiów ekonomicznych, brak uzasadnienia gospodarczego.....	241
8.4. Zamiar (cel) osiągnięcia korzyści podatkowej	243
8.5. Skutek	247
9. Dyspozycja normy.....	247
10. Podsumowanie	251

Opodatkowanie usług niematerialnych u źródła – dylematy interpretacyjne

(Joanna Zawiejska-Rataj)	255
1. Problemy interpretacyjne a opodatkowanie usług niematerialnych u źródła – zarys tematyki	255
2. Ogólne przedstawienie mechanizmu opodatkowania	256
3. Osiąganie przychodów (dochodów) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	258
4. Katalog usług niematerialnych.....	263
5. Właściwy sposób opodatkowania?	265
6. Podsumowanie	268
Wybór orzeczeń	270
Bibliografia	271

CZĘŚĆ III

Podatek od towarów i usług.....	273
--	------------

Opodatkowanie świadczeń złożonych podatkiem od towarów i usług

(Adam Bartosiewicz).....	275
1. Wprowadzenie	275
2. Podatek VAT jako podatek od zdarzeń ekonomicznych, a nie umów	276
3. Świadczenie złożone jako przedmiot opodatkowania	277
4. Kwalifikowalność świadczenia jako kompleksowego	278
4.1. Brak definicji.....	278
4.2. Świadczenia złożone jako wyjątek, a nie zasada	279
4.3. Przesłanki uznania zdarzenia za świadczenie kompleksowe	281
4.4. Kryterium potrzeby konsumenta (efektu świadczenia)	283
4.5. Związek świadczeń – kryterium niepogorszonej jakości	284
4.6. Związek świadczeń – kryterium nieistotności świadczeń dodatkowych	286
4.7. Związek świadczeń – możliwość wykonywania przez inne podmioty	287
4.8. Związek świadczeń – kryterium czasu	290
4.9. Obiektywny czy subiektywny charakter oceny złożoności świadczeń	291
4.10. Brak reguły generalnej – ocena <i>a casu ad casum</i>	292
5. Ustalenie dominującego elementu świadczenia	293
6. Świadczenie złożone jako jeden przedmiot opodatkowania a stawka podatku	296
7. Zakończenie.....	299
Komentarz i posłowie	300
Wybór orzeczeń	301

Orzecznictwo	307
Bibliografia	308
Usługi medyczne zwolnione z VAT (Dagmara Dominik-Ogińska)	309
1. Wstęp	309
2. Prawo unijne	310
2.1. Reguły interpretacyjne prawa unijnego	310
2.2. Przepisy dyrektywy 2006/112/WE dotyczące opieki medycznej	311
2.2.1. System VAT	311
2.2.2. Zwolnienia VAT	312
2.2.3. Art. 132 ust. 1 lit. b dyrektywy 2006/112/WE	314
2.2.3.1. Pojęcie „opieka szpitalna i medyczna”	314
2.2.3.2. Pojęcie „czynności związane ściśle z opieką szpitalną i medyczną”	315
2.2.3.3. Placówki uznane za mające charakter podobny do szpitali, ośrodków medycznych i diagnostycznych	317
2.2.3.4. Warunki socjalne porównywalne do stosowanych w odniesieniu do instytucji prawa publicznego	319
2.2.3.5. Warunki przyznania zwolnienia	320
2.2.4. Art. 132 ust. 1 lit. c dyrektywy 2006/112/WE	322
2.2.4.1. Pojęcie „świadczenie opieki medycznej”	322
2.2.4.2. Zawody medyczne i paramedyczne	323
2.3. Przepisy polskie dotyczące ochrony zdrowia	325
2.4. Wykładnia prounijna	327
2.4.1. Przepisy obowiązujące do 1 stycznia 2011 r.	327
2.4.2. Przepisy obowiązujące po 1 stycznia 2011 r.	329
2.4.2.1. Art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy o VAT	329
2.4.2.2. Art. 43 ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT	333
2.4.2.3. Art. 43 ust. 1 pkt 19 ustawy o VAT	334
2.4.2.4. Art. 43 ust. 1 pkt 19a ustawy o VAT	335
2.5. Konkluzja	336
Wybór orzeczeń	337
Bibliografia	343
Akty prawa unijnego	343
Akty prawa polskiego	344
Orzecznictwo TS	345
Opinie	348
Wyroki sądów administracyjnych	348
Interpretacje indywidualne	348
Orzecznictwo sądów administracyjnych dotyczące oszustw podatkowych w podatku od towarów i usług w związku z obrotem złomem metali (Marek Kalinowski)	350
1. Wprowadzenie	350
2. Formy oszustw podatkowych w podatku od wartości dodanej	351

3. Mechanizm dokonywania oszustw podatkowych w zakresie obrotu złotem w Polsce	353
4. Konsekwencje uczestnictwa w łańcuchu operacji prowadzących do oszustwa podatkowego w świetle orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości i jego stosowanie w państwach Unii Europejskiej.....	354
5. Praktyka polskich sądów administracyjnych dotycząca odmowy prawa do odliczenia podatku naliczonego w wypadku oszustw podatkowych	361
6. Ocena praktyki polskich sądów administracyjnych dotycząca odmowy prawa do odliczenia podatku naliczonego w wypadku oszustw podatkowych.....	365

Dostawa terenów budowlanych oraz przeznaczonych pod zabudowę jako przedmiot podatku od towarów i usług (Janusz Orłowski).....	373
1. Wprowadzenie	373
2. Tereny budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę w ustawie o VAT.....	373
3. Dostawa terenów budowlanych oraz przeznaczonych pod zabudowę	375
4. Dostawa terenu budowlanego w dyrektywach dotyczących wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i zagadnienie ich implementacji ustawą o VAT	377
5. Opodatkowanie dostawy terenów budowlanych bądź przeznaczonych pod zabudowę w świetle orzecznictwa sądowego	382
5.1. Charakter działalności gospodarczej według art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o VAT.....	382
5.2. Dostawa terenów budowlanych oraz przeznaczonych pod zabudowę jako przedmiot działalności gospodarczej.....	384
5.3. Zamiar związany z „przeznaczeniem” danej nieruchomości.....	385
6. Moment nabycia nieruchomości gruntowej i prawo do odliczenia podatku naliczonego	387
7. Działalność w zakresie obrotu nieruchomościami.....	389
8. Dostawa z majątku wspólnego małżonków	391
9. Sprzedaż gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego.....	392
10. Opodatkowanie sprzedaży nieruchomości gruntowych podatkiem od towarów i usług czy podatkiem od czynności cywilnoprawnych?.....	394
11. Podsumowanie	395
Wybór orzeczeń	396

CZĘŚĆ IV

Inne zagadnienia.....	401
Spór o pojęcie budowli w podatku od nieruchomości (Wojciech Morawski).....	403
1. Stan prawny.....	403
2. Wadliwość regulacji prawnej	405
3. Stanowisko organów podatkowych	406
4. Orzecznictwo sądów administracyjnych – na drodze do stworzenia podatku od majątku trwałego przedsiębiorców?	406

5. Ewolucja orzecznictwa sądów administracyjnych na korzyść podatników.....	408
6. Wyrok TK z dnia 13 września 2011 r., P 33/09 – potwierdzenie ewolucji orzecznictwa	409
7. Orzecznictwo sądów administracyjnych wobec wyroku TK.....	412
8. Wyrok TK nie kończy sporów.....	415
9. Podsumowanie	416
Wybór orzeczeń	416
Bibliografia	417

Pojęcie przedsiębiorstwa i jego zorganizowanej części w prawie podatkowym

(Jowita Pustuł).....	418
1. Uwagi wstępne.....	418
2. Przedsiębiorstwo.....	419
2.1. Definicja pojęcia przedsiębiorstwa	419
2.2. Wyłączenie składników majątkowych z przedmiotu umowy	420
2.3. Zobowiązania związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa	424
3. Pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	425
3.1. Uwagi ogólne	425
3.2. Wyodrębnienie organizacyjne.....	427
3.3. Wyodrębnienie finansowe	429
3.4. Wyodrębnienie funkcjonalne	430
3.5. Definicja zorganizowanej części przedsiębiorstwa a zobowiązania	432
4. Podsumowanie	433
Orzecznictwo	434
Interpretacje podatkowe	434
Bibliografia	436