

Maciej Wiktor Zborowski

Streszczenie rozprawy doktorskiej „Zasada współdziałania w polskim prawie podatkowym” w języku angielskim

Warszawa, dnia 5 grudnia 2023 r.

The subject of the PhD dissertation is „The principle of cooperation in Polish tax law.”. The purpose of the dissertation is to present and analyze the problem of cooperation between tax authorities and taxpayers from the point of view of the tax law and views presented in the judicature and doctrine of tax law, as well as to formulate postulates as to the place and meaning of the principle of cooperation in Polish tax law. The fundamental research problem boils down to a general question: whether and how the law determines (should determine) the cooperation of the tax authority and the taxpayer. Chapter I is a theoretical consideration of the problem of principles in law, including the general principles of tax law and the general principles of tax procedure, the concept of procedural obligation and procedural burden. Chapter II is devoted to the analysis of the taxpayer's rights of evidentiary initiative, active participation in the taking of evidence, and taking a position on the results of evidence in tax proceedings, as the levels on which the cooperation of the tax authority and the taxpayer in establishing the factual basis for a truthful decision in tax proceedings is manifested. In addition, the chapter confronts the issue of cooperation with the instruments of concentration of evidence. Chapter III examines whether the cooperation of the tax authority and the taxpayer in determining the factual basis for the settlement of tax cases goes beyond the tax proceedings regulated in section IV of the Tax Ordinance, and whether it should also be the attribute of the so-called non-jurisdictional tax procedures and extra-procedural relations of taxpayers and tax authorities, particularly in the context of self-assessment. Chapter IV examines the issue of cooperation between the tax authority and the taxpayer in the context of the signs of the evolution of legal systems observed in the literature today towards so-called responsive law. The dissertation contains the final conclusions, and among them the main conclusion, according to which the cooperation of the tax authority and the taxpayer should be determined by the principle of cooperation, as a general principle of tax law, having a normative character, placed in a closed catalog of general principles of tax law contained among the general provisions of the Tax Ordinance. There is also a *de lege ferenda* postulate regarding the establishment of a closed catalog of general principles of tax law among the general provisions of the Tax Ordinance, one of which should be the principle of cooperation.

Maciej Wiktor Zborowski



Maciej Wiktor Zborowski

Streszczenie rozprawy doktorskiej „Zasada współdziałania w polskim prawie podatkowym” w języku polskim

Warszawa, dnia 5 grudnia 2023 r.

Tematem rozprawy doktorskiej jest „Zasada współdziałania w polskim prawie podatkowym”. Celem pracy jest przedstawienie i poddanie analizie problematyki współdziałania organów podatkowych i podatników z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego oraz poglądów prezentowanych w judykaturze i doktrynie prawa podatkowego, jak również sformułowanie postulatów co do miejsca i znaczenia zasady współdziałania w polskim prawie podatkowym. Zasadniczy problem badawczy sprowadza się do ogólnego pytania: czy i w jaki sposób prawo determinuje (powinno determinować) współdziałanie organu podatkowego i podatnika. Rozdział I stanowią teoretyczne rozważania dotyczące problematyki zasad w prawie, w tym zasad ogólnych prawa podatkowego i zasad ogólnych postępowania podatkowego, pojęcia obowiązku procesowego i ciężaru procesowego. Rozdział II poświęcony jest analizie uprawnień podatnika do inicjatywy dowodowej, czynnego uczestnictwa w przeprowadzaniu dowodów oraz zajmowania stanowiska odnośnie do wyników postępowania dowodowego w postępowaniu podatkowym, jako płaszczyzn, na których przejawia się współdziałanie organu podatkowego i podatnika w ustalaniu podstawy faktycznej rozstrzygnięcia zgodnej z prawdą w postępowaniu podatkowym. Ponadto w rozdziale tym problematyka współdziałania skonfrontowana została z instrumentami koncentracji materiału dowodowego. W rozdziale III badano, czy współdziałanie organu podatkowego i podatnika w ustalaniu podstawy faktycznej rozstrzygnięcia w sprawach podatkowych wykracza poza postępowanie podatkowe uregulowane w dziale IV ordynacji podatkowej i czy powinno być również właściwością tak zwanych niejurysdykcyjnych procedur podatkowych oraz pozaprocesowych relacji podatników i organów podatkowych, w szczególności w kontekście samoobliczenia podatku. W rozdziale IV badano problematykę współdziałania organu podatkowego i podatnika w kontekście artykułowanych w literaturze znamion obserwowanej współcześnie ewolucji systemów prawnych w stronę tak zwanego prawa responsywnego. W pracy zawarte zostały wnioski końcowe, a pośród nich wniosek główny, zgodnie z którym współdziałanie organu podatkowego i podatnika powinno być zdeterminowane przez zasadę współdziałania, jako zasadę ogólną prawa podatkowego, mającą charakter normatywny, umieszczoną w zamkniętym katalogu zasad ogólnych prawa podatkowego zawartym wśród przepisów ogólnych Ordynacji podatkowej. Postawiono również postulat *de lege ferenda*, odnośnie ustanowienia wśród przepisów ogólnych Ordynacji podatkowej, zamkniętego katalogu zasad ogólnych prawa podatkowego, z których jedną powinna zostać zasada współdziałania.

Maciej Wiktor Zborowski

