

Streszczenie rozprawy doktorskiej mgr Filipa Majdowskiego / j. polski / pt.

„Status prawno-podatkowy kontrolowanej jednostki zagranicznej w podatku dochodowym.”

Tematem rozprawy doktorskiej są regulacje kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC). Regulacje CFC są ważnym narzędziem legislacyjnym, które pozwala zapobiec prawnemu przenoszeniu dochodu podlegającego opodatkowaniu do krajów o niskim poziomie opodatkowania, nakazując przypisać kwoty odpowiadające wysokości wytransferwanego dochodu do podstawy opodatkowania podatnika (osoby kontrolującej).

Podstawowa teza badawcza niniejszej rozprawy osadza się na stwierdzeniu, iż istnieje istotny deficyt regulacyjny w ramach aktualnie obowiązujących polskich regulacji CFC. Konstrukcja tych przepisów nie zapewnia skutecznego mechanizmu przeciwdziałającego unikaniu opodatkowania przy wykorzystaniu konstrukcji spółki CFC z uwagi na liczne defekty konstrukcyjne oraz luki prawne. Autor zidentyfikował dwadzieścia pięć takich podstawowych defektów i luk.

Drugą tezę do wykazania w rozprawie było twierdzenie, że polska Ustawa zasadnicza oraz umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska nie wprowadzają zasadniczo ograniczeń w zakresie konstrukcji regulacji CFC. Autor miał na celu wykazanie, że zasada sprawiedliwości podatkowej stosowana abstrakcyjnie jako miara standardu konstytucyjności, czytana zarówno w wymiarze materialnym, jak i proceduralnym, nie stanowi ograniczenia w stosowaniu regulacji CFC w wersji przewidzianej przez obowiązujące w Polsce prawo podatkowe. Jeśli chodzi o umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, identyczna konkluzja dotycząca braku ogólnego konfliktu między regulacjami CFC a tymi traktatami opiera się na licznych argumentach wypływających z literalnej interpretacji poszczególnych postanowień tych konwencji, co znajduje poparcie w oficjalnym stanowisku OECD zawartym w komentarzu do Konwencji Modelowej OECD.

Ponadto, autor postawił tezę, że jeszcze przed wprowadzeniem Dyrektywy przeciwko unikaniu opodatkowania (Dyrektywy ATA) państwa członkowskie UE miały więcej swobody w stosowaniu regulacji CFC w sytuacjach wewnątrzspółnotowych, tj. gdy spółki CFC były zlokalizowane w innych państwach członkowskich oferujących preferencyjne reżimy podatkowe. Na podstawie analizy orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, w szczególności wyroku w sprawie *Cadbury Schweppes*, autor próbował argumentować, że walka z nadużyciami w UE nie jest ograniczona do przypadków, w których spółki CFC stanowią wyłącznie sztuczne struktury, tj. nieistniejące podmioty w praktyce.

W przeciwieństwie do powszechnego poglądu podzielanego przez opinię publiczną, przedmiotowe wyroki dawały podstawę prawną do stosowania bardziej proporcjonalnego podejścia w regulacjach CFC.

Powiązana tezą do udowodnienia było twierdzenie, iż polskie ustawodawstwo CFC nie powinno iść śladem brytyjskich przepisów CFC odnośnie do sposobu określania dochodu podlegającego opodatkowaniu u podatnika (dochodu CFC), pozostając w tym zakresie oparte na mechanizmie pierwotnie wypracowanym w ramach amerykańskich regulacji CFC, przy czym rekomendowanym byłoby wdrożenie modelu amerykańskiego w pełni, które jest rozwiązaniem zdecydowanie bardziej precyzyjnym, a co za tym idzie bardziej proporcjonalnym do zamierzonego celu. Wreszcie, w oparciu o powyższe rozważania i bazując na doświadczeniu OECD z Projektu BEPS, autor zaproponował czterdzieści dwie zmiany natury *de lege lata* i *de lege ferenda* do polskich regulacji CFC, co uczyniłoby je bardziej wydajnymi i spójnymi.

W pracy zastosowano następujące metody badawcze - metodę dogmatyczną, metodę teoretyczną, metodę porównawczą, metodę historyczno-prawną oraz metodę empiryczną. Dysertacja zawiera analizę następujących podstawowych materiałów źródłowych: aktów prawnych, interpretacji przepisów prawa podatkowego wydanych przez organy podatkowe, wyroków sądowych, dokumentów instytucji międzynarodowych (OECD i UE), literatury prawniczej w formie książek, czasopism i artykułów internetowych, źródeł historycznych oraz wyniki badań przeprowadzonych w oparciu o wywiad kierowany.