

Lukasz Presnarowicz

62314

Abstract of the doctoral dissertation
“Penalty of order in Polish tax procedure”.

The subject of the research undertaken in the dissertation is an analysis related to the application of regulations on penalties of order in Polish tax proceedings, as well as to show the problematic issues that arise in practice in connection with the in connection with its application. It should be noted that to date there has not been a comprehensive discussion of the institution of the penalty of order in Polish tax proceedings in the form of a monograph. Also, the institution of the penalty of order in Polish tax proceedings is not characterized by continuity of tradition in the legal regulations in the previous tax laws.

The following research methods were used in the dissertation:

- dogmatic-legal method (analysis of legal acts in force in the legal order of the Republic of Poland and selected foreign countries),
- historical method (with the aim of describing the evolution of legal regulations on the order penalty, and thus showing the changes made to the legal regulations by the legislator over the years),
- comparative legal analysis (analysis of the institution of the order penalty in the legal orders of other countries),
- functional method (will make it possible to obtain an answer to the question of whether the appropriate enactment and application of the law on the order penalty makes it possible to achieve the effects intended by the legislator in tax proceedings).
- non-reactive research (analysis of court rulings, as well as qualitative method of found data).

The dissertation consists of an introduction, six substantive chapters and a conclusion. The dissertation begins with a theoretical chapter on the basic issues concerning punishment by order in the Polish legal order. The second chapter deals with the historical outline of the legal regulations serving the function of the order penalty in tax laws, the evolution of the legal provisions of the currently effective Tax Ordinance and the provisions regulating order penalties in other Polish procedural laws. The third chapter analyzes the general

characteristics of the order penalty in Polish tax proceedings. In particular, the nature of the penalty of order in relation to tax proceedings and the purpose of the application of the penalty of order by the tax authorities were considered. The fourth chapter analyzed the procedure for imposing the penalty of order by the tax authorities. The fifth chapter provides on practical problems related to the application of the order penalty. The sixth chapter is a legal and regulatory chapter, which discusses regulations on the application of the order penalty in the Kingdom of the Netherlands, the Federal Republic of Germany, the Republic of Austria, the Czech Republic and the Slovak Republic. The last chapter - conclusions - is a summary of all the considerations undertaken in the dissertation, the resolution of the research problem (including *de lege ferenda* conclusions).

A handwritten signature in blue ink, written in a cursive style. The signature is slanted and appears to be the name of the author, though the specific characters are difficult to decipher due to the cursive nature of the writing.

Lukasz Presnarowicz

62314

Streszczenie rozprawy doktorskiej
„Kara porządkowa w polskim postępowaniu podatkowym”

Przedmiotem badań podjętych w rozprawie jest analiza związana ze stosowaniem przepisów dotyczących kar porządkowych w polskim postępowaniu podatkowym, jak również ukazanie zagadnień problematycznych, które pojawiają się w praktyce w związku z jej stosowaniem. Należy podkreślić, że do chwili obecnej nie dokonano kompleksowego omówienia instytucji kary porządkowej w polskim postępowaniu podatkowym w formie monografii. Instytucja kary porządkowej w polskim postępowaniu podatkowym nie cechuje się również zachowaniem ciągłości tradycji w regulacjach prawnych w poprzednio obowiązujących ustawach podatkowych.

W pracy nad dysertacją zostały wykorzystane następujące metody badawcze:

- metoda dogmatyczno-prawna (analiza aktów prawnych obowiązujących w porządku prawnym Rzeczypospolitej Polskiej oraz wybranych państw obcych),
- metodahistoryczna (celem opisanie ewolucji uregulowań prawnych dotyczących kary porządkowej, a przez to ukazanie zmian wprowadzonych do regulacji prawnych przez ustawodawcę na przestrzeni lat),
- analiza prawnoporównawcza (analiza instytucji kary porządkowej w porządkach prawnych innych państw),
- metoda funkcjonalna (umożliwi uzyskanie odpowiedzi na pytanie, czy odpowiednie stanowienie i stosowanie przepisów prawa dotyczących kary porządkowej pozwala na osiągnięcie zamierzonych przez ustawodawcę skutków w postępowaniu podatkowym).
- badania niereaktywne (analiza orzeczeń sądów, jak i jakościowa metoda danych zastanych).

Rozprawa składa się z wprowadzenia, sześciu rozdziałów merytorycznych oraz wniosków. Dysertację rozpoczyna rozdział teoretyczny dotyczący podstawowych zagadnień dotyczące kary porządkowej w polskim porządku prawnym. Drugi rozdział dotyczy rysu

historycznego regulacji prawnych pełniących funkcję kary porządkowej w ustawach podatkowych, ewolucji przepisów prawa obecnie obowiązującej ordynacji podatkowej oraz przepisów regulujących kary porządkowe w pozostałych polskich przepisach dotyczących procedur. W trzecim rozdziale poddano analizie ogólną charakterystykę kary porządkowej w polskim postępowaniu podatkowym. W szczególności uwzględniony został charakter kary porządkowej w odniesieniu do postępowania podatkowego oraz cel stosowania kary porządkowej przez organy podatkowe. W rozdziale czwartym została przeanalizowana procedura nakładania kary porządkowej przez organy podatkowe. Rozdział piąty stanowi o problemach praktycznych związanych ze stosowaniem kary porządkowej. Rozdział szósty stanowi rozdział prawnoporównawczy, w którym omówiono regulacje dotyczące stosowania kary porządkowej w Królestwie Niderlandów, Republice Federalnej Niemiec, Republice Austrii, Republice Czeskiej oraz w Republice Słowacji. Ostatni rozdział – wnioski – stanowi podsumowanie całości rozważań podjętych w dysertacji, rozstrzygnięcie problemu badawczego (w tym wnioski *de lege ferenda*).

A handwritten signature in blue ink, written in a cursive style. The signature is slanted and appears to read 'Tomasz' followed by a surname that is partially obscured by the flourish of the pen.