

Wykładnia prawa podatkowego w kontekście upływu czasu

Cel projektu

Celem projektu jest zbadanie znaczenie upływu czasu, a tym samym i zmiana okoliczności w jakich dokonywana jest wykładnia, na wykładnię przepisów prawa podatkowego. Dodatkowo istotną częścią badań byłoby odniesienie się do skutków zmiany wykładni prawa – czy mają one skutek retroaktywny, czy tylko prospektywny. Celem jest więc ukazanie dynamizmu wykładni prawa podatkowego i problemów wynikających z tego faktu.

Badania będą dotyczyły wykładni prawa podatkowego jako wyniku procesu myślowego, ale wyrażonego w jakiś sposób, np. w wyroku sądu administracyjnego, Trybunału Konstytucyjnego, Trybunału Sprawiedliwości UE, w decyzji organu podatkowego lub oficjalnej interpretacji prawa podatkowego (advance tax ruling). Przedmiotem badań nie będą więc konkretne metody wykładni, a raczej reguły wyboru wyników zastosowania tych metod.

Opis badań

Badania będą skupiały się na trzech grupach problemów.

Pierwsza grupa problemów dotyczy zmienności wyników wykładni prawa podatkowego w czasie i jej uzasadnienia.

Druga grupa zagadnień dotyczy skutku czasowego zmiany wykładni, a dokładnie tego, czy zmiana wykładni dotyczy także zaistniałych wcześniej stanów faktycznych. To istotne pytanie dotyczące tego, czy podatnik może być zaskakiwany nie tylko zmianą prawa, a le i zmianą wykładni prawa?

Trzecia grupa pytań odnosi się tego, czy okoliczność polegająca na zmianie prawa późniejsza niż zaistnienie stanu faktycznego, którego dotyczy interpretowany przepis mogą mieć wpływ na wykładnię tego przepisu.

Badania będą dotyczyły wykładni prawa podatkowego jako wyniku procesu myślowego, ale wyrażonego w jakiś sposób, np. w wyroku sądu administracyjnego, Trybunału Konstytucyjnego, Trybunału Sprawiedliwości UE, w decyzji organu podatkowego lub oficjalnej interpretacji prawa podatkowego (advance tax ruling). Przedmiotem badań nie będą więc konkretne metody wykładni, a raczej reguły wyboru wyników zastosowania tych metod.

Powody podjęcia badań

Bezpośrednim impulsem była lektura kilku publikacji dotyczących wpływu czasu na prawo podatkowe w Polsce oraz wykładni prawa w kontekście czasu, ale we Francji. Później okazało się, że coraz częściej polskie sądy administracyjne rozważają, czy jeżeli podatnik działał w zaufaniu do znanego mu wyroku sądu administracyjnego lub trwałej i powszechnej praktyki interpretacyjnej, to nowy pogląd interpretacyjny może działać wstecznie. Ma to fundamentalne znaczenie praktyczne.