

Celem niniejszej rozprawy jest kompleksowa analiza problematyki unikania opodatkowania w Wielkiej Brytanii. W pracy przedstawiono, przede wszystkim, zmieniające się na przestrzeni lat podejście sądów brytyjskich do wykładni prawa podatkowego w sprawach, w których podatnicy korzystając z różnego rodzaju schematów podatkowych próbowali unikać zapłaty podatków oraz poglądy brytyjskiej doktryny w tym zakresie. Dodatkowo zwrócono uwagę na różne metody walki z procederem unikania opodatkowania w Wielkiej Brytanii oraz ich efektywność w praktyce. Naczelną tezą opracowania jest twierdzenie, że pomimo wyroku Sądu Apelacyjnego w sprawie Mayes v Revenue and Customs Commissioners [2011] EWCA Civ 407 oraz wprowadzenia do brytyjskiego systemu prawnego generalnej klauzuli antyabuzywnej w 2013 r., celowościowa wykładnia prawa podatkowego pozostaje skuteczną metodą walki z procederem unikania opodatkowania.

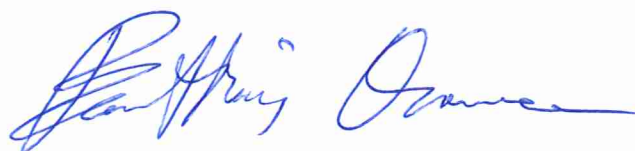
Dysertacja składa się z ośmiu rozdziałów. W pierwszym rozdziale znajduje się przede wszystkim opis celu pracy, wprowadzenie do problemu unikania opodatkowania, wyjaśnienie podstawowych pojęć używanych w dalszej części pracy (w szczególności takich jak: „unikanie opodatkowania”, „uchylanie się od płacenia podatków” czy „optymalizacja podatkowa”), jak również metodologia oraz tezy rozprawy doktorskiej.

Rozdział drugi poświęcony jest omówieniu brytyjskiego systemu prawnego. Przede wszystkim, wskazane zostały źródła prawa podatkowego, wyjaśniona została struktura sądownictwa w Wielkiej Brytanii oraz poruszono kwestię wpływu prawa UE na brytyjskie prawo podatkowe. Dodatkowo, w rozdziale tym znalazły się rozważania na temat możliwych konsekwencji Brexitu.

Najistotniejszym rozdziałem pracy jest rozdział trzeci, którego celem, w głównej mierze, jest szczegółowe przedstawienie zmieniającego się na przestrzeni lat podejścia sądów brytyjskich oraz doktryny do problemu unikania opodatkowania oraz do wykładni prawa podatkowego w szczególności w sprawach, w których podatnicy podejmowali działania, w ramach których wykorzystywali różnego rodzaju środki, w tym schematy podatkowe, do obniżenia obciążenia podatkowego, które powstałoby bez ich zastosowania. Ponadto, wskazano różne metody przeciwdziałania unikaniu opodatkowania stosowane w Wielkiej Brytanii.

W rozdziale czwartym i piątym omówiono podejście doktryny i sądów do kwestii unikania opodatkowania w wybranych krajach Europy kontynentalnej, a dokładniej w Niemczech i w Polsce, oraz metody przeciwdziałania unikaniu opodatkowania, które są tam stosowane. Z uwagi jednak na temat niniejszej rozprawy, autor prezentuje rozwiązania funkcjonujące w ww. państwach wyłącznie celem wykazania pewnych podobieństw i różnic pomiędzy nimi, a tymi funkcjonującymi w Wielkiej Brytanii.

W rozdziale szóstym znalazły się wnioski końcowe autora oraz weryfikacja tez. W rozdziale siódmym znalazła się bibliografia, a w rozdziale ósmym załączniki, które stanowią integralną część niniejszej pracy.



5.05.2020