

Szkoła Główna Handlowa w Warszawie  
Kolegium Zarządzania i Finansów  
mgr Magdalena Barbara Pilichowska

## **Optimalizacja podatkowa w świetle ekonomicznej analizy prawa podatkowego w Polsce**

*Rozprawa doktorska napisana pod kierunkiem naukowym prof. dr hab. Eweliny Nojszewskiej  
(dr Agata Sielska – promotor pomocniczy).*

### **Streszczenie**

Podatki są bardzo ważną częścią gospodarki i finansów publicznych każdego państwa. Oprócz tego, że są źródłem wpływów do budżetu, determinują zachowania podmiotów na rynku, kształtując w ten sposób rzeczywistość gospodarczą. Z tego względu nie można lekceważyć wpływu podatków na rozwój gospodarczy kraju.

Głównym celem rozprawy doktorskiej była identyfikacja potencjalnych skutków gospodarczych sposobu i zakresu prowadzenia przez Polskę antyoptimalizacyjnej polityki podatkowej. Podjęta została próba wykazania, że nadmierny fiskalizm i brak zrozumienia motywów działań przedsiębiorstw mogą doprowadzić do wielu negatywnych z gospodarczego punktu widzenia efektów. Ilość zorganizowanych w ostatnich latach wydarzeń naukowych poświęconych tematyce walki z optymalizacją podatkową świadczy o znaczeniu i aktualności problemu badawczego. Pierwszym celem użytecznym pracy było wskazanie rekomendacji dla polskiego ustawodawcy oraz organów stosujących prawo podatkowe co do zmian w zakresie prowadzenia polityki podatkowej. Drugim celem użytecznym było zwrócenie uwagi na znaczenie dorobku ekonomicznej analizy prawa w procesie oceny skutków gospodarczych zmian wprowadzanych w polskim prawie podatkowym. W rozprawie doktorskiej weryfikacji została poddana następująca hipoteza główna: „Prowadzenie przez Polskę antyoptimalizacyjnej polityki podatkowej, która nie uwzględnia dorobku nauk ekonomicznych może mieć negatywny wpływ na konkurencyjność i rozwój gospodarczy Polski”.

#### **Rozdział I**

Mając na względzie temat i cele rozprawy, rozdział pierwszy został poświęcony różnym ujęciom terminu optymalizacja podatkowa. W pierwszej kolejności opisany został dorobek teorii optymalnego opodatkowania i jej znaczenie przy tworzeniu systemów podatkowych. Następnie opisane zostały różne podejścia w zakresie definiowania optymalizacji podatkowej. Przedstawione zostały również działania organów międzynarodowych związane ze zwalczaniem optymalizacji podatkowej i nieuczciwą konkurencją podatkową między państwami.

#### **Rozdział II**

Kolejny rozdział zawiera opis głównych instrumentów wprowadzonych w polskim prawie podatkowym, które mają na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania. Dodatkowo pokazane zostały rozbieżności pomiędzy prawem podatkowym a ekonomicznym rozumieniem

pojęć i motywów związanych ze zjawiskiem optymalizacji podatkowej. Za pomocą metody formalno – dogmatycznej, analizy danych zastanych oraz *case study* zweryfikowano pozytywnie hipotezę pomocniczą I.

### Rozdział III

Celem rozdziału trzeciego było zweryfikowanie hipotezy pomocniczej II za pomocą metody analizy danych zastanych oraz indywidualnego wywiadu pogłębionego (IDI). Pierwsza część stanowi wprowadzenie do zagadnienia ekonomicznej analizy prawa. W kolejnej części opisany został proces stanowienia zmian w prawie podatkowym z wykorzystaniem ocen skutków regulacji (OSR).

### Rozdział IV

W rozdziale czwartym, który służył weryfikacji hipotezy pomocniczej III dokonano analizy statystycznej zebranego materiału empirycznego. Analiza została przeprowadzona w oparciu o rozszerzoną postać modelu grawitacyjnego. Na samym początku dokonano próby uporządkowania definicji rozwoju gospodarczego i jego czynników. Wyjaśnione zostało znaczenie funkcji stymulacyjnej podatków w kontekście konkretnych rozwiązań wprowadzonych w prawie podatkowym. Szczególna uwaga została poświęcona BIZ. Za pomocą modelu ekonometrycznego sprawdzono wpływ stóp podatkowych EATR typu *forward – looking* na siłę przyciągania BIZ.

### Rozdział V

W rozdziale piątym dokonano analizy potencjalnych skutków gospodarczych prowadzenia przez Polskę antyoptimalizacyjnej polityki podatkowej. Przedstawione zostały implikacje dla teorii oraz implikacje dla praktyki. Na samym końcu wskazane zostały kierunki przyszłych badań.

### Podsumowanie

Wyniki przeprowadzonych badań wykazały, że wbrew pogładowi prezentowanemu przez polskiego ustawodawcę, organy podatkowe oraz sądy administracyjne, z punktu widzenia dorobku nauk ekonomicznych, optymalizacja podatkowa jest racjonalnym, uzasadnionym gospodarczo sposobem działania przedsiębiorstw. Analiza procesu stanowienia prawa podatkowego w Polsce pokazała, że narzędzia ekonomicznej analizy prawa są stosowane przy wprowadzaniu zmian, jednak w ograniczonym zakresie i w kontekście uzasadnienia dla wprowadzenia kolejnych sankcji, a nie przy rzetelnej ocenie potencjalnych skutków gospodarczych. System podatkowy kształtuje efektywne obciążenia podatkowe i ma istotny wpływ na skalę przyciągania zagranicznego kapitału, wpływając tym samym na konkurencyjność i rozwój gospodarczy Polski.