

Izabela Andrzejewska-Czernek, Bogumił Brzeziński, Marek Kalinowski,  
Krzysztof Lasiński-Sulecki, Wojciech Morawski, Agnieszka Olesińska, Ewa Prejs,  
Jowita Pustuł, Adam Zalański

# **Prawo podatkowe Unii Europejskiej**

pod redakcją  
prof. dr. hab. Bogumiła Brzezińskiego  
prof. dr. hab. Marka Kalinowskiego



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.  
Gdańsk 2017

# Spis treści

<b>Wstęp</b> .....	11
<b>Rozdział 1</b>	
<b>Prawo podatkowe Unii Europejskiej i jego źródła</b> .....	13
1. Przedmiot i zakres prawa podatkowego Unii Europejskiej .....	13
2. Źródła prawa podatkowego UE .....	17
3. Prawo podatkowe UE a prawo międzynarodowe publiczne (umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania) .....	18
3.1. Perspektywa prawa międzynarodowego publicznego .....	18
3.2. Perspektywa prawa Unii Europejskiej .....	19
<b>Rozdział 2</b>	
<b>Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej</b> .....	23
1. Pozycja ustrojowa Trybunału Sprawiedliwości .....	23
2. Postępowania w sprawach podatkowych przed Trybunałem Sprawiedliwości .....	24
<b>Rozdział 3</b>	
<b>Wykładnia prawa podatkowego dokonywana przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej</b> . . . .	31
1. Uwagi wprowadzające .....	31
1.1. Wykładnia prawa .....	31
1.2. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej .....	31
1.3. Prawo podatkowe Unii Europejskiej .....	32
1.4. Treść rozdziału .....	33
2. Wykładnia językowa .....	33
3. Wykładnia systemowa .....	35
4. Wykładnia celowościowa .....	36
5. Pozostałe zagadnienia dotyczące wykładni prawa Unii Europejskiej .....	37
6. Podsumowanie .....	38
<b>Rozdział 4</b>	
<b>Swoboda przepływu towarów a prawo podatkowe państw członkowskich</b> .....	41
1. Uwagi wprowadzające .....	41
2. Zakres stosowania art. 30 i 110 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej .....	41
3. Treść zakazu stosowania podatków o skutku podobnym do ceł wyrażonego w art. 30 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej .....	46
4. Treść zakazu dyskryminacji wyrażonego w art. 110 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej .....	50
5. Treść zakazu protekcjonizmu wyrażonego w art. 110 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej .....	58
6. Pozostałe instrumenty służące zapewnieniu swobodnego przepływu towarów .....	60

## Rozdział 5

<b>Swobody traktatowe rynku wewnętrznego Unii Europejskiej a podatki bezpośrednie</b>	65
1. Uwagi wprowadzające	65
2. Podstawy prawne zakazu dyskryminacji podatkowej oraz zakazu podatkowych przeszkód w swobodnym przepływie osób, usług i kapitału	66
3. Podstawowe cechy swobód traktatowych rynku wewnętrznego UE wpływające na ich zastosowanie w sprawach z zakresu opodatkowania bezpośredniego	68
3.1. Niepodatkowy charakter wolności rynku wewnętrznego	68
3.2. Autonomiczność pojęć traktatowych	70
3.3. Sposób wykładni wolności rynku wewnętrznego w sprawach z zakresu podatków bezpośrednich	72
3.4. Zakaz dyskryminacji ze względu na przynależność państwową oraz miejsce rezydencji – orzecznictwo pierwszej generacji. Elementy testu dyskryminacji	74
3.5. Zakaz przeszkód w korzystaniu z wolności rynku wewnętrznego (zakaz dyskryminacji działalności transgranicznej) – różnice pomiędzy dwoma generacjami orzecznictwa	85
4. Problem zgodności umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z prawem UE	88
4.1. Zgodność postanowień umów z prawem pierwotnym UE	88
4.2. Zgodność umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z dyrektywami podatkowymi Rady	97
5. Polskie sprawy przed Trybunałem Sprawiedliwości	98
5.1. Sprawy dotyczące osób fizycznych	98
5.1.1. Wyrok w sprawie C-544/07 <i>Uwe Rüffler</i>	98
5.1.2. Wyrok w sprawie C-314/08 <i>Krzysztof Filipiak</i>	100
5.2. Sprawy dotyczące osób prawnych – sprawa C-190/12 <i>Emerging Markets Series of DFA Investment Trust Company</i>	101

## Rozdział 6

<b>Pomoc podatkowa państwa dla przedsiębiorców</b>	105
1. Uwagi wprowadzające	105
2. Pojęcie pomocy państwa dla przedsiębiorców	106
3. Pojęcie korzyści ekonomicznej dla przedsiębiorcy a prawo podatkowe	107
4. Pochodzenie korzyści jako kryterium definicyjne pomocy państwa	108
5. Selektywność jako kryterium definicyjne pomocy państwa	109
6. Wpływ na konkurencję oraz na wymianę między państwami członkowskimi jako kryterium definicyjne pomocy państwa	111
7. Odstępstwa od zasady wyrażonej w art. 107 ust. 1 TFUE	112
8. Procedura kontroli udzielania pomocy publicznej	113

## Rozdział 7

<b>Harmonizacja podatku od wartości dodanej</b>	117
1. Uwagi wprowadzające	117
2. Terytorialny zakres stosowania podatku od wartości dodanej	120
3. Czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od wartości dodanej	122
4. System opodatkowania dostawy towarów i świadczenia usług na terytorium kraju	123
4.1. Uwagi ogólne	123
4.2. Pojęcie podatnika	124
4.3. Czynności podlegające opodatkowaniu w ramach systemu opodatkowania na terytorium kraju	133
4.4. Zwolnienia od podatku czynności dokonywanych na terytorium kraju	140
4.5. Lokalizacja miejsca dostawy towarów i świadczenia usług	148
4.6. Zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego i wymagalność podatku w związku z czynnościami dokonywanymi na terytorium kraju	155

4.7. Zasady ustalania i poboru podatku . . . . .	157
4.7.1. Uwagi wprowadzające . . . . .	157
4.7.2. Podstawa opodatkowania . . . . .	158
4.7.3. Stawki podatku . . . . .	161
4.7.4. Prawo do odliczenia podatku naliczonego . . . . .	165
5. Specyfika opodatkowania transakcji wewnątrzunijnych . . . . .	172
5.1. Uwagi wprowadzające . . . . .	172
5.2. Zasady opodatkowania czynności wewnątrzspółnotowych . . . . .	172
5.3. Pojęcie podatnika . . . . .	173
5.4. Czynności podlegające opodatkowaniu . . . . .	173
5.5. Zwolnienia od podatku . . . . .	178
5.6. Miejsce dokonania czynności podlegającej opodatkowaniu . . . . .	180
5.7. Zdarzenie powodujące powstanie zobowiązania podatkowego . . . . .	181
5.8. Podstawa opodatkowania i stawki podatkowe . . . . .	181
5.9. Zasady dokonywania odliczenia podatku naliczonego od podatku należnego . . . . .	181
5.10. Obowiązki dłużników podatku z tytułu czynności wewnątrzspółnotowych . . . . .	182
5.11. Szczególne zasady opodatkowania niektórych czynności wewnątrzspółnotowych . . . . .	183
6. Specyfika opodatkowania importu i eksportu towarów . . . . .	183
Rozdział 8	
<b>Harmonizacja akcyz</b> . . . . .	191
1. Uwagi wprowadzające . . . . .	191
2. Źródła prawa . . . . .	193
3. Dyrektywa 2008/118/WE . . . . .	195
3.1. Podstawowe pojęcia . . . . .	195
3.2. Zakres przedmiotowy akcyz . . . . .	196
3.3. Procedura zawieszenia poboru akcyzy . . . . .	196
3.4. Miejsce i moment powstania obowiązku podatkowego . . . . .	198
3.5. Zakres podmiotowy akcyz . . . . .	199
3.6. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych między państwami członkowskimi . . . . .	201
3.6.1. Handlowy czy niehandlowy charakter przemieszczania . . . . .	201
3.6.2. Przemieszczanie na potrzeby niehandlowe . . . . .	206
3.6.3. Przemieszczanie na potrzeby handlowe . . . . .	206
3.6.4. Nieprawidłowości w przemieszczaniu wyrobów akcyzowych . . . . .	210
3.7. Oznaczenia akcyzowe . . . . .	211
3.8. Komitet do Spraw Podatku Akcyzowego . . . . .	212
4. Wyroby tytoniowe . . . . .	213
4.1. Uwagi ogólne . . . . .	213
4.2. Papierosy . . . . .	213
4.3. Inne wyroby tytoniowe . . . . .	215
4.4. Przepisy mające zastosowanie do wszystkich wyrobów tytoniowych . . . . .	217
5. Produkty energetyczne i energia elektryczna . . . . .	217
6. Alkohole i napoje alkoholowe . . . . .	220
6.1. Uwagi ogólne . . . . .	220
6.2. Piwo . . . . .	221
6.3. Wino . . . . .	222
6.4. Fermentujące napoje alkoholowe inne niż wino i piwo . . . . .	222
6.5. Produkty pośrednie . . . . .	223
6.6. Alkohol etylowy . . . . .	223
6.7. Zwolnienia . . . . .	224
7. Odesłania do kodów scalonej nomenklatury . . . . .	225

8. Dopuszczalność wprowadzania akcyz niepodlegających harmonizacji . . . . .	226
Rozdział 9	
<b>Unijne prawo celne</b> . . . . .	229
1. Uwagi ogólne . . . . .	229
2. Źródła unijnego prawa celnego . . . . .	230
3. Obszar celny Unii . . . . .	231
4. Podmioty prawa celnego . . . . .	232
5. Status celny towaru . . . . .	232
6. Wspólna Taryfa Celna i klasyfikacja taryfowa towarów . . . . .	233
7. Pochodzenie towaru . . . . .	234
8. Wartość celna towaru . . . . .	234
9. Procedury celne . . . . .	235
9.1. Wprowadzenie . . . . .	235
9.2. Rodzaje procedur celnych . . . . .	235
9.3. Dopuszczenie do obrotu . . . . .	236
9.4. Tranzyt . . . . .	236
9.5. Składowanie . . . . .	237
9.6. Szczególne przeznaczenia . . . . .	237
9.7. Przetwarzanie . . . . .	238
10. Dług celny . . . . .	238
Rozdział 10	
<b>Opodatkowanie gromadzenia kapitałów</b> . . . . .	241
1. Uwagi wprowadzające . . . . .	241
2. Krótki rys historyczny – dyrektywa 69/335 i jej zmiany . . . . .	242
3. Dyrektywa 69/335 a polskie ustawodawstwo . . . . .	244
4. Dyrektywa 2008/7/WE – uwagi ogólne . . . . .	245
5. Przedmiot i zakres dyrektywy z 2008 r. . . . .	247
6. Spółka kapitałowa w rozumieniu dyrektywy z 2008 r. . . . .	247
7. Przedmiot podatku kapitałowego . . . . .	249
8. Zakaz pobierania podatku pośredniego od spółek kapitałowych . . . . .	250
9. Wyjątki od zakazu pobierania podatku kapitałowego . . . . .	251
10. Siedziba spółki a prawo do pobierania podatku kapitałowego . . . . .	252
11. Podstawa opodatkowania podatkiem kapitałowym . . . . .	253
12. Stawki podatku . . . . .	254
13. Podatek obciążający gromadzenie kapitałów a polskie prawo podatkowe . . . . .	254
Rozdział 11	
<b>Dyrektywa o wspólnym systemie opodatkowania stosowanego w odniesieniu do spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich Unii Europejskiej</b> . . . . .	257
1. Zagadnienia ogólne . . . . .	257
2. Podmiotowy zakres zastosowania przepisów dyrektywy 2011/96 . . . . .	261
3. Przedmiotowy zakres zastosowania przepisów dyrektywy 2011/96 . . . . .	267
4. Zasady opodatkowania . . . . .	269
5. Postanowienia szczególne dyrektywy 2011/96 . . . . .	276
6. Dyrektywa 2011/96 a polski system podatkowy . . . . .	279

Rozdział 12	
<b>Dyrektywa w sprawie wspólnego systemu opodatkowania operacji restrukturyzacyjnych</b>	281
1. Uwagi wprowadzające	281
2. Podmiotowy zakres zastosowania dyrektywy 2009/133	283
3. Przedmiotowy zakres zastosowania dyrektywy 2009/133	288
4. Zasady opodatkowania zysków kapitałowych spółki	294
5. Zasady opodatkowania wspólników spółek	303
6. Ograniczenia w stosowaniu wspólnego systemu opodatkowania operacji restrukturyzacyjnych	304
Rozdział 13	
<b>Dyrektywa w sprawie wspólnego systemu podatkowego dla spółek powiązanych różnych państw członkowskich z tytułu przychodów w postaci odsetek oraz należności licencyjnych</b>	307
1. Historia prac nad dyrektywą 2003/49	307
2. Podmiotowy zakres zastosowania przepisów dyrektywy 2003/49	309
3. Przedmiotowy zakres zastosowania przepisów dyrektywy 2003/49	315
4. Cel dyrektywy 2003/49 i postanowienia merytoryczne	317
5. Ograniczenia w stosowaniu wspólnego systemu opodatkowania płatności z tytułu odsetek i należności licencyjnych	321
Rozdział 14	
<b>Konwencja Arbitrażowa</b>	325
1. Uwagi wprowadzające	325
2. Historia Konwencji Arbitrażowej	326
3. Wejście w życie Konwencji i jej cele	328
4. Postanowienia szczegółowe Konwencji Arbitrażowej	329
4.1. Zakres podmiotowy Konwencji	329
4.2. Zasady postępowania	329
4.2.1. Obowiązek zawiadomienia o zamiarze dokonania korekty zysku	329
4.2.2. Postępowanie ugodowe	330
4.2.3. Postępowanie arbitrażowe	331
4.2.4. Okoliczności wyłączające obowiązek prowadzenia postępowania ugodowego i arbitrażowego	332
4.2.5. Postępowania prowadzone na podstawie przepisów prawa wewnętrznego	332
4.2.6. Komisja doradcza – skład i zasady powoływania	333
4.2.7. Komisja doradcza – zasady postępowania	334
4.2.8. Decyzja władz podatkowych uczestniczących w postępowaniu	335
4.3. Pozostałe postanowienia Konwencji	335
5. Podsumowanie	336
Rozdział 15	
<b>Współpraca administracyjna i pomoc wzajemna w sprawach podatkowych</b>	337
1. Uwagi wprowadzające	337
2. Współpraca administracyjna w zakresie podatków bezpośrednich	339
3. Współpraca administracyjna w zakresie podatku od wartości dodanej	343
4. Współpraca administracyjna w zakresie akcyz	347
5. Pomoc wzajemna w zakresie poboru podatków	350

Rozdział 16

<b>Skutki naruszenia przez państwo prawa unijnego</b> . . . . .	357
1. Zwrot podatku pobranego wbrew prawu unijnemu jako zasadniczy skutek naruszenia prawa unijnego . . . . .	357
2. Zasada równoważności w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości . . . . .	358
3. Zasada efektywności w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości . . . . .	358
4. Bezpodstawne wzbogacenie w podatkowym orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości . . . . .	359
5. Regulacja krajowa w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych . . . . .	361
6. Kary pieniężne nakładane na państwa członkowskie . . . . .	363