

Spis treści

Wykaz skrótów	11
Słowo wstępne	13
Rozdział 1. Europejskie prawo podatkowe w systemie prawa Unii Europejskiej	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
Rozdział 2. Harmonizacja podatkowa w UE	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
Rozdział 3. Europejskie a międzynarodowe prawo podatkowe ..	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
Rozdział 4. Swobody rynku wewnętrznego a prawo podatkowe ..	76
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. Odmienne 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 odmienne traktowanie pod względem podatkowym w świetle swobody przepływu pracowników	102
4.6.5. Swoboda przepływu pracowników a regulacje umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	104
Rozdział 5. Podatek od wartości dodanej	106
5.1. Uwagi ogólne	106

5.2. Przedmiot i zakres stosowania	107
5.3. Podatnicy podatku VAT	109
5.4. Transakcje podlegające opodatkowaniu	110
5.4.1. Dostawa towarów	110
5.4.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	112
5.4.3. Świadczenie usług	113
5.4.4. Import towarów	115
5.5. Zasady ustalania miejsca dokonania transakcji podlegających opodatkowaniu	116
5.5.1. Miejsce dostawy towarów	116
5.5.2. Miejsce wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	116
5.5.3. Miejsce świadczenia usług	117
5.5.5. Miejsce importu towarów	118
5.6. Podstawa opodatkowania	118
5.7. Stawki i zwolnienia	119
5.8. Prawo do odliczenia podatku naliczonego	120
5.9. Obowiązki dokumentacyjne podatników VAT	122

Rozdział 6. Podatek akcyzowy

6.1. Uwagi ogólne	125
6.2. Zasady ogólne opodatkowania i podstawowe definicje	126
6.3. Obowiązek podatkowy	128
6.4. Zwolnienia z podatku	129
6.5. Produkcja, przetwarzanie i przechowywanie wyrobów akcyzowych	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

Rozdział 7. Podatek od zysków spółek zależnych

7.1. Uwagi ogólne	138
7.2. Systemy opodatkowania dywidend	139

7.3. Cel dyrektywy 90/435	140
7.4. Zakres podmiotowy 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
Rozdział 8. Podatek od odsetek i należności licencyjnych	151
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
Rozdział 9. Podatek od transgranicznych zdarzeń restrukturyzacyjnych	159
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
Rozdział 10. Podatek od gromadzenia kapitału	170
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

Rozdział 11. Podatek od dochodów z oszczędności	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
 Rozdział 12. Ceny transferowe w kontekście przedsiębiorstw powiązanych w UE	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
 Rozdział 13. Podatkowe aspekty funkcjonowania transgranicznych grup spółek w UE	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
 Rozdział 14. Transgraniczne procedury administracyjne w sprawach podatkowych w UE	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 wewnątrzwspólnotowych	224
14.2.6. Sieć wymiany informacji Eurofisc	225
14.3. Egzekucja podatkowa w UE	226
Rozdział 15. Koncepcje reform podatkowych w Unii Europejskiej	232
15.1. Uwagi ogólne	232
15.2. Opodatkowanie według miejsca siedziby głównej (<i>Home State Taxation</i> – HST)	233
15.3. Wspólna Skonsolidowana Podstawa Opodatkowania (<i>Common Consolidated Corporate Tax Base</i> – CCCTB)	237
15.4. Reforma systemu opodatkowania transakcji wewnątrzwspólnotowych na gruncie podatku VAT	242
Bibliografia	247
Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej	252