

**Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych**

**Centre of Tax Documentation and Studies**



**UNIWERSYTET  
ŁÓDZKI**

**Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych**

**Centre of Tax Documentation and Studies**

**Zespół**

**Team**

**Działalność naukowa**

**Research activities**

**Działalność edukacyjna**

**Educational activities**

1

11

25

51





# Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych

## Centre of Tax Documentation and Studies

### Status

- Jednostka organizacyjna Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Łódzkiego (WPiA UŁ) powstała 1 grudnia 1997 r.



### Status

- A unit of the Faculty of Law and Administration of the University of Lodz (FLA UL) established on 1 December 1997

### Misja

- Promowanie podatków i prawa podatkowego jako dziedziny wiedzy
- Integracja środowisk zainteresowanych prawem podatkowym: pracowników naukowych, studentów, doradców podatkowych, pracowników administracji podatkowej, sędziów sądów administracyjnych



### Mission

- The promotion of taxes and tax law as a field of knowledge
- Integration of circles interested in tax law: academics, students, tax advisers, tax administration officials, judges of administrative courts



## Główne obszary działalności

- Gromadzenie dokumentacji dotyczącej krajowego, unijnego i międzynarodowego prawa podatkowego (książek, czasopism, aktów prawnych, orzeczeń sądowych)
- Wydawanie czasopisma naukowego o tematyce podatkowej
- Prowadzenie i wspieranie badań naukowych z zakresu krajowego, unijnego i międzynarodowego prawa podatkowego
- Organizowanie krajowych i międzynarodowych konferencji naukowych o tematyce podatkowej
- Organizowanie konferencji i konkursów studenckich, warsztatów doktoranckich oraz konkursu na najlepszą rozprawę doktorską z zakresu prawa podatkowego
- Prowadzenie studiów podyplomowych z zakresu prawa podatkowego w formie tradycyjnej i e-learningowej
- Organizowanie wykładów gościnnych i wyjazdowych



## Main areas of activity

- Collecting tax documentation on domestic, EU and international tax law (books, journals, legal acts, judgements)
- Publishing a scientific journal on tax law
- Carrying out and supporting scientific research on domestic, EU and international tax law
- Organizing domestic and international scientific conferences on tax law
- Organizing student conferences and competitions, workshops for PhD candidates and a competition for the best PhD thesis on tax law
- Running postgraduate tax law studies in traditional and e-learning form
- Organizing guest lectures and lectures abroad

## 20 lat działalności w pigułce

- Największa w Europie Środkowej i Wschodniej specjalistyczna biblioteka podatkowa z księgozbiorem liczącym ponad 5000 pozycji, z czego znaczną część stanowią publikacje zagraniczne
- 57 zeszytów czasopisma naukowego „Kwartalnik Prawa Podatkowego”
- Liczne podatkowe monografie naukowe wspierane lub promowane przez Centrum
- 3 międzynarodowe projekty badawcze zainicjowane i kierowane przez Centrum
- 7 międzynarodowych projektów badawczych z udziałem Centrum
- 3 projekty badawcze finansowane w ramach grantów Komitetu Badań Naukowych
- Liczne opinie eksperckie dotyczące planowanych zmian w przepisach
- Projekty naukowe dotyczące problemów podatkowych samorządu terytorialnego i 3 gałęzi gospodarki
- Seria 3 raportów o stanie prawa podatkowego w Polsce (2000, 2005, 2010)
- 10 międzynarodowych konferencji naukowych
- 134 krajowe konferencje naukowe i seminaria podatkowe
- 20 edycji konkursu studenckiego z zakresu prawa podatkowego



## 20 years of activity in a nutshell

- The largest specialist tax library in Central and Eastern Europe with a collection of over 5000 items, the significant part of which are foreign publications
- 57 issues of a scientific journal “Tax Law Quarterly”
- Numerous tax scientific monographies supported or promoted by the Centre
- 3 international scientific projects initiated and headed by the Centre
- 7 international scientific projects joined by the Centre
- 3 research projects financed by grants of the State Committee for Scientific Research
- Numerous expert opinions on planned legislation
- Scientific projects on tax problems of local government and 3 branches of economy
- A series of 3 reports on the condition of the Polish tax law (2000, 2005, 2010)
- 10 international scientific conferences
- 134 domestic scientific conferences and tax seminars
- 20 editions of the students competition on tax law
- 2 editions of workshops for PhD candidates (2010, 2015)
- 1 edition of the competition for the best PhD thesis on tax law (2013)



- 2 edycje warsztatów doktoranckich (2010, 2015)
- 1 edycja konkursu na najlepszą pracę doktorską z zakresu prawa podatkowego (2013)
- 22 edycje Podyplomowych Studiów Prawa Podatkowego
- 6 edycji Podyplomowych Studiów Prawa Podatkowego E-learning
- 3 edycje Podyplomowych Studiów Prawa Podatkowego Unii Europejskiej
- Udział w 3 międzynarodowych projektach edukacyjnych
- 4 cykle szkoleń dla zagranicznych administracji podatkowych



- 22 editions of the Postgraduate Studies on Tax Law
- 6 editions of the E-learning Postgraduate Studies on Tax Law
- 3 editions of the Postgraduate Studies on European Union Tax Law
- Participation in 3 international educational projects
- 4 cycles of trainings for foreign tax administrations

## Władze

- Pracami Centrum od początków jego istnienia kieruje prof. dr hab. Włodzimierz Nykiel
- Zastępcą kierownika jest dr hab. Ziemowit Kukulski, prof. UŁ
- Działalność Centrum jest nadzorowana przez Radę Programową powołaną przez Rektora UŁ
- Przewodniczącym Rady jest prof. Jan de Goede
- W skład Rady wchodzi także: prof. dr hab. Jan Głuchowski, prof. dr hab. Małgorzata Król, prof. dr hab. Włodzimierz Nykiel, prof. dr hab. Michał Seweryński, dr h.c., oraz dyr. Elżbieta Żuchaj



## Authorities

- The Centre, since its establishment, has been headed by Prof. Dr. hab. Włodzimierz Nykiel
- Deputy head is Prof. Dr. hab. Ziemowit Kukulski
- The activities of the Centre are supervised by the Programme Board appointed by the Rector of the UL
- The Board is chaired by Prof. Jan de Goede
- Other Board members are: Prof. Dr. Jan Głuchowski, Prof. Dr. Małgorzata Król, Prof. Dr. Włodzimierz Nykiel, Prof. Dr. Michał Seweryński, Dr. h.c., and Dir. Elżbieta Żuchaj

## Zespół

- Pracownicy Centrum
- Współpracownicy Centrum: pracownicy naukowo-dydaktyczni i doktoranci Katedry Prawa Podatkowego WPiA UŁ oraz innych ośrodków akademickich



## Team

- Employees of the Centre
- Associates of the Centre: academic staff and PhD candidates at the Tax Law Department of the FLA UL and other academic institutions

## Instytucje współpracujące i wspierające

### Katedra Prawa Podatkowego

- Jednostka organizacyjna WPiA UŁ
- Utworzona w 2007 r.
- Kierowana przez prof. Włodzimierza Nykiela
- Realizuje zajęcia z prawa podatkowego (wykłady, ćwiczenia, seminaria) na poziomie licencjackim, magisterskim i doktoranckim dla studentów WPiA UŁ
- Studenci uczestniczący w zajęciach Katedry mają możliwość udziału w konferencjach, konkursach, wykładach gościnnych i innych projektach organizowanych przez Centrum oraz korzystania z zasobów bibliotecznych Centrum



## Cooperating and supporting institutions

### Tax Law Department

- Organizational unit of the FLA UL
- Established in 2007
- Headed by Prof. Włodzimierz Nykiel
- Provides bachelor, master and doctoral classes in tax law (lectures, tutorials, seminars) to the students of the FLA UL
- Students participating in the classes offered by the Department may participate in conferences, competitions, guest lectures and other projects organized by the Centre and use the library collection of the Centre



## Fundacja Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych

- Utworzona w 2003 r. m.in. przez Uniwersytet Łódzki, Bank Pekao SA i IBFD w Amsterdamie
- Organizacja pożytku publicznego
- Cele: rozwój nauki prawa podatkowego, upowszechnianie wiedzy o podatkach i prawie podatkowym
- Organizacyjnie i finansowo wspiera działalność Centrum
- Współpracuje z Centrum przy organizacji rozmaitych projektów naukowych i edukacyjnych (m.in. konferencji, konkursów, wykładów gościnnych) i realizuje własne projekty
- Pozyskuje sponsorów i darczyńców
- Inicjuje i wspiera finansowo działalność naukową
- Publikuje monografie naukowe i wspiera finansowo publikacje naukowe
- Finansuje krajowe i zagraniczne wyjazdy naukowe

## Międzynarodowe Biuro Dokumentacji Podatkowej (IBFD) w Amsterdamie (Holandia)

- Główny zagraniczny partner Centrum, udzielający wsparcia merytorycznego i finansowego
- Jedna z wiodących na świecie instytucji edukacyjnych, dokumentacyjnych, wydawniczych i naukowych



## Foundation Centre of Tax Documentation and Studies

- Established in 2003 i.a. by the University of Lodz, Bank PEKAO SA, IBFD in Amsterdam
- Public benefit organization
- Aims: development of tax law jurisprudence, dissemination of knowledge on taxes and tax law
- Organizationally and financially supports the activities of the Centre
- Cooperates with the Centre in organizing various scientific and educational projects (i.a. conferences, competitions, guest lectures) and carries out own projects
- Acquires sponsors and donors
- Initiates and financially supports scientific activities
- Publishes scientific monographies and financially supports scientific publications
- Finances domestic and foreign research trips

## International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD) in Amsterdam (the Netherlands)

- The main foreign partner of the Centre, providing substantive and financial support
- One of the globally leading educational, documentary, publishing and scientific institutions, specializing in tax law





zajmujących się problematyką prawa podatkowego

- Związane z Centrum umową o współpracy akademickiej
- Możliwość korzystania z obszernych zbiorów elektronicznych IBFD (Tax Research Platform)
- Wizyty studyjne w IBFD umożliwiające korzystanie z zasobów bibliotecznych IBFD i wymianę podglądów ze specjalistami IBFD
- Udział w 2 międzynarodowych projektach badawczych zainicjowanych i kierowanych przez IBFD
- Szczególną rolę w rozwoju samego Centrum i jego współpracy z IBFD odegrali prof. Hubert Hamaekers, wieloletni dyrektor wykonawczy IBFD i przewodniczący Rady Programowej Centrum, oraz prof. Jan de Goede, obecny przewodniczący Rady
- Prof. de Goede z racji swoich szerokich kontaktów międzynarodowych aktywnie promuje też Centrum za granicą, m.in. na forum organizacji międzynarodowych (IFA, EATLP, ONZ)
- Prof. Hamaekers w 2002 r. otrzymał tytuł doktora honoris causa UŁ, a prof. de Goede w 2012 r. został odznaczony Krzyżem Kawalerskim Orderu Zasługi Rzeczypospolitej Polskiej



- Linked with the Centre by an agreement on academic cooperation
- The opportunity to use the vast IBFD's online collection (Tax Research Platform)
- Study visits to the IBFD providing the opportunity to use the vast IBFD's library collection and exchange views with IBFD's specialists
- Participation in 2 international research projects initiated and headed by the IBFD
- A special role in the development of the Centre itself and its cooperation with the IBFD has been played by Prof. Hubert Hamaekers, for many years executive director of the IBFD and chairman of the Programme Board of the Centre, as well as Prof. Jan de Goede, present chairman of the Board
- Prof. de Goede, due to his extensive international contacts, actively promotes the Center abroad, i.a. among international organizations (IFA, EATLP, UN)
- In 2002 r. Prof. Hamaekers received the honorary doctorate of the UL and in 2012 r. Prof. de Goede was awarded the Knight's Cross of the Order of Merit of the Republic of Poland

## Centrum w opiniach przedstawicieli krajowej i międzynarodowej nauki prawa podatkowego

### Centre in the opinions of national and international tax academics

#### Prof. Dr. Radu Bufan

West University of Timisoara (Romania)

“I am very happy to have the opportunity to testify about the exceptional importance of your Centre for all the researchers and tax practitioners from the Eastern Europe where I am working. The Centre is an unique chance for us, in terms both of location and costs, to gather basic and recent information in the field of taxation. The library, the young and very professional team from Lodz gave us the possibility to meet, at the various conferences, the most important authors in this field and to be able to decide many important aspects of our research. The topics of the conferences organized by the Centre are of peculiar interest for us, because many of them are regarding our region (e.g. The Transformation of Tax Systems in the CEE and BRICS countries). Also, there are already a lot of young academics and researchers who benefited from the Centre’s library and knowledge, this being an extremely important and consistent aid to the development of the Tax Law as a science in Romania [...]”

#### Prof. Dr. Peter Essers

Tilburg University (the Netherlands)

Coordinator of EUCOTAX

Chairman of the Academic Committee of EATLP

“The Centre of Tax Documentation and Studies in Lodz has a great reputation in tax science and education and is an excellent organizer of tax congresses. I have witnessed this many times, especially when the Centre hosted the EUCOTAX Wintercourse on Global International Taxation in 2012 and the EATLP Congress 2017 on Corporate Tax Residence and Mobility.”

#### Prof. dr hab. Andrzej Gomułowicz

Uniwersytet im. A. Mickiewicza w Poznaniu

„Gdyby o Centrum miał krótko wypowiedzieć się M.T. Cycero, to z pewnością rzekłby tak – «jest myślą i rozumem mędrca». Centrum otworzyło drzwi do światowej nauki w zakresie międzynarodowego prawa podatkowego, pozwoliło nawiązać naukowe kontakty oraz sformułować i rozwiązać doniosłe dla polskiej nauki problemy badawcze. Jednocześnie wskazało «kod interpretacyjny», dotyczący metod rozwiązywania konfliktów, które z natury rzeczy wpisane są w opodatkowanie, a mianowicie jak należy rozumieć i równocześnie respektować dobro publiczne oraz dobro prywatne. Nauczyło trudnego dialogu z prawem podatkowym władzę publiczną i podatników. Zadbało o wysokie standardy kultury prawnej, kierując się łacińską maksymą «doctrina multiplex, veritas una» (nauk jest wiele, prawda jedna).”

#### Prof. Dr. Hubert Hamaekers, Dr. h.c.

Former Chairman of the Programme Board of the Centre

“During the twenty years of its existence the Centre of Tax Documentation and Studies has become one of the main providers of tax research, education and training in Europe. In addition to maintaining high academic standards the Centre has greatly contributed to the professional level of both tax administrators and practitioners in Poland and other central European countries. The quality and dedication of the Centre’s faculty is a guarantee for its future.”



## Prof. dr hab. Hanna Litwińczuk

Uniwersytet Warszawski

„Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych w Łodzi przez 20 lat swojej działalności przyczyniło się w znaczącym stopniu do upowszechnienia wiedzy o międzynarodowym i unijnym prawie podatkowym poprzez organizowanie konferencji naukowych z udziałem autorytetów w dziedzinie podatków z wielu państw, poprzez wykłady zagranicznych profesorów dla polskich studentów oraz udostępnianie wszystkim badaczom tej dziedziny prawa bogatych zbiorów bibliotecznych. Nie można też nie wspomnieć o organizowanych co miesiąc konferencjach na aktualne tematy polskiego prawa podatkowego, które stały się forum wymiany poglądów dla przedstawicieli nauki i praktyki, w szczególności doradców podatkowych [...]”

## Prof. dr hab. Wiesława Miemieć

Uniwersytet Wrocławski

„[...] W rezultacie prowadzonych badań naukowych, działalności eksperckiej i szkoleniowej Centrum wpływa w istotny sposób na stosowanie i stanowienie prawa podatkowego. Posiada najbogatszą bibliotekę podatkową w Europie Środkowej i Wschodniej. Wydaje «Kwartalnik Prawa Podatkowego». Organizuje międzynarodowe i ogólnopolskie konferencje i seminaria. Kongres Europejskiego Stowarzyszenia Profesorów Prawa Podatkowego, zorganizowany przez Centrum w 2017 r., był najważniejszym naukowym wydarzeniem podatkowym w Europie, a także największym międzynarodowym wydarzeniem podatkowym zorganizowanym dotychczas w Polsce. Obok działalności naukowej Centrum jest także aktywne na polu dydaktycznym. Coroczny konkurs na głosę znacząco wpływa na podniesienie jakości kształcenia prawa podatkowego na wydziałach prawa.”

## JUDr. Anna Románová, PhD

Pavel Jozef Safarik University in Kosice (Slovakia)

“The Centre of Tax Documentation and Studies brought the Polish City of Lodz to the list of Europe’s most renowned tax research centers. The importance of the role it plays is even more significant at the regional level where the Centre develops various initiatives (as was demonstrated by recently organized conferences Tax Treaties Application and Recent Developments in the Czech Republic, Hungary, Poland and Slovakia in 2016 and The Transformation of Tax Systems in the CEE and BRICS Countries in 2015). I wish the Centre many years of further great achievements.”

## Prof. Dr. Frans Vanistendael

Prof. em. KULeuven (Belgium)

“In my capacity as Academic Chairman of the International Bureau of Fiscal Documentation (2007–2013) I have continued the substantial support to the Centre of Tax Documentation and Studies in Lodz, which we helped with its foundation twenty years ago. The Centre is unique in Eastern Europe as an institution for academic research and education in all fields of taxation, domestic, European and international. It is unique, because it took off just a few years after the final victory of Solidarnosc in free elections, at a time when there was a great demand in knowledge about the functioning of tax systems in a free market economy. It is unique because it did not need the prestige of a great historic centre of learning or the economic wealth of a world trade centre, but made its impact and academic reputation exclusively by the relentless commitment, or better, the unfailing devotion of its professors, researchers and students to standards of academic excellence. It is unique, because from its beginning, it has grasped the importance of international links with the outside world, which it has been intensely cultivating. Finally it is also unique by the gracious and modern style and the flawless efficiency of its facilities in the shape of the paragraphs of a Polish tax code. At this anniversary I have only one single wish: «Ut crescat et floreat.»”







Zespół

Team





Prof. dr hab. Włodzimierz Nykiel, dr h.c.

Prof. dr hab. Włodzimierz Nykiel, dr h.c.

- Profesor nauk prawnych, doktor *honoris causa* (Uniwersytet Wrocławski, 2016)
- Kierownik Katedry Prawa Podatkowego WPIA UŁ
- Założyciel (1997) i kierownik Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych
- Prezes Fundacji Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych
- Były Rektor UŁ (2008–2016)
- Autor 4 książek i współautor bądź redaktor 16, w tym 4 w języku angielskim; autor ponad 120 artykułów, glos i innych opracowań
- Najważniejsze publikacje: W. Nykiel, M. Sęk (red.), *Protection of Taxpayer's Rights, European, International and Domestic Tax Law Perspective*, Warszawa 2009; W. Nykiel, *Ulgi i zwolnienia w konstrukcji prawnej podatku*, Warszawa 2002; W. Nykiel, W. Chróścielewski, *Postępowanie podatkowe w świetle Ordynacji podatkowej*, Warszawa 2000
- Redaktor naczelny „Kwartalnika Prawa Podatkowego”; członek rad programowych „Przeglądu Podatkowego”, „Prawa i Podatków” oraz „EC Tax Review”
- Prowadził wykłady gościnne m.in. w Bolonii, Bari, Tarencie (Włochy), Grenoble i Tours (Francja), Wiedniu (Austria), Tiranie (Albania), Sofii (Bułgaria), Bratysławie (Słowacja), Szanghaju i Tianjin (Chiny)
- Członek Europejskiego Stowarzyszenia Profesorów Prawa Podatkowego (EATLP), Międzynarodowego Stowarzyszenia Podatkowego (IFA), Łódzkiego Towarzystwa Naukowego
- Professor of law, doctor *honoris causa* (University of Wrocław, 2016)
- Head of the Tax Law Department at the FLA UL
- Founder (1997) and head of the Centre of Tax Documentation and Studies
- President of the Foundation Centre of Tax Documentation and Studies
- Former Rector of the UL (2008–2016)
- Author of 4 books and co-author or editor of 16, including 4 in English; author of over 120 articles, glosses and other studies
- Most important publications: W. Nykiel, M. Sęk (eds.), *Protection of Taxpayer's Rights, European, International and Domestic Tax Law Perspective*, Warsaw 2009; W. Nykiel, *Reliefs and Exemptions as Elements of the Legal Structure of Tax*, Warsaw 2002; W. Nykiel, W. Chróścielewski, *Tax proceedings in the light of the General Tax Law*, Warsaw 2000
- Editor-in-chief of “Tax Law Quarterly”; member of programme boards of “Przegląd Podatkowy”, “Prawo i Podatki” and “EC Tax Review”
- Delivered guest lectures i.a. in Bologna, Bari, Taranto (Italy), Grenoble and Tours (France), Vienna (Austria), Sofia (Bulgaria), Bratislava (Slovakia), Shanghai and Tianjin (China)
- Member of the European Association of Tax Law Professors (EATLP), International Fiscal Association (IFA), Lodz Scientific Society

- Członek Rady Powierniczej IBFD w Amsterdamie; były członek zarządu wykonawczego IFA (2005–2011)
- Poseł na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej
- Był m.in. sędzią Trybunału Stanu (1997–2001), Przewodniczącym Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego (2002–2007), członkiem Rady Legislacyjnej (2006–2010)
- Member of the Board of Trustees of the IBFD in Amsterdam; former member of the IFA Executive Committee (2005–2011)
- Member of Parliament of the Republic of Poland
- Former judge of the State Tribunal (1997–2001), President of the State Examination Commission for Tax Advisers (2002–2007), member of the Polish Legislative Council (2006–2010)



**Dr hab. Ziemowit Kukulski, prof. UŁ**

**Prof. Dr. hab. Ziemowit Kukulski**

- Doktor habilitowany nauk prawnych
- Profesor w Katedrze Prawa Podatkowego WPiA UŁ
- Zastępca kierownika Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych
- Autor 2 książek i współautor 5; autor 59 innych publikacji (rozdziałów, glos, artykułów)
- Najważniejsze publikacje: Z. Kukulski, *Klauzule ograniczające korzyści wynikające z bilateralnych umów podatkowych w polskiej praktyce traktatowej*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2016, nr 1; Z. Kukulski, *Konwencja Modelowa OECD i Konwencja Modelowa ONZ w polskiej praktyce traktatowej*, Warszawa 2015; Z. Kukulski, *Niedostateczna kapitalizacja w prawie podatkowym*, Warszawa 2006
- Prowadził wykłady gościnne m.in. w Brnie (Czechy), Tbilisi (Gruzja), Tiranie (Albania) i Szanghaju (Chiny)
- Doctor of laws (with post-doctoral degree)
- Professor at the Tax Law Department at the FLA UL
- Deputy head of the Centre of Tax Documentation and Studies
- Author of 2 books and co-author of 5; author of 59 other publications (chapters, glosses, articles)
- Most important publications: Z. Kukulski, *Limitation of tax treaty benefits clauses in Polish tax treaty practice*, “Tax Law Quarterly” 2016, no. 1; Z. Kukulski, *OECD Model Convention and UN Model Convention in Polish Treaty Practice*, Warsaw 2015; Z. Kukulski, *Thin capitalization in tax law*, Warsaw 2006
- Delivered guest lectures i.a. in Brno (Czechia), Tbilisi (Georgia), Tirana (Albania) and Shanghai (China)





Dr Małgorzata Sęk

Dr. Małgorzata Sęk

- Doktor nauk prawnych
  - Adiunkt w Katedrze Prawa Podatkowego WPIA UŁ
  - Specjalista w Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych; odpowiedzialna za współpracę międzynarodową, koordynowanie konferencji międzynarodowych i wybranych krajowych
  - Koordynator Eucotax na WPIA UŁ
  - Wiceprezes Fundacji Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych
  - Autor 1 książki, współautor bądź redaktor 3 książek, w tym 2 w języku angielskim; autor lub współautor 43 innych publikacji (rozdziałów, glos, artykułów)
  - Najważniejsze publikacje: M. Sęk, *Odwrotne obciążenie jako mechanizm opodatkowania VAT usług wewnątrzunijnych*, Warszawa 2017; M. Sęk, *Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi a podatek od towarów i usług*, [w:] W. Nykiel, D. Strzelec (red.), *Podmioty powiązane. Ceny transferowe. Dokumentacja podatkowa*, Warszawa 2014; W. Nykiel, M. Sęk, *Zbycie udziału we współwłasności nieruchomościami – dostawa towarów czy świadczenie usług? (1, 2)*, „Przegląd Podatkowy” 2011, nr 3 i 4
  - Prelegent i uczestnik licznych konferencji i seminariów podatkowych w Polsce i za granicą; sprawozdawca generalny i krajowy
  - Odybyła roczny staż naukowy w Instytucie Austriackiego i Międzynarodowego Prawa Podatkowego Uniwersytetu
- Doctor of laws
  - Adjunct at the Tax Law Department at the FLA UL
  - Specialist at the Centre of Tax Documentation and Studies; responsible for international cooperation and coordinating international and selected domestic conferences
  - Coordinator of the Eucotax at the FLA UL
  - Vice-president of the Foundation Centre of Tax Documentation and Studies
  - Author of 1 book; co-author or editor of 3 books, including 2 in English; author and co-author of 43 other publications (chapters, glosses, articles)
  - Most important publications: M. Sęk, *Reverse charge as a mechanism of taxation of intra-EU supplies of services*, Warsaw 2017; M. Sęk, *Transactions between affiliated parties and tax on goods and services*, [in:] W. Nykiel, D. Strzelec (eds.), *Affiliated parties. Transfer pricing. Tax documentation*, Warsaw 2014; W. Nykiel, M. Sęk, *The transfer of a co-ownership of immovable property: a supply of goods or a supply of services? (1, 2)*, “Przegląd Podatkowy” 2011, no. 3 and 4
  - Speaker and participant of numerous tax conferences and seminars in Poland and abroad; general and national reporter
  - Former research fellow at the Institute for Austrian and International Tax Law at the Vienna University of Economics





Ekonomicznego w Wiedniu (2008–2009) i miesięczny staż badawczy w IBFD w Amsterdamie (2011)

- Członek Międzynarodowego Stowarzyszenia Podatkowego (IFA)
- Były pracownik administracji podatkowej (2004–2007) i konsultant w biurze doradztwa podatkowego (2010–2011)



**Dr Ireneusz Nowak**

**Dr. Ireneusz Nowak**

and Business (2008–2009); had a month research visit at the IBFD in Amsterdam (2011)

- Member of the International Fiscal Association (IFA)
- Former tax inspector (2004–2007) and tax consultant at a tax advisory bureau (2010–2011)

- Doktor nauk prawnych
- Absolwent WPiA UŁ oraz Podyplomowego Studium Prawa Podatkowego Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych
- Adiunkt w Katedrze Prawa Podatkowego WPiA UŁ
- Starszy specjalista w Centrum; odpowiedzialny za zbiór biblioteczny Centrum; bierze udział w organizacji konferencji naukowych Centrum, ogólnopolskiego konkursu studenckiego i warsztatów doktoranckich
- Jego zainteresowania naukowe koncentrują się wokół polskiego systemu podatkowego, postępowania podatkowego oraz szeroko pojętej ochrony praw podatnika
- Współredaktor 1 książki; autor 65 innych publikacji (rozdziałów, glos, artykułów)
- Najważniejsze publikacje: I. Nowak, *Wspólne opodatkowanie małżonków na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych – postulaty de lege lata i de lege ferenda*, [w:] B. Kucia-Guściora, M. Münnich, A. Zdunek (red.), *Stanowienie i stosowanie prawa podatkowego w Polsce*.

- Doctor of laws
- Graduated from the FLA UL and Postgraduate Studies on Tax Law organized by the Centre of Tax Documentation and Studies
- Adjunct at Tax Law Department at the FLA UL
- Specialist at the Centre of Tax Documentation and Studies; responsible for the Centre's library collection; he participates in organizing conferences, national students' competitions and PhD workshops
- His research interests focus on the Polish tax law system, tax proceedings and protection of taxpayers' rights
- Co-editor of 1 book; author of 65 other publications (chapters, glosses, articles)
- Most important publications: I. Nowak, *The joint taxation of spouses in the light of the law on personal income tax – de lege lata and de lege ferenda postulates*, [in:] B. Kucia-Guściora, M. Münnich, A. Zdunek (eds.), *Creation and Application of Tax Law in Poland. Sanctions and*



*Sankcje i preferencje w prawie podatkowym*, Lublin 2015; I. Nowak, *Zwolnienie dla osób najbliższych na podstawie art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn w świetle doktryny i orzecznictwa*, „Toruński Rocznik Podatkowy” 2012/el; I. Nowak, *Zasada dwuinstancyjności a ochrona praw podatnika*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2009, nr 2

*Preferences in Tax Law*, Lublin 2015; I. Nowak, *Tax exemption for the closest persons on the basis of article 4a of the Act on Inheritance and Donation Tax following the doctrine and case law*, “Toruński Rocznik Podatkowy” 2012/el; I. Nowak, *Two instances principle and taxpayers’ rights protection*, “Tax Law Quarterly” 2009, no. 2



**Mgr Maciej Piłkuła**

**Maciej Piłkuła**

- Magister administracji
- Absolwent WPIA UŁ oraz Podyplomowego Studium Prawa Podatkowego prowadzonego przez Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych
- Doktorant w Katedrze Prawa Podatkowego WPIA UŁ
- Specjalista ds. administracyjnych w Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych; odpowiedzialny za organizację comiesięcznych konferencji podatkowych, corocznych konkursów studenckich i konkursu na najlepszą rozprawę doktorską z zakresu prawa podatkowego
- Uczestnik IV Letnich Warsztatów Doktoranckich (2010) oraz Letniej Szkoły Międzynarodowego Forum Publicznych Uniwersytetów dla Doktorantów (2015)
- Opiekun naukowy Studenckiego Koła Prawa Podatkowego
- Wieloletni członek Uczelnianej Rady Samorządu Doktorantów UŁ; w latach 2013–2014 sekretarz Łódzkiego Porozumienia Doktorantów; w latach 2012–2016 członek Komisji Statutowej i Organizacyjnej UŁ
- Master of administration
- Graduated from the FLA UL and Postgraduate Studies on Tax Law organized by the Centre of Tax Documentation and Studies
- Ph.D. candidate at the Tax Law Department at the FLA UL
- Administrative specialist at the Centre of Tax Documentation and Studies; responsible for organizing monthly tax conferences, annual student competitions and the competition for the best PhD thesis on tax law
- Participant of the 4th Summer PhD Workshops (2010) and the Summer School of the International Forum of Public Universities for PhD Students (2015)
- Scientific supervisor of the Students’ Tax Law Society
- Long-term member of the University Council of PhD Students of the UL; in the years 2013–2014 the secretary of the Lodz PhD Candidates’ Convention; in the years 2012–2016 member of the Statutory and Organizational Commission of the UL

- Najważniejsze publikacje: M. Pikuła, *Koszty uzyskania przychodów w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych* [w:] B. Brzeziński, J.P. Tarno (red.), *Sądowa kontrola administracji w sprawach podatkowych*, Warszawa 2011; M. Pikuła, *Business lunch a koszty uzyskania przychodów*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2011, nr 1; M. Pikuła, *Samorządowe kolegium odwoławcze jako szczególny organ podatkowy — wybrane zagadnienia* [w:] I. Ramus (red.), *Obrót powszechny i gospodarczy. Problemy podatkowoprawne*, Toruń 2014
- Most important publications: M. Pikuła, *Tax deductible expenses in the light of the case law of administrative courts* [in:] B. Brzeziński, J.P. Tarno (eds.), *Judicial review of administration in tax matters*, Warsaw 2011; M. Pikuła, *Business lunch as tax deductible expenses*, “Tax Law Quarterly” 2011, no. 1; M. Pikuła, *The local government appeal board as a special tax authority* [in:] I. Ramus (ed.), *General and economic trade. Tax issues*, Toruń 2014



**Mgr Małgorzata Stankiewicz**

**Małgorzata Stankiewicz**

- Starszy specjalista w Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych; odpowiedzialna za Podyplomowe Studia Prawa Podatkowego i rozliczenia finansowe Centrum
- Dyrektor Fundacji Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych
- W latach 1993–1998 specjalista ds. administracyjnych programu TEMPUS na WPIA UŁ (2 projekty: JEP 4180 LEGIS oraz JEP 8036 COMMUNICATION)
- Były kierownik Dziekanatu WPIA UŁ (1998–2003)
- Senior specialist at the Centre of Tax Documentation and Studies; responsible for Postgraduate Studies on Tax Law and financial settlements of the Centre
- Director of the Foundation Centre of Tax Documentation and Studies
- In the years 1993–1998 administrative specialist of the programme TEMPUS at the FLA UL (2 projects: JEP 4180 LEGIS and JEP 8036 COMMUNICATION)
- Former Head of the Dean’s Office at the FLA UL (1998–2003)





**Dr hab. Adam Mariański, prof. UŁ**

**Prof. Dr hab. Adam Mariański**

- Doktor habilitowany nauk prawnych
  - Profesor w Katedrze Prawa Podatkowego WPIA UŁ
  - Autor 7 książek, współautor 33, redaktor lub współredaktor 20; autor i współautor ponad 180 innych publikacji (rozdziałów, glos, artykułów)
  - Najważniejsze publikacje: W. Nykiel, A. Mariański (red.), *Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*, Gdańsk 2006–2015; A. Mariański, *Rozstrzygnięcie wątpliwości na korzyść podatnika. Zasada prawa podatkowego*, Warszawa 2011; A. Mariański, *Prawa i obowiązki następców prawnych w prawie podatkowym*, Warszawa 2001
  - Członek Rady Programowej „Przeglądu Podatkowego”
  - Członek Europejskiego Stowarzyszenia Profesorów Prawa Podatkowego (EATLP); członek zarządu polskiego oddziału Międzynarodowego Stowarzyszenia Podatkowego (IFA)
  - Adwokat, doradca podatkowy; partner w Mariański Group
- Doctor of laws (with post-doctoral degree)
  - Professor at the Tax Law Department of the FLA UL
  - Author of 7 books, co-author of 33 and editor or co-editor of 20; author or co-author of over 180 other publications (chapters, glosses, articles)
  - Most important publications: W. Nykiel, A. Mariański (eds.), *Commentary on the Corporate Income Tax Act*, Gdańsk 2006–2015; A. Mariański, *Settling doubts in favor of the taxpayer. A principle of tax law*, Warsaw 2011; A. Mariański, *Rights and obligations of successors in tax law*, Warsaw 2001
  - Member of the programme board of “Przegląd Podatkowy”
  - Member of the European Association of Tax Law Professors (EATLP); member of the Board of the Polish branch of the International Fiscal Association (IFA)
  - Advocate, tax adviser, partner at Mariański Group



**Dr hab. Dariusz Strzelec**

**Dr hab. Dariusz Strzelec**

- Doktor habilitowany nauk prawnych
- Adiunkt w Katedrze Prawa Podatkowego WPIA UŁ
- Autor 7 książek, współautor 4; współredaktor 1 książki; autor i współautor ponad 150 innych publikacji (rozdziałów, glos, artykułów i innych)
- Najważniejsze publikacje: D. Strzelec, *Dowody i postępowanie dowodowe w prawie podatkowym*, Warszawa 2015; D. Strzelec, *Dochody nieujawnione – zasady opodatkowania, postępowanie podatkowe*, Warszawa 2010; D. Strzelec, *Naruszenia przepisów postępowania przez organy podatkowe*, Warszawa 2009
- Wykładowca na szkoleniach z zakresu prawa podatkowego dla osób prowadzących działalność gospodarczą, doradców podatkowych, dyrektorów finansowych oraz grup kapitałowych, w tym szkoleniach zorganizowanych dla Krajowej Izby Doradców Podatkowych
- Członek polskiego oddziału Międzynarodowego Stowarzyszenia Podatkowego (IFA)
- Członek Państwowej Komisji Egzaminacyjnej ds. Doradztwa Podatkowego
- Doradca podatkowy; adwokat specjalizujący się w prawie podatkowym
- Doctor of laws (with post-doctoral degree)
- Adjunct at the Tax Law Department of the FLA UL
- author of 7 books, co-author of 4; co-editor of 1 book; author and co-author of over 150 other publications (chapters, glosses, articles)
- Most important publications: D. Strzelec, *Evidence and evidentiary proceedings in tax law*, Warsaw 2015; D. Strzelec, *Undisclosed income – taxation rules, tax proceedings*, Warsaw 2010; D. Strzelec, *Violations of the procedural rules by tax authorities*, Warsaw 2009
- Lecturer during trainings on tax law for businessmen, tax advisers, financial directors and holdings, including trainings organized for the National Chamber of Tax Advisers
- Member of the Polish branch of the International Fiscal Association (IFA)
- Member of the National Examination Board for Tax Advisers
- Tax adviser; advocate specializing in tax law





**Dr Jarosław Neneman**

**Dr. Jarosław Neneman**

- Doktor nauk ekonomicznych
  - Adiunkt na Wydziale Ekonomii i Zarządzania Uczelni Łazarskiego w Warszawie
  - Przewodniczący Rady Fundacji Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych
  - Współautor lub współredaktor ponad 20 książek; autor kilkudziesięciu artykułów
  - Najważniejsze publikacje: L. Goraj, J. Neneman, M. Zagórski, *Uwarunkowania i konsekwencje opodatkowania rolnictwa w Polsce*, Warszawa 2014; J. Neneman, P. Swianiewicz, *Co PIT komunalny znaczy dla finansów samorządowych*, „Finanse Komunalne” 2014, nr 1–2; J. Neneman, M. Plich, M. Zagórski, *Koncepcja reformy systemu ubezpieczeń społecznych rolników*, Warszawa 2012
  - Wykładowca mikroekonomii, teorii gier, ekonomii menadżerskiej, finansów publicznych i polityki podatkowej
  - Były Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów odpowiedzialny za politykę i legislację podatkową (2004–2005, 2006 oraz 2014–2015); były doradca i szef gabinetu Ministra Finansów (2003–2004); były doradca Prezesa Bankowego Funduszu Gwarancyjnego oraz były społeczny doradca Prezydenta RP do spraw samorządu
- Doctor of economics
  - Adjunct at the Faculty of Economics and Management of the Łazarski University in Warsaw
  - President of the Council of the Foundation Centre of Tax Documentation and Studies
  - Co-author and co-editor of over 20 books; author of several dozen articles
  - Most important publications: L. Goraj, J. Neneman, M. Zagórski, *Conditions and consequences of agricultural taxation in Poland*, Warsaw 2014; J. Neneman, P. Swianiewicz, *What a municipal PIT means for local government finances*, „Finanse Komunalne” 2014, no. 1–2; J. Neneman, M. Plich, M. Zagórski, *Concept of reform of the social insurance system for farmers*, Warsaw 2012
  - Lecturer on microeconomics, game theory, managerial economics, public finance and tax policy
  - Former Undersecretary of State at the Ministry of Finance in Poland responsible for tax policy and legislation (2004–2005, 2006 and 2014–2015); former adviser to the Minister of Finance and chief of his cabinet (2003–2004); former adviser to the President of the Polish Bank Guarantee Fund and counselor to the Polish President on local government



**Dr Aneta Nowak-Piechota**

**Dr. Aneta Nowak-Piechota**

- Doktor nauk prawnych
  - Adiunkt w Katedrze Prawa Podatkowego WPIA UŁ
  - Sekretarz redakcji „Kwartalnika Prawa Podatkowego”
  - Współautor 3 książek; autor i współautor 20 innych publikacji (rozdziałów, glos, artykułów)
  - Najważniejsze publikacje: A. Nowak-Piechota, *Współczesne systemy podatku dochodowego od osób fizycznych*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2014, nr 4; A. Mariański, A. Nowak-Piechota, *Konstytucyjność opodatkowania pozapłacowych świadczeń pracowniczych*, „Przegląd Podatkowy” 2014, nr 11; A. Nowak, *Glosa do wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z 24 marca 2009 r. (I SA/Gd 879/08) – uchylenie decyzji będącej podstawą egzekucji a przedawnienie*, „Przegląd Orzecznictwa Podatkowego” 2011, nr 2
  - Uczestniczka Eucotax Wintercourse w Rzymie (2011)
  - Laureatka Stypendium Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego za osiągnięcia w nauce
  - Doradca podatkowy, radca prawny
- Doctor of laws
  - Adjunct at the Tax Law Department at the FLA UL
  - Secretary of the editorial board of the “Tax Law Quarterly”
  - Co-author of 3 books; author and co-author of 20 other publications (chapters, glosses and articles)
  - Most important publications: A. Nowak-Piechota, *Contemporary personal income tax systems*, “Tax Law Quarterly” 2014, no. 4; A. Mariański, A. Nowak-Piechota, *Constitutionality of the fringe benefits taxation*, “Przegląd Podatkowy” 2014, no. 11; A. Nowak, *A gloss on the resolution of the Regional Administrative Court in Gdańsk of 24 March 2009 (I SA/Gd 879/08) – Repeal of a decision being a base of an execution and a limitation period*, “Przegląd Orzecznictwa Podatkowego” 2011, no. 2
  - Participant of Eucotax Wintercourse in Rome (2011)
  - Laureate of the Minister of Science and Higher Education scholarship for academic performance
  - Tax adviser; legal adviser





Dr Michał Wilk

Dr. Michał Wilk

- Doktor nauk prawnych
  - Adiunkt w Katedrze Prawa Podatkowego WPIA UŁ
  - Współpracownik Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych
  - Zastępca redaktora naczelnego „Kwartalnika Prawa Podatkowego”
  - Autor 1 książki, współautor lub redaktor 4; autor 55 innych publikacji (rozdziałów, glos, artykułów i innych)
  - Najważniejsze publikacje: M. Wilk (red.), *Podatki w praktyce notarialnej*, Łódź 2017; M. Wilk, *Klauzula rzeczywistego beneficjenta (beneficial ownership) w międzynarodowym prawie podatkowym*, Warszawa 2015; A. Mariański, M. Sęk, M. Wilk, *The practical protection of taxpayers’ fundamental rights – Polish National Report*, [in:] P. Baker, P. Pistone (eds.), *The practical protection of taxpayers’ fundamental rights*, “Cahiers de droit fiscal international”, vol. 100b, Haga 2015
  - Członek polskiego oddziału Międzynarodowego Stowarzyszenia Podatkowego (IFA); członek zarządu Stowarzyszenia Doktorantów i Doktorów Prawa Podatkowego
  - Laureat stypendium Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego dla wybitnych młodych naukowców
  - Doradca podatkowy; radca prawny; partner w Wilk Latkowski Doradcy Podatkowi i Radcowie Prawni
- Doctor of laws
  - Adjunct at Tax Law Department of the FLA UL
  - Associate of the Centre of Tax Documentation and Studies
  - Deputy editor-in-chief of “Tax Law Quarterly”
  - Author of 1 book, co-author or editor of 4 books; author of 55 other publications (chapters, glosses, articles)
  - Most important publications: M. Wilk (ed.), *Taxes in notarial practice*, Lodz 2017; M. Wilk, *The beneficial ownership clause in international tax law*, Warsaw 2015; A. Mariański, M. Sęk, M. Wilk, *The practical protection of taxpayers’ fundamental rights – Polish National Report*, [in:] P. Baker, P. Pistone (eds.), *The practical protection of taxpayers’ fundamental rights*, “Cahiers de droit fiscal international”, vol. 100b, Hague 2015
  - Member of the Polish branch of the International Fiscal Association (IFA); member of the management board of the Association of PhD Students and Doctors of Tax Law
  - Laureate of the Minister of Science and Higher Education scholarship for outstanding young researchers
  - Tax adviser; legal adviser; Partner at Wilk Latkowski Doradcy Podatkowi i Radcowie Prawni





## Mgr Aleksandra Barwaniec

### Aleksandra Barwaniec

- Magister prawa
- Doktorantka w Katedrze Prawa Podatkowego WPiA UŁ
- Współpracownik Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych
- Współautor 6 książek; autor i współautor 11 innych publikacji (rozdziałów, glos, artykułów)
- Najważniejsze publikacje: A. Mariański (red.), A. Krajewska, A. Nowak-Piechota, M. Wilk, J. Żurawiński, *Podatek dochodowy od osób prawnych. Komentarz*, Wolters Kluwer, Warszawa 2016; A. Krajewska, *Several remarks on taxpayers' rights, their importance and protection*, „Przegląd Prawno-Ekonomiczny” 2016, nr 2; A. Krajewska, *Glosa do wyroku WSA w Łodzi z 17.10.2012 r. (I SA/Łd 1049/12)*, „Przegląd Orzecznictwa Podatkowego” 2013, nr 5
- Uczestniczka Eucotax Wintercourse w Osnabrück (2013)
- Master of laws
- Ph.D. candidate at the Tax Law Department of the FLA UL
- Associate of the Centre of Tax Documentation and Studies
- Co-author of 6 books; author and co-author of 11 other publications (chapters, glosses and articles)
- Most important publications: A. Mariański (ed.), A. Krajewska, A. Nowak-Piechota, M. Wilk, J. Żurawiński, *Corporate income tax. The commentary*, Warsaw 2016; A. Krajewska, *Several remarks on taxpayers' rights, their importance and protection*, „Przegląd Prawno-Ekonomiczny” 2016, no. 2; A. Krajewska, *A gloss on the judgement of the Regional Administrative Court in Lodz of 17.10.2012 (I SA/Łd 1049/12)*, „Przegląd Orzecznictwa Podatkowego” 2013, no. 5
- Participant of the Eucotax Wintercourse in Osnabrück (2013)

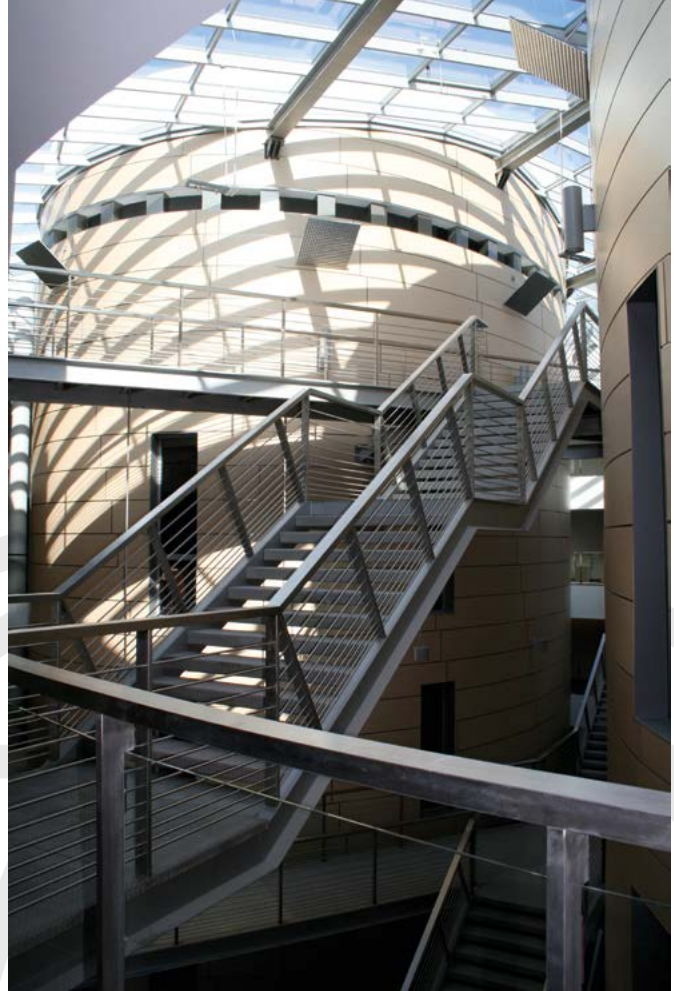
### Byli członkowie zespołu

- Prof. dr hab. Bogumił Brzeziński, dr h.c.
- Prof. dr hab. Marek Kalinowski
- Prof. dr hab. Jerzy Małecki
- Dr hab. Agnieszka Olesińska, prof. UMK
- Dr Zbigniew Wójcik
- Mgr Tomasz Kardach
- Elżbieta Pilarska

### Former team members

- Prof. Dr hab. Bogumił Brzeziński, Dr h.c.
- Prof. Dr hab. Marek Kalinowski
- Prof. Dr hab. Jerzy Małecki
- Prof. Dr hab. Agnieszka Olesińska
- Dr. Zbigniew Wójcik
- Tomasz Kardach
- Elżbieta Pilarska







## Działalność naukowa

## Research activities

Jednym z najistotniejszych aspektów funkcjonowania Centrum jest prowadzenie i wspieranie badań naukowych.

Centrum podejmowało liczne przedsięwzięcia naukowe, w tym w szczególności badania nad częścią ogólną i proceduralną prawa podatkowego, ochroną praw podatnika, standardami legislacji podatkowej, ewolucją systemów podatkowych państw Europy Środkowej i Wschodniej i BRICS czy podatkowymi aspektami prowadzenia działalności gospodarczej w specjalnych strefach ekonomicznych. Wiele z tych inicjatyw wiązało się z obszernymi badaniami porównawczymi.

Centrum wielokrotnie opiniowało akty prawne i proponowało nowe rozwiązania legislacyjne, m.in. z zakresu ogólnego prawa podatkowego i podatków lokalnych.



One of the most important aspects of the Centre's functioning is conducting and supporting scientific research.

The Centre has undertaken numerous scientific initiatives, in particular on general and procedural tax law, protection of taxpayers' rights, standards of tax legislation, transformation of tax systems in CEE and BRICS countries and tax aspects of conducting business activity in special economic zones. Many of these initiatives involved extensive comparative research.

The Centre has repeatedly opined legal acts and proposed new legislative solutions, concerning i.a. general tax law and local taxes.



## Międzynarodowe projekty badawcze

Do najważniejszych międzynarodowych projektów badawczych zainicjowanych i kierowanych przez Centrum należą:

### Transformacja systemów podatkowych państw Europy Środkowej i Wschodniej i BRICS: 25 lat doświadczeń i przyszłe wyzwania (2015–2017)

Celem projektu było przeanalizowanie transformacji systemów podatkowych w 8 państwach Europy Środkowej i Wschodniej oraz w 5 państwach BRICS, a także zidentyfikowanie przyszłych wyzwań stojących przed systemami podatkowymi tych państw. Na podstawie kwestionariusza opracowanego przez prof. Włodzimierza Nykiela i prof. Ziemowita Kukulskiego przedstawiciele zagranicznych ośrodków uniwersyteckich przygotowali raporty krajowe, które umożliwiły sformułowanie wniosków porównawczych zawartych w raporcie generalnym. Wyniki zaprezentowano podczas konferencji międzynarodowej, a na publikację oczekuje obszerna monografia powstała w toku projektu.

### Standardy, trendy i wyzwania krajowego ustawodawstwa podatkowego (2013–2015)

Celem projektu było zidentyfikowanie prawnych standardów, trendów i wyzwań na etapie tworzenia projektów aktów prawnych,



## International research projects

The most important research projects initiated and headed by the Centre include:

### The Transformation of Tax Systems in the CEE and BRICS Countries – 25 Years of Experience and Future Challenges (2015–2017)

The aim of the project was to analyze the transformation of tax systems in 8 Central and Eastern European countries and 5 BRICS countries and to identify future challenges for the tax law systems of these countries. Based on a questionnaire developed by Prof. Włodzimierz Nykiel and Prof. Ziemowit Kukulski, representatives of foreign universities prepared their national reports, which enabled the formulation of comparative conclusions included in the general report. The study results have been presented during an international conference and a comprehensive monograph developed within the project is awaiting publication.

### Standards, Trends and Challenges of National Tax Legislation (2013–2015)

The aim of the project was to identify standards, trends and challenges in drafting, enacting and assessing tax legislation and to create



stanowienia prawa podatkowego i oceny obowiązujących przepisów z zakresu prawa podatkowego oraz stworzenie „obrazu” ustawodawstwa podatkowego obowiązującego w różnych państwach. Obraz ten powstał dzięki 13 raportom krajowym opartym na ujednoczonym kwestionariuszu opracowanym przez prof. Włodzimierza Nykiela i dr Małgorzatę Sęk. Wnioski prawno-porównawcze zawarto w raporcie generalnym. Ponadto wybitni przedstawiciele nauki i praktyki prawa podatkowego z ponad 10 państw sformułowali interesujące tezy dotyczące prawnych standardów, trendów i wyzwań legislacji podatkowej. Wyniki projektu zaprezentowano podczas konferencji międzynarodowej oraz opublikowano w formie monografii naukowej w języku angielskim.



a picture of the tax legislation in force in different countries. The picture has been established on the basis of 13 national reports based on a uniform questionnaire developed by Prof. Włodzimierz Nykiel and Dr. Małgorzata Sęk. Comparative conclusions have been included in the general report. Moreover, distinguished tax academics and practitioners from more than 10 countries have formulated interesting theses on the legal standards, trends and challenges of tax legislation. The results of the project have been presented during an international conference and published as a scientific monograph in English.

### **Ochrona praw podatnika z perspektywy europejskiej, międzynarodowej i krajowej (2008–2009)**

W ramach projektu prof. Włodzimierz Nykiel i dr Małgorzata Sęk opracowali kwestionariusz prawno-porównawczy, na podstawie którego przedstawiciele wiodących ośrodków akademickich z 9 państw przygotowali sprawozdania krajowe. Analiza sprawozdań umożliwiła przygotowanie obszernego prawno-porównawczego raportu generalnego, obrazującego sposób i stan ochrony wybranych praw podatnika w różnych państwach. Ponadto zbadano teoretyczne i praktyczne aspekty ochrony praw podatnika, z uwzględnieniem takich instytucji, jak rzecznik praw podatnika i karta praw podatnika. Przeanalizowano



### **The Protection of Taxpayers' Rights: European, International and Domestic Tax Law Perspective (2008–2009)**

Within the project Prof. Włodzimierz Nykiel and Dr. Małgorzata Sęk have developed a comparative questionnaire on the basis of which representatives of leading academic centers from 9 countries have prepared national reports. The analysis of the reports has enabled the preparation of a comprehensive, comparative general report illustrating the manner and status of protection of selected taxpayers' rights in different countries. In addition, the theoretical and practical aspects of the protection of taxpayers' rights have been examined, including such institutions as the taxpayers' ombudsman and the



zowano rolę prawa europejskiego i międzynarodowego w ochronie praw podatnika. Wyniki badań przedstawiono i poddano dyskusji podczas międzynarodowej konferencji naukowej, a następnie opublikowano w postaci monografii w języku angielskim, która stała się ważną pozycją międzynarodowej literatury dotyczącej ochrony praw podatnika.

Do najważniejszych międzynarodowych projektów badawczych z udziałem Centrum należy zaliczyć:

### Zachęty dla działalności badawczej i rozwojowej w Unii Europejskiej (2017)

W tym interesującym projekcie, wspieranym przez Instytut Prawa Europejskiego (ELI) z siedzibą w Wiedniu, uczestniczy 15 europejskich uniwersytetów pod kierownictwem Uniwersytetu Jean Moulin Lyon 3. W ramach projektu prof. Ziemowit Kukulski i dr Małgorzata Sęk na podstawie szczegółowego kwestionariusza przygotowali polski raport krajowy i ocenili niektóre proponowane na szczeblu unijnym rozwiązania (przepisy dotyczące zachęt dla działalności badawczej i rozwojowej w przyszłej dyrektywie dotyczącej wspólnej skonsolidowanej podstawy opodatkowania osób prawnych).



taxpayers' bill or charter of rights. The role of European and international law in protecting taxpayer's rights has been analyzed. The results of the study have been presented and discussed during an international scientific conference, and subsequently published in a monograph in English, which has become an important position in the international literature concerning the protection of taxpayers' rights.

Among the most important research projects joined by the Centre, especially worth mentioning are:

### R&D Tax Incentives in the EU (2017)

This interesting project supported by the European Law Institute (ELI) based in Vienna, with the participation of 15 European universities is led by the Jean Moulin Lyon 3 University. Within the project Prof. Ziemowit Kukulski and Dr. Małgorzata Sęk have prepared the Polish national report based on a detailed questionnaire and have evaluated some EU-proposed solutions (provisions on incentives for research and development in the future directive on the common consolidated corporate tax base).



## Rezydencja podatkowa i mobilność osób prawnych (2016–2017)

Celem tego projektu, prowadzonego pod auspicjami Europejskiego Stowarzyszenia Profesorów Prawa Podatkowego (EATLP), było zbadanie regulacji z zakresu rezydencji podatkowej osób prawnych obowiązujących w 24 państwach i przeprowadzenie ich analizy porównawczej. W projekcie wzięli udział prof. Ziemowit Kukulski i dr Małgorzata Sęk, którzy przygotowali polski raport krajowy. Wyniki badań zaprezentowano podczas kongresu naukowego, który odbył się w Łodzi w 2017 r. Trwają również prace nad monografią naukową.



## Corporate Tax Residence and Mobility (2016–2017)

The purpose of this project, conducted under the auspices of the European Association of Tax Law Professors (EATLP), was to examine the regulations on tax residence of legal persons in 24 countries and to carry out their comparative analysis. Prof. Ziemowit Kukulski and Dr. Małgorzata Sęk participated in the project and prepared the Polish national report. The results of the research were presented during a scientific congress held in Lodz in 2017. A scientific monograph is also underway.

## Specjalne strefy podatkowe (od 2015)

Ten międzynarodowy projekt naukowy jest realizowany przez IBFD w Amsterdamie we współpracy z Centrum oraz 10 innymi zagranicznymi ośrodkami naukowymi z 5 kontynentów. Projekt obejmuje wieloletnie badania nad występującymi w poszczególnych państwach specjalnymi strefami podatkowymi, czyli obszarami, na których obowiązują bardziej korzystne zasady opodatkowania niż ogólnie obowiązujące w danej jurysdykcji. Celem tego projektu jest udzielenie odpowiedzi na pytanie, jakie są korzyści podatkowe płynące ze stref obecnie i w przyszłości. W ramach projektu prof. Ziemowit Kukulski i dr Aneta Nowak-Piechota przygotowali raport krajowy i wzięli udział w 2 seminariach jako referenci i uczestnicy dyskusji panelowych. Dotąd powstały 2 opracowania prezentujące częściowe wyniki przeprowadzonych



## Special Tax Zones (2015 onward)

This international research project is carried out by the IBFD in Amsterdam in cooperation with the Centre and 10 other foreign scientific institutions from 5 continents. This project encompasses many years of research into the special tax zones of different countries, which are areas where tax rules are more favorable than those generally applicable in a given jurisdiction. The purpose of this project is to answer the question of what are the tax benefits of the zones now and in the future. Within the project Prof. Ziemowit Kukulski and Dr. Aneta Nowak-Piechota have prepared the Polish national report and participated in 2 seminars as speakers and panelists. Up to now, 2 studies have been published presenting the interim results of the research. The final results of the project will be published in the form of a study report and will be pre-



badań. Końcowe wyniki projektu zostaną opublikowane w formie sprawozdania z badań i zaprezentowane podczas seminarium podsumowującego, które odbędzie się w Łodzi w kwietniu 2018 r.

### Praktyczna ochrona podstawowych praw podatnika i obserwatorium praktycznej ochrony praw podatnika (od 2015)

Członkowie zespołu Centrum (prof. Adam Mariański, dr Małgorzata Sęk i dr Michał Wilk) wzięli udział w prestiżowym międzynarodowym projekcie badawczym prowadzonym przez Międzynarodowe Stowarzyszenie Podatkowe (IFA) pod kierownictwem prof. Pasquale Pistone (Włochy, Austria, Holandia) i prof. Philipa Bakera (Zjednoczone Królestwo). Przygotowali oni polski raport krajowy, który wraz z raportami z kilkudziesięciu państw umożliwił opracowanie raportu generalnego. Efektem projektu było opublikowanie monografii w języku angielskim. Wyniki badań zostały też zaprezentowane podczas kongresu Międzynarodowego Stowarzyszenia Podatkowego w Bazylei (2015). Badania postanowiono kontynuować w ramach stałej międzynarodowej sieci badawczej („Obserwatorium praktycznej ochrony praw podatnika”), pod auspicjami IFA i IBFD w Amsterdamie. W pracach sieci biorą udział dr Małgorzata Sęk i dr Michał Wilk. Celem sieci jest stałe monitorowanie poziomu ochrony praw podatnika w poszczególnych państwach w porównaniu z minimalnymi standardami i najlepszymi praktykami zidentyfikowanymi w raporcie generalnym kon-



vented during a closing seminar to be held in Lodz in April 2018.

### The practical protection of taxpayers' fundamental rights and the Observatory on the Practical Protection of Taxpayers' Rights (2015 onward)

Members of the Centre's team (Prof. Adam Mariański, Dr. Małgorzata Sęk and Dr. Michał Wilk) have taken part in a prestigious international research project of the International Fiscal Association (IFA) under the leadership of Prof. Pasquale Pistone (Italy, Austria, the Netherlands) and Prof. Philip Baker (United Kingdom). They have prepared the Polish national report, which jointly with reports from several dozen other countries enabled the elaboration of the general report. In result a monograph in English has been published. The study results have also been presented during the IFA Congress in Basel (2015). A decision has been made to continue the research within a permanent international research network (“Observatory on the practical protection of taxpayers' rights”), under the auspices of the IFA and the IBFD in Amsterdam. Dr. Małgorzata Sęk and Dr. Michał Wilk participate in the network. The aim of the network is to continuously monitor the level of protection of taxpayers' rights in individual countries compared to the minimum standards and best practices identified in the general report of the Basel congress. The ne-





gresu w Bazylei. Sieć stworzy bazę wiarygodnych danych dotyczących poziomu ochrony praw podatnika, przydatną w konstruktywnym dialogu między podatnikami a poszczególnymi administracjami podatkowymi.

### **Opodatkowanie środowiskowe w polityce UE: od kryteriów prawnych po ekonomiczne (2014)**

Był to międzynarodowy projekt kierowany przez Uniwersytet Boloński, z udziałem 2 innych włoskich uniwersytetów i 13 uniwersytetów z innych państw europejskich. Jego celem było zbadanie i efektywne porównanie różnych systemów podatkowych w kontekście ochrony środowiska oraz przedstawienie argumentów za dalszym zbliżaniem krajowych środków podatkowych w tym obszarze. W ramach projektu dr Michał Wilk przygotował polski raport krajowy na podstawie kwestionariusza.

### **Konwencja Modelowa ONZ w praktyce traktatowej w latach 1997–2013 (2013)**

Ten międzynarodowy projekt badawczy został zrealizowany na zlecenie Komitetu Ekspertów ONZ ds. Międzynarodowej Współpracy w Sprawach Podatkowych przez IBFD w Amsterdamie z udziałem Centrum oraz ośrodków zagranicznych. W ramach projektu przeanalizowano ok. 2000 bilateralnych umów podatkowych zawartych w latach 1997–2013 pod kątem występowania w nich uregulowań charakterystycznych dla Konwencji Modelowej ONZ w Sprawie Unikania

network will establish a database of reliable data on the level of taxpayer protection, useful in a constructive dialogue between taxpayers and individual tax administrations.

### **Environmental taxation in the EU policy: legal criteria after the economic ones (2014)**

This international project was headed by the University of Bologna, with participation of 2 other Italian universities and 13 universities from other European countries. The aim of the project was to examine and effectively compare different tax systems in the context of environmental protection and to provide arguments for further approximation of domestic tax measures in this area. Within the project Dr. Michał Wilk has prepared the Polish national report based on a questionnaire.

### **The UN Model in Practice 1997–2013 (2013)**

This international research project was carried out at the request of the UN Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters by the IBFD in Amsterdam in cooperation with the Centre and other foreign institutions. Within the project approx. 2000 bilateral tax agreements concluded between 1997 and 2013 have been examined in search for the inclusion of regulations specific to the UN Model Double Taxation Convention between Developed and Developing



Podwójnego Opodatkowania między Państwami Rozwiniętymi a Rozwijającymi się. Koordynatorem i sekretarzem projektu był prof. Ziemowit Kukulski. Wyniki badań zostały zaprezentowane podczas 9. Rocznej Sesji Komitetu Ekspertów ONZ ds. Międzynarodowej Współpracy w Sprawach Podatkowych w Genewie (2013) oraz opublikowane w formie artykułu w czasopiśmie o zasięgu międzynarodowym („Bulletin for International Taxation” 2014, nr 3).



Countries. Prof. Ziemowit Kukulski acted as the coordinator and secretary of the project. The results of the study were presented during the 9th Annual Meeting of the UN Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters in Geneva (2013) and published as an article in an international journal (“Bulletin for International Taxation” 2014, no. 3).

### Finansowanie spółek kapitałem udziałowym i dłużnym (2010)

Ten międzynarodowy projekt pod przewodnictwem Uniwersytetu Bolońskiego miał na celu zbadanie obowiązujących w 10 państwach zasad finansowania działalności spółek kapitałem udziałowym i dłużnym w świetle zasady neutralności. Rezultaty projektu, w tym polski raport przygotowany przez prof. Włodzimierza Nykiela, prof. Ziemowita Kukulskiego i dr Michała Wilka, opublikowano w specjalnym tematycznym zeszycie czasopiisma „Studi Tributari Europei” (2010, nr 1).



### Corporate Financing and Debt Equity (2010)

This international project, led by the University of Bologna, was aimed at examining the principles of equity and debt financing of corporations in 10 countries in the light of the principle of neutrality. The results of the project, including the Polish report prepared by Prof. Włodzimierz Nykiel, Prof. Ziemowit Kukulski and Dr. Michał Wilk, were published in a special thematic issue of the journal “Studi Tributari Europei” (2010, no. 1).

### Konferencje międzynarodowe

Ważnym aspektem działalności CDiSP jest organizacja międzynarodowych konferencji. Referentami i uczestnikami dyskusji panelowych są uznani specjaliści prawa podatkowego z całego świata.

### International conferences

An important area of Centre’s activity consist in organizing international conferences. Speakers and panelists include renown tax law specialists from all over the world. These conferences may be counted among the most important tax events in Poland, due

Konferencje te z pewnością można zaliczyć do najważniejszych wydarzeń podatkowych w Polsce, z uwagi na ich tematykę oraz liczbę zagranicznych uczestników.

### Kongres Europejskiego Stowarzyszenia Profesorów Prawa Podatkowego 2017: Rezydencja podatkowa i mobilność osób prawnych (2017)

Coroczne kongresy Europejskiego Stowarzyszenia Profesorów Prawa Podatkowego są najbardziej prestiżowymi cyklicznymi wydarzeniami w świecie nauki prawa podatkowego, stwarzającymi możliwość zapoznania się z najnowszymi trendami badawczymi w prawie podatkowym.

Łódzki kongres niewątpliwie był najważniejszym naukowym wydarzeniem podatkowym w Europie w 2017 r. i największym międzynarodowym wydarzeniem podatkowym dotychczas zorganizowanym w Polsce.

W Kongresie wzięło udział ponad 170 uczestników, w tym 134 z zagranicznych ośrodków naukowych. Goście reprezentowali przede wszystkim uniwersytety europejskie, a spoza Europy gościliśmy naukowców z Brazylii, Chin, Izraela, Japonii, Kanady, Singapuru i USA. Spośród 14 referentów, 13 reprezentowało ośrodki zagraniczne.

Podczas kongresu odbyły się 4 sesje dotyczące: pojęcia rezydencji podatkowej osób prawnych, przeniesienia i zmiany rezydencji podatkowej osób prawnych, rezydencji podatkowej przedsiębiorstw wielonarodowych oraz przyszłości rezydencji podatkowej osób praw-



to the topics covered and the number of foreign participants.

### EATLP 2017 Congress: Corporate Tax Residence and Mobility (2017)

The annual congresses of the European Association of Tax Law Professors are the most prestigious cyclical events in the world of tax law academia, offering the opportunity to get acquainted with the latest research trends in the field of tax law.

The Lodz congress was undoubtedly the most important scientific tax event in Europe in 2017 and the biggest international tax event ever organized in Poland.

More than 170 participants attended the Congress, including 134 from foreign scientific centers. Guests represented mainly European universities, but also academics from Brazil, China, Israel, Japan, Canada, Singapore and the USA took part. Among 14 speakers, 13 represented foreign institutions.

During the congress 4 sessions took place, concerning: the concept of corporate tax residence, the transfer and change of corporate residence, the corporate tax residence of multinational enterprises and the future of the corporate tax residence. Participants of the congress also took the floor during open discussions, asking questions to the speakers, and sharing very interesting remarks.

A presentation of the winner of the European Academic Tax Thesis Award (EATTA) also took



nych. Szerokie grono uczestników zabrało też głos podczas otwartych dyskusji, zadając pytania referentom i dzieląc się bardzo interesującymi spostrzeżeniami.

Odbyła się również prezentacja zwycięzcy Europejskiej Nagrody za Podatkową Rozprawę Naukową. Nagroda jest przyznawana wspólnie przez EATLP i Komisję Europejską.

Następnie odbyły się sesje poświęcone procedurze recenzowania publikacji naukowych oraz otwartemu dostępowi do publikacji naukowych.

### Stosowanie międzynarodowych umów podatkowych zawartych przez Czechy, Węgry, Polskę i Słowację (2016)

Celem konferencji była analiza najważniejszych elementów umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych między Czechami, Węgrami, Polską i Słowacją oraz polityki traktatowej tych państw, a także wypracowanie możliwych rozwiązań dotyczących problemów powstających w związku ze stosowaniem tych umów.

Konferencja została podzielona na 4 panele: opodatkowanie zysków przedsiębiorstw, opodatkowanie dochodów z pracy najemnej, opodatkowanie dochodów kapitałowych oraz środki zapobiegające unikaniu i uchylaniu się od opodatkowania. Każda część rozpoczynała się od dwóch prezentacji. Następnie miała miejsce dyskusja panelowa, w której uczestniczyli przedstawiciele wszystkich czterech państw.



place. This is an award granted by the EATLP and the European Commission.

Afterwards sessions on peer review and open access took place.

### Tax Treaties Application Recent Developments in the Czech Republic, Hungary, Poland and Slovakia (2016)

The aim of the conference was to analyze crucial elements of tax treaties concluded between the Czechia, Hungary, Poland and Slovakia as well as tax treaty policy of those countries and to work out possible solutions to the problems which arise upon their application.

The conference was divided into 4 panels: taxation of business income, taxation of employment income, taxation of capital investment income and anti-avoidance and anti-evasion measures. Each panel opened with 2 presentations, followed by a panel discussion with the participation of speakers from all 4 countries.

The conference was attended by over 40 participants. Presentations were given by 5 speakers, including 3 representing foreign institutions.



W konferencji wzięło udział ponad 40 osób. Referaty wygłosiło 5 osób, w tym 3 reprezentujące ośrodki zagraniczne.

### Szara strefa, opodatkowanie i rozwój gospodarczy (2016)

W dniach 3–4 marca 2016 r. w Tiranie odbyła się międzynarodowa konferencja współorganizowana przez Uniwersytet Luarasi i Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych.

Podczas konferencji omówiono bardzo istotne dla państw bałkańskich zagadnienie szarej strefy, w tym prawnopodatkowe aspekty tego zjawiska i sposoby zwalczania uchylania się od opodatkowania przez szarą strefę. Dla uczestników konferencji szczególnie cenne były informacje o międzynarodowych, unijnych i polskich inicjatywnych podejmowanych w tym zakresie.

Uczestnikami konferencji, oprócz przedstawicieli jednostek naukowych z Polski, Albanii i Kosowa, byli również przedstawiciele administracji publicznej, przedsiębiorców, mediów i polityki. W konferencji uczestniczyli także studenci z Albanii i Kosowa.

Liczba uczestników przekroczyła 90 osób. Spośród 31 referentów, 27 reprezentowało ośrodki zagraniczne.



### Informality, Taxation and Economic Development (2016)

Between 3 and 4 March 2016 an international conference took place in Tirana, co-organized by the Luarasi University and the Centre of Tax Documentation and Studies.

The conference discussed an issue very important from Balkan perspective, i.e. informal economy, including tax aspects of this phenomenon and methods of combating tax evasion committed by informal economy. Particularly valuable for the conference participants was information on international, EU and Polish initiatives undertaken in this field.

Apart from the representatives of the Polish, Albanian and Kosovar scientific institutions, conference participants included representatives of public administration, entrepreneurs, media and politics. The conference was also attended by students from Albania and Kosovo.

The number of attendees exceeded 90 persons. Among 31 speakers, 27 represented foreign institutions.



## Transformacja systemów podatkowych państw Europy Środkowej i Wschodniej i BRICS: 25 lat doświadczeń i przyszłe wyzwania (2015)

Konferencja była częścią projektu badawczego zainicjowanego przez Centrum.

W konferencji wzięli udział przedstawiciele ośrodków naukowych z państw Europy Środkowej i Wschodniej (Czech, Gruzji, Mołdawii, Polski, Rumunii, Serbii, Słowacji oraz Węgier) i z państw BRICS (Brazylia, Rosji, Indii, Chin i Republiki Południowej Afryki), a także z Belgii i Holandii.

Konferencję otworzyły wystąpienia programowe dotyczące transformacji systemów podatkowych w Europie Środkowej i Wschodniej oraz transformacji międzynarodowego prawa podatkowego.

Główna część konferencji została podzielona na 4 sesje. Pierwsza dotyczyła aspektów transformacji systemów podatkowych z punktu widzenia ogólnej polityki prawnej i podatkowej, jej kierunków, oceny i przyszłych wyzwań. W ramach drugiej i trzeciej sesji omówiono problematykę materialnego prawa podatkowego i procedury podatkowej w okresie transformacji. Ostatnia sesja poświęcona była międzynarodowemu prawu podatkowemu.

W konferencji uczestniczyło ponad 50 osób. Spośród 19 referentów, 15 reprezentowało ośrodki graniczne.



## The Transformation of Tax Systems in the CEE and BRICS Countries – 25 Years of Experience and Future Challenges (2015)

The conference was a part of a research project initiated by the Centre.

The conference was attended by representatives of academic institutions of Central and Eastern Europe (Czechia, Georgia, Moldova, Poland, Romania, Serbia, Slovakia and Hungary) and BRICS countries (Brazil, Russia, India, China and South Africa), as well as Belgium and the Netherlands.

The conference was opened with keynote speeches on the transformation of tax systems in the Central and Eastern Europe and the transformation of international tax law.

The main part of the conference was divided into 4 sessions. The first session concerned general legal and tax policy aspects of the transformation of tax systems, its course, evaluation and future challenges. During the second and third session the problems concerning substantive tax law and tax procedure in the period of transformation were discussed. The last session regarded international tax law.

The number of attendees exceeded 50 persons. Among 19 speakers, 15 represented foreign institutions.



## Standardy, trendy i wyzwania krajowego ustawodawstwa podatkowego (2013)

Konferencja została zorganizowana z okazji 15-lecia Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych.

Podczas pierwszej części konferencji wybitni przedstawiciele nauki i praktyki prawa podatkowego z ponad 10 państw zaprezentowali referaty dotyczące prawnych standardów, trendów i wyzwań legislacji podatkowej.

Celem kolejnej części konferencji było przedstawienie obrazu ustawodawstwa podatkowego obowiązującego w różnych państwach, dzięki raportom krajowym opartym na ujednoliconym kwestionariuszu. Sprawozdawcy z 13 państw zaprezentowali rozwiązania legislacyjne swoich państw, a sprawozdawcy generalni wnioski prawno-porównawcze. W tym zakresie podczas konferencji zaprezentowano wyniki badań prawno-porównawczych zainicjowanych przez Centrum.

Program konferencji obejmował również dyskusję na temat potrzeby i możliwości harmonizacji polityki podatkowej w UE.

W konferencji wzięło udział ponad 90 uczestników z 19 państw. Spośród 38 referentów, 25 reprezentowało ośrodki zagraniczne.



## Tax Legislation: Legal Standards, Trends, Challenges (2013)

The conference was organized on the occasion of the 15th anniversary of the Centre of Tax Documentation and Studies.

During the first part of the conference renowned academics and practitioners from over 10 countries delivered presentations on legal standards, trends and challenges of tax legislation.

The aim of the next part of the conference was to create a picture of national tax legislation in different countries on the basis of national reports following a unified questionnaire. Reporters from 13 countries presented their national legislation, and the general reporters – comparative conclusions. In this regard, the conference presented the results of the comparative research initiated by the Centre.

The programme of the conference also included a separate session on the necessity and feasibility of tax policy harmonization in the EU.

The conference was attended by over 90 participants from 19 countries. Among 38 speakers, 25 represented foreign institutions.

## Stosowanie międzynarodowych umów podatkowych w Norwegii, Polsce i Szwecji (2013)

Celem konferencji było zidentyfikowanie węzłowych problemów stosowania umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartych między Norwegią, Polską i Szwecją oraz wypracowanie rozwiązań tych problemów.

Na konferencję złożyły się 3 panele: opodatkowanie zysków przedsiębiorstw, opodatkowanie dochodów z pracy najemnej oraz opodatkowanie dochodów kapitałowych. Każdą część otwierało wystąpienie uznanego specjalisty międzynarodowego prawa podatkowego, po czym analizowano 2 kazusy dotyczące praktyki stosowania umów podatkowych. Sesje zamykała dyskusja.

Uczestnikami konferencji byli naukowcy, przedstawiciele administracji podatkowej i doradcy podatkowi z Polski i państw skandynawskich.

W wydarzeniu wzięło udział ponad 50 osób. Spośród 6 referentów, 2 reprezentowało ośrodki zagraniczne.



## Tax Treaties Application in Norway, Poland and Sweden (2013)

The aim of the conference was to identify crucial problems in the application of tax treaties concluded between Norway, Poland and Sweden and to work out solutions to these problems.

The conference consisted of three panels: taxation of business income, taxation of employment income and taxation of capital investment income. Each part began with a keynote speech given by a renowned expert in international tax law, followed by an analysis of 2 case studies on the practical application of tax treaties. The sessions closed with a discussion.

Participants included academics, tax administration officials and tax advisers from Poland and Scandinavian countries.

The event was attended by over 50 persons. Among 6 speakers, 2 represented foreign institutions.

## System bankowy – aktualne problemy na styku gospodarki, finansów i podatków (2012)

Wydarzeniem towarzyszącym seminarium Kursu Zimowego Eucotax była otwarta konferencja naukowa poświęcona problematyce systemów bankowych i opodatkowania działalności banków.

Zgodnie z tradycją Eucotax do udziału w tej konferencji w charakterze referentów i dysku-



## Banking System – Current Issues at the Interface of Economy, Finance and Taxation (2012)

An open scientific conference devoted to the banking systems and the taxation of banking activities was an event accompanying the Eucotax Wintercourse Seminar.

Following the Eucotax established tradition, both lawyers and economists were invited to participate in this conference as speakers





tantów zaproszono zarówno prawników, jak i ekonomistów, w tym m.in. prof. Marka Belkę, ówczesnego Prezesa Narodowego Banku Polskiego. Wśród referentów nie zabrakło też przedstawicieli praktyki prawa podatkowego – ekspertów podatkowych polskich banków. W dyskusji panelowej wzięło również udział 8 profesorów zagranicznych uniwersytetów.

W konferencji wzięło udział ponad 120 uczestników, w tym zdecydowana większość z zagranicy.

### Podatkowe aspekty działalności badawczej i rozwojowej – w kierunku bardziej zrównoważonego rozwoju w UE (2011)

Celem konferencji było omówienie kluczowych problemów podatkowych działalności badawczej i rozwojowej w kontekście międzynarodowym, unijnym i krajowym, a także komparatystycznym.

Konferencja została podzielona na 3 sesje poświęcone: podatkowym zachętom dla działalności badawczej i rozwojowej w kontekście pomocy publicznej i w ujęciu prawnoporównawczym, mobilności działalności badawczej i rozwojowej w kontekście swobód traktatowych oraz cenom transferowym w przypadku transakcji zbycia wartości intelektualnej oraz transgranicznej restrukturyzacji biznesu.

W konferencji uczestniczyło ponad 90 osób z 9 państw.



and discussants, including Prof. Marek Belka, then the President of the National Bank of Poland. There were also speakers representing tax law practice – tax experts of Polish banks. Also 8 professors from foreign universities took part in the panel discussion.

More than 120 participants attended the conference, the vast majority being foreign.

### Tax Aspects of Research and Development – Towards More Sustainable Development in the EU (2011)

The aim of the conference was to discuss the key tax issues of research and development activities in international, EU, national and comparative context.

The conference was divided into 3 sessions, devoted to: state aid and comparative aspects of R&D tax incentives, R&D mobility and the fundamental treaty freedoms, transfer-pricing aspects of transfers of intellectual property and business restructuring.

The conference was attended by over 90 persons from 9 countries.



## Ochrona praw podatnika. Polityka podatkowa (2008)

Z okazji dziesiątej rocznicy powstania Centrum w maju 2008 r. odbyła się w Łodzi międzynarodowa konferencja poświęcona tematyce ochrony praw podatnika i polityki podatkowej.

Podczas pierwszej części konferencji zostały ogłoszone referaty dotyczące ochrony praw podatnika w świetle europejskiego prawa podatkowego, orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości UE oraz międzynarodowego prawa podatkowego. Ponadto zaprezentowano referaty dotyczące Europejskiej Konwencji Praw Człowieka jako instrumentu ochrony praw podatnika, karty praw podatnika oraz instytucji rzecznika praw podatnika. Przedstawiono również raporty krajowe dotyczące ochrony praw podatnika w 9 państwach, a następnie raport generalny z wnioskami porównawczymi.

Drugiego dnia konferencji zorganizowano sesję ekonomiczną dotyczącą polityki podatkowej, z referatami na temat dobrego opodatkowania w obliczu złej polityki, dobrego i sprawiedliwego opodatkowania w rozwijających się demokracjach, w tym konkurencji systemów podatkowych, podatków dochodowych od osób fizycznych oraz podatku liniowego. Następnie przeprowadzono dyskusję na temat możliwości stworzenia i utrzymania dobrego systemu podatkowego w warunkach demokracji parlamentarnej.

W konferencji uczestniczyło 120 osób z 12 państw, w tym 28 gości zagranicznych. Spośród 29 referentów i dyskutantów, aż 27 reprezentowało ośrodki zagraniczne.



Taxpayer Protection. Tax Policy  
Lodz, 9 – 10 May, 2008  
Centre of Tax Documentation and Studies  
University of Lodz



## Taxpayer Protection. Tax Policy (2008)

On the occasion of the 10th anniversary of the Centre an international conference on taxpayer protection and tax policy took place in Lodz in May 2008.

During the first part of the conference, presentations on taxpayer protection in European tax law, case law of the European Court of Justice of the EU and international tax law were delivered. Then, speeches on the European Convention on Human Rights as an instrument of taxpayer protection, bills and charters of taxpayers' rights and tax ombudsman were given. Moreover, national reports on taxpayer protection in 9 countries were presented, followed by the general report with comparative conclusions.

On the second day of the conference an economic session on tax policy issues was held. Papers on the following topics were presented: good taxation and bad politics, good and fair taxation in developing democracies in the context of tax systems competition, personal income tax and a flat tax. Afterwards, a discussion how to establish and maintain a good tax system in a parliamentary democracy took place.

The Conference was attended by 120 participants from 12 countries, including 28 foreign guests. Among 29 speakers and discussants, 27 represented foreign institutions.

## Podatek dochodowy od osób prawnych (2007)

W kwietniu 2007 r. w Krakowie odbyła się międzynarodowa konferencja naukowa poświęcona zagadnieniu podatku dochodowego od osób prawnych.

W konferencji uczestniczyło prawie 50 osób. Autorem przemówienia wprowadzającego był dr H. Onno Ruding, członek komitetu niezależnych ekspertów, który na zlecenie Komisji Europejskiej w 1992 r. przygotował słynny raport dotyczący harmonizacji podatku dochodowego od osób prawnych.

Konferencja była wydarzeniem towarzyszącym posiedzeniu zarządu Międzynarodowego Stowarzyszenia Podatkowego (IFA) i pierwszym podatkowym wydarzeniem międzynarodowym o takiej randze w Polsce.



## Corporate Income Tax (2007)

In April 2007 an international scientific conference on corporate income tax was held in Krakow.

Nearly 50 people attended the conference. The keynote speech was delivered by Dr. H. Onno Ruding, a member of the Committee of Independent Experts that in 1992 prepared the famous report on the harmonization of corporate income tax for the European Commission.

The conference was an event accompanying the meeting of the Board of the International Tax Association (IFA) and the first international tax event of this rank in Poland.

## Krajowe projekty naukowe

Centrum prowadziło badania dotyczące problemów podatkowych wybranych sektorów gospodarki: sektora bankowego (w 2015 r.) i branży paliwowej (w 2011 r.). Rezultaty badań zaprezentowano podczas dedykowanych konferencji oraz opublikowano, odpowiednio, w formie raportu dostępnego w wersji elektronicznej oraz artykułów w specjalnym tematycznym zeszycie „Kwartalnika Prawa Podatkowego” (2011, nr 1).

W 2013 r. przygotowano opracowanie naukowe dotyczące koncepcji gminnego podatku dochodowego od osób fizycznych, możliwych wariantów i przewidywanych konsekwencji wprowadzenia w Polsce takiego rozwiązania.



## Domestic research projects

The Center has carried out research on tax problems in selected sectors of the economy: the banking sector (in 2015) and the fuel industry (in 2011). The results of the research were presented at dedicated conferences and published, respectively, in the form of a report available in electronic form and articles in a special thematic issue of the “Tax Law Quarterly” (2011, no. 1).

In 2013, a scientific study was prepared on the concept of municipal personal income tax, its possible variants and expected consequences of introducing such a solution in Poland. Dr. Jarosław Neneman was involved in the project.



W projekt zaangażowany był dr Jarosław Neneman.

W 2010 r. zespół z udziałem prof. Adama Mariańskiego, prof. Ziemowita Kukulskiego, dr. hab. Dariusza Strzelca i dr. Michała Wilka przygotował opracowanie naukowe dotyczące opodatkowania podatkiem od nieruchomości kablowych linii telekomunikacyjnych. W pracach zespołu uczestniczyli też badacze z innych polskich ośrodków. Tematyka była szczególnie ważna dla sektora telekomunikacyjnego.

W 2009 r. opracowano bardzo obszerny raport dotyczący dochodów jednostek samorządu terytorialnego. W raporcie uwzględniono zarówno aspekty prawne, jak i ekonomiczne. W ramach projektu opracowano również koncepcję podatku od reklam zewnętrznych. Projekt zrealizowali dr Jarosław Neneman i dr Michał Wilk wraz z ekspertami zewnętrznymi.

W roku 2005 prowadzono szeroko zakrojone badania nad Ordynacją podatkową, zarówno w zakresie zobowiązań podatkowych, jak i postępowania podatkowego. Rezultatem badań był też projekt nowelizacji ustawy Ordynacja podatkowa.

Centrum regularnie oceniało funkcjonowanie polskiego systemu podatkowego, opracowując i publikując serię 3 raportów o stanie prawa podatkowego (2000, 2005, 2010). Każdy raport zawierał szczegółową analizę aktualnego stanu polskiego prawa podatkowego wraz z propozycjami zmian. Autorami raportów byli prof. Bogumił Brzeziński i prof. Włodzimierz Nykiel.

W latach 2000–2008 Centrum zrealizowało 3 projekty badawcze finansowane z grantów



In 2010, a team with the participation of Prof. Adam Mariański, Prof. Ziemowit Kukulski, Dr. hab. Dariusz Strzelec and Dr. Michał Wilk prepared a scientific study on the immovable property taxation of telecommunications cable lines. The team also included researchers from other Polish scientific centers. The topic was of special importance to the telecommunications sector.

In 2009 a comprehensive report on the revenue of local government units was prepared, including the concept of municipal personal income tax. Both legal and economic aspects have been covered in the report. Within a broader research project the concept of a tax on outdoor advertising was also developed. The project was carried out by Dr. Jarosław Neneman and Dr. Michał Wilk together with external experts.

In 2005, extensive research was carried out on the General Tax Act, both in terms of tax liabilities and tax proceedings. The result also included draft amendments to the General Tax Act.

The Centre has regularly evaluated the functioning of the Polish tax system by preparing and publishing a series of 3 reports on the state of tax law (2000, 2005, 2010). Each report included a thorough analysis of the current state of Polish tax law, along with proposals for amendments. The reports were authored by Prof. Bogumił Brzeziński and Prof. Włodzimierz Nykiel.

In the years 2000–2008 the Centre has carried out 3 research projects financed by grants of the State Committee for Scientific Research have been carried out. The topics included: interpretation of tax law in the case

przyznanych przez Komitet Badań Naukowych. Tematyką projektów były: wykładnia prawa podatkowego w orzecznictwie sądów; prawo podatkowe UE w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w państwach UE; implementacja prawa UE w zakresie podatku od wartości dodanej i podatku akcyzowego w okresie poakcesyjnym.

Centrum wielokrotnie opracowywało też opinie eksperckie dotyczące projektowanych zmian w zakresie prawa podatkowego, m.in. ustawy Ordynacja podatkowa, ustawy o podatku od towarów i usług, ale także ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji czy podatkowych aspektów funkcjonowania przepisów kodeksu spółek handlowych.

## Konferencje krajowe

Konferencje krajowe organizowane są regularnie (co miesiąc) od listopada do maja.

Wydarzenia te stały się ważnym forum wymiany poglądów i doświadczeń między przedstawicielami środowiska naukowego, sędziowskiego, doradczego oraz organów podatkowych (w tym Ministerstwa Finansów).

Tradycyjnie każdy rok akademicki otwiera konferencja poświęcona podatkowi od towarów i usług. W kolejnych miesiącach organizowane są konferencje dotyczące innych podatków (np. podatków dochodowych, podatków lokalnych), ogólnego materialnego i proceduralnego prawa podatkowego, międzynarodowego i unijnego prawa podatkowego, sądownictwa administracyjnego, egze-



law; EU tax law on corporate income tax in EU members states; implementation of UE law on value added tax and excise duty in the post-accession period.

The Centre has also several times prepared expert opinions on the proposed changes in tax law, regarding i.a. the General Tax Act, the Goods and Services Tax Act, as well as the Act on Administrative Enforcement Proceedings or tax aspects of the functioning of the provisions of the Commercial Companies Code.

## Domestic conferences

Domestic conferences are organised regularly (monthly) from November to May.

These events have become an important forum for the exchange of ideas and experiences between academics, judges, tax advisers and tax authorities (including the Ministry of Finance).

Traditionally each academic year is opened with a conference on tax on goods and services.

In subsequent months the Centre organizes conferences on other taxes (e.g. income taxes, local taxes), general material and procedural tax law, international and EU tax law, administrative justice, administrative enforcement, fiscal penal law, tax policy and accounting. Often, the aim of the conference



kucji administracyjnej, prawa karnego skarbowego, polityki podatkowej oraz rachunkowości. Często celem konferencji jest kompleksowe omówienie wybranego zagadnienia szczegółowego (np. nieodpłatne świadczenia, ceny transferowe). Tematyka konferencji ma w założeniu odpowiadać potrzebom wszystkich środowisk zainteresowanych prawem podatkowym. W centrum uwagi znajdują się bieżące problemy nauki i praktyki prawa podatkowego.

Referentami są wybitni przedstawiciele wszystkich środowisk uczestniczących w konferencjach, tj. naukowcy, sędziowie, urzędnicy, doradcy podatkowi.

W konferencjach często biorą udział, w charakterze referentów lub uczestników biernych, przedstawiciele Ministerstwa Finansów i organów podatkowych. Umożliwia to pozostałym uczestnikom zapoznanie się z aktualnym podejściem administracji podatkowej do określonych problemów podatkowych oraz z planami legislacyjnymi rządu.

Do tej pory Centrum zorganizowało 134 comiesięczne konferencje podatkowe. Liczba uczestników różni się w zależności od tematyki. Średnio w konferencjach bierze udział około 50 osób. Rekordowe konferencje gromadziły prawie 200 uczestników.

Centrum organizuje także konferencje podatkowe dotyczące zagadnień wskazanych przez podmioty zewnętrzne, np. samorząd terytorialny, poszczególne sektory gospodarki.



is to provide a comprehensive overview of a selected specific issue (e.g. fringe benefits, transfer pricing). Topics of the conferences are intended to meet the needs of all circles interested in tax law. The focus is on the current issues of tax law research and practice.

Speakers include eminent representatives of all circles participating in the conferences, i.e. academics, judges, officials and tax advisers.

Conferences are often attended by the representatives of the Ministry of Finance and tax authorities who participate as speakers or audience. This enables other participants to become acquainted with the current approach of tax authorities to specific tax problems and with the government's legislative plans.

The Centre has organized over 134 monthly tax conferences. The number of participants varies depending on the topic. On average approximately 50 persons attend a conference. Record-breaking conferences attracted nearly 200 participants.

The Center also organizes tax conferences on issues identified by external parties, e.g. local government, individual sectors of the economy.

## Konkurs studencki

Centrum wspiera i promuje naukową aktywność studentów, od kilkunastu lat organizując ogólnopolskie konferencje studenckie poświęcone aktualnym zagadnieniom polskiego, unijnego oraz międzynarodowego prawa podatkowego.

Od 2009 r. konkursy dotyczą współczesnych problemów orzecznictwa sądowego w sprawach podatkowych, a studenci opracowują glosy do orzeczeń wojewódzkich sądów administracyjnych, Naczelnego Sądu Administracyjnego, Trybunału Konstytucyjnego bądź Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

W konkursach biorą udział studenci reprezentujący większość ośrodków akademickich w Polsce, a jury pod przewodnictwem prof. Włodzimierza Nykiela gromadzi przedstawicieli nauki i praktyki prawa podatkowego z wielu instytucji.

Studenci prezentują swoje prace przed jury, pozostałymi uczestnikami konkursu oraz publicznością. Jury wyłania laureatów, którzy otrzymują nagrody pieniężne i książkowe.

Obyło się już 20 edycji konkursu.



## Students' competition

The Centre supports and promotes scientific activities undertaken by students, for many years organizing domestic students' competitions on current issues of Polish, EU and international tax law.

Since 2009 the competitions are devoted to contemporary problems of case law in tax matters and students prepare glosses on judgments of regional administrative courts, the Supreme Administrative Court, the Constitutional Court or the Court of Justice of the European Union.

Students representing most Polish universities participate in the competitions. The jury, chaired by Prof. Włodzimierz Nykiel, includes representatives of tax academia and practice from many institutions.

Students deliver their presentations in front of the jury, other participants and audience. The jury selects the laureates who are awarded cash prizes and books.

Already 20 editions of the competition have taken place.

## Warsztaty doktoranckie

Centrum, we współpracy z innymi instytucjami, współorganizowało 2 edycje letnich warsztatów doktoranckich.

Tematem warsztatów były gwarancje procesowe dla podatnika w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych (2015) oraz sądowa



## Workshops for PhD candidates

The Centre, in cooperation with other institutions, has co-organized 2 editions of summer workshops for PhD candidates.

The subject of the workshops was taxpayers' procedural guarantees in the light of the case law of administrative courts (2015) and judi-



kontrola administracji w sprawach podatkowych (2010).

Podczas części konkursowej uczestnicy warsztatów zaprezentowali swoje referaty, a jury – z udziałem teoretyków i praktyków prawa podatkowego (pracowników naukowo-dydaktycznych, sędziów, doradców podatkowych) – wyłoniło najlepsze prezentacje. Warsztaty były też doskonałą okazją do pogłębionej dyskusji nad tematyką danej edycji. W 2010 r. w warsztatach uczestniczyło 28 doktorantów z 5 uczelni, a w 2015 r. 14 doktorantów z 6 uczelni.



cial control of administration in tax matters (2010).

During the competition part, participants presented their papers and the jury with the participation of tax law theoreticians and practitioners (academics, judges, tax advisers), selected the best presentations. The workshops were also a perfect opportunity to discuss in depth the subject matter of each edition.

In 2010 the workshops were attended by 28 PhD candidates from 5 universities and in 2015 – by 14 PhD candidates from 6 universities.

## Konkurs na najlepszą pracę doktorską dotyczącą prawa podatkowego

Centrum zorganizowało także konkurs na najlepszą rozprawę doktorską z zakresu prawa podatkowego.

Pierwsza edycja odbyła się w 2013 r. Na konkurs nadesłano 8 prac z 5 uniwersytetów. Członkami jury byli przedstawiciele 5 polskich ośrodków naukowych.

## Competition for best PhD thesis on tax law

The Centre has also organized the competition for the best PhD thesis on tax law.

The first edition took place in 2013. In total 8 doctoral theses from 5 universities were submitted. Members of the jury included representatives of 5 Polish academic institutions.

## Staże naukowe

Centrum przyjmuje zagranicznych stażystów (do tej pory z Bułgarii, Chin, Czech, Rosji, Rumunii, Szwecji, Włoch).



## Research stays

Furthermore, the Centre hosts foreign researchers (e.g. from Bulgaria, China, Czechia, Russia, Romania, Sweden, Italy).



## „Kwartalnik Prawa Podatkowego”

„Kwartalnik Prawa Podatkowego”, wydawany przez Centrum od 1999 r., jest czasopismem naukowym koncentrującym się na problematyce prawa podatkowego.

Redaktorem naczelnym kwartalnika jest prof. Włodzimierz Nykiel, zastępcą redaktora naczelnego dr Michał Wilk, sekretarzem redakcji dr Aneta Nowak-Piechota. W latach 1999–2014 funkcję redaktora naczelnego pełnił prof. Bogumił Brzeziński, a zastępy redaktora naczelnego prof. Agnieszka Olesińska.

Prace Redakcji wspiera Rada Naukowa. W jej skład wchodzi: prof. Hanna Litwińczuk, prof. Jerzy Małecki, prof. Wiesława Miemieć oraz prof. Petr Mrkývka.

Kwartalnik adresowany jest przede wszystkim do przedstawicieli polskiej nauki prawa podatkowego. Publikowane w nim artykuły i inne materiały mogą również zainteresować praktyków prawa podatkowego: sędziów, urzędników administracji podatkowej czy doradców podatkowych.

Kwartalnik stanowi jedno z niewielu w Polsce czasopism podatkowych o *stricte* naukowym charakterze.

Kwartalnik jest recenzowanym czasopismem, punktowanym zgodnie z wykazem Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (obecnie 6 punktów).



## “Tax Law Quarterly”

“Tax Law Quarterly”, published by the Centre since 1999, is a scientific journal focusing on tax law.

Prof. Włodzimierz Nykiel is the editor-in-chief, Dr. Michał Wilk – deputy editor-in-chief and Dr. Aneta Nowak-Piechota – the secretary. In the years 1999–2014 Prof. Bogumił Brzeziński acted as the editor-in-chief and Prof. Agnieszka Olesińska – as the deputy editor-in-chief.

The Editorial Board is supported by the Scientific Council. Its members are: Prof. Hanna Litwińczuk, Prof. Jerzy Małecki, Prof. Wiesława Miemieć and Prof. Petr Mrkývka.

“Tax Law Quarterly” is primarily addressed to the Polish tax law academics. Nonetheless the articles and other materials published in the journal may also be of interest for tax practitioners: judges, tax administration officials and tax advisors.

The Quarterly is one of only a few strictly scientific tax journals in Poland.

“Tax Law Quarterly” is a reviewed journal listed by the Ministry of Science and Higher Education (with 6 points).



## Najważniejsze publikacje zespołu Centrum promowane przez Centrum i Fundację

### Most important publications authored by the Centre's team members promoted by the Centre and the Foundation

- M. Sęk, *Odwrotne obciążenie jako mechanizm opodatkowania VAT usług wewnątrzunijnych*, Warszawa 2017.
- M. Wilk (red.), *Podatki w praktyce notarialnej*, Łódź 2017.
- M. Wilk, W. Nykiel (red.), *Polish Tax System. Business Opportunities and Challenges*, Warszawa 2017.
- Z. Kukulski, *Konwencja Modelowa OECD i Konwencja Modelowa ONZ w polskiej praktyce traktatowej*, Warszawa 2015.
- W. Nykiel, M. Sęk (red.), *Tax Legislation. Standards, Trends and Challenges*, Warszawa 2015.
- M. Wilk, *Klauzula rzeczywistego beneficjenta (beneficial ownership) w międzynarodowym prawie podatkowym*, Warszawa 2015.
- D. Strzelec, *Opodatkowanie przychodów nieznanujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych*, Warszawa 2015.
- D. Strzelec, *Dowody i postępowanie dowodowe w prawie podatkowym*, Warszawa 2015.
- A. Mariański (red.), *Ustawa o doradztwie podatkowym. Komentarz*, Warszawa 2015.
- W. Nykiel, A. Zalasiński (red.), *Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawach podatkowych*, Warszawa 2015
- W. Nykiel, A. Mariański (red.), *Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*, Gdańsk 2015.
- W. Nykiel, M. Wilk (red.), *Zagadnienia ogólne prawa podatkowego*, Łódź 2014.
- W. Nykiel, D. Strzelec (red.), *Podmioty powiązane. Ceny transferowe. Dokumentacja podatkowa*, Warszawa 2014.
- W. Nykiel, A. Mariański (red.), *Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*, Gdańsk 2014.
- S. Babiarczyk, A. Mariański, W. Nykiel, *Ustawa o podatku od spadków i darowizn. Komentarz*, Warszawa 2010.
- A. Mariański, *Rozstrzygnięcie wątpliwości na korzyść podatnika. Zasada prawa podatkowego*, Warszawa 2010.
- A. Mariański (red.), *Ustawa o doradztwie podatkowym. Komentarz*, Warszawa 2010.
- W. Nykiel, M. Sęk (red.), *Protection of Taxpayer's Rights. European, International and Domestic Tax Law Perspective*, Warszawa 2009.
- D. Strzelec, *Naruszenia przepisów postępowania przez organy podatkowe*, Warszawa 2009.
- W. Nykiel, A. Mariański, D. Strzelec, E. Walińska, W. Bojanowski, A. Wencel, *Leksykon kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem regulacji prawa bilansowego*, Gdańsk 2007.
- W. Nykiel, A. Mariański (red.), *Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*, Gdańsk 2006.
- H. Hamaekers, K. Holmes, J. Głuchowski, T. Kardach, W. Nykiel, *Wprowadzenie do międzynarodowego prawa podatkowego*, Warszawa 2006.
- A. Mariański, *Odpowiedzialność osób trzecich za zobowiązania podatkowe*, Toruń 2004.

## Najważniejsze publikacje innych autorów promowane przez Centrum i Fundację

---

### Most important publications of other authors promoted by the Centre and the Foundation

- B. Kuźniacki, *Opodatkowanie zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC)*, Warszawa 2017.
- B. Brzeziński, J.P. Tarno (red.), *Sądowa kontrola administracji w sprawach podatkowych*, Warszawa 2011.
- J. Grabarczyk, *Opodatkowanie przychodów z nieodpłatnych świadczeń*, Warszawa 2009.
- W. Morawski, *Ulgi i zwolnienia w prawie podatkowym*, Toruń 2003.
- I. Korczyński, *Opodatkowanie umowy leasingu*, Toruń 2003.
- I. Korczyński, *Opodatkowanie umowy forfaitingu*, Toruń 2003.
- I. Korczyński, *Opodatkowanie umowy factoringu*, Toruń 2003.
- O. Łunarski, *Zapłata podatku*, Toruń 2002.
- B. Brzeziński, M. Kalinowski, *Europejskie Prawo Podatkowe w świetle orzecznictwa Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości*, Toruń 2001.
- B. Brzeziński, C. Kosikowski (red.), *Ordynacja podatkowa – studia*, Łódź–Toruń 1999.

## Centrum w opiniach zagranicznych naukowców

---

### Centre in the opinions of foreign researchers

#### Prof. Philip Baker, QC

University of London (United Kingdom)

“The Centre for Tax Documentation and Studies in Lodz has had a major impact on the tax community, not just in Poland but throughout Europe. It has hosted scholars, and organized conferences (including the annual conference of the European Association of Tax Law Professors in 2017) which have introduced the international community to Lodz and to Poland. I wish the Centre well for its next 20 years.”

#### Prof. Jan J.P. de Goede, econ. drs.

IBFD (the Netherlands)

“I highlight the participation of the tax staff of the Centre in and their valuable contribution to various international research projects organized by IBFD, including extensive research on the UN Model in Practice and on Special Tax Zones.”



## Prof. Pasquale Pistone

IBFD in Amsterdam (the Netherlands)

“The long-standing cooperation of IBFD with the University of Lodz has yielded several important scientific results over the years. I would like to briefly recall two of them, which show the commitment of the tax team at the University of Lodz for topics of paramount importance for international taxation. The Lodz team has been actively involved in an IBFD research project that combined quantitative and qualitative analysis of the impact of the UN Model Convention on tax treaty practice around the world. Another milestone of research done by the University of Lodz arises in the field of taxpayers’ rights. After the publication of a book in 2009, the University of Lodz kept monitoring technical developments concerning the protection of taxpayers’ rights. This long-standing line of research allowed the University of Lodz to produce the Polish report for the 2015 IFA Conference and then to continue in the framework of the IBFD-IFA Observatory on the Protection of Taxpayers’ Rights, which shall be launched on 3–4 May 2018.”

## Prof. Dr. Wolfgang Schön, Dr. h.c.

The Chairman of the Executive Board of the EATLP

Max Plank Institute for Tax Law and Public Finance, Munich  
(Germany)

“[...] on behalf of the Executive Board of the EATLP – or should I say on behalf of all participants of this year’s congress and of all members of the EATLP in general – I would like to express our gratitude to you and your colleagues for the organization of the congress in Lodz 2017. Everybody was amazed by the great location, the impeccable management, the friendliness of your support staff and the seemingly effortless organization of the whole sequence of events. The stage was perfectly set for our high-level scientific program, and all participants very much enjoyed their stay in this beautiful city and the most remarkable architecture of your faculty building. [...] You, your colleagues and your staff, in particular Professor Małgorzata Sęk, can be proud of having put together one of the best congresses EATLP ever had. Thanks again for this great achievement!”

## Natalia Soloveva, PhD

Voronezh State University (Russia)

“International Tax Conferences held by the Centre are unique platform for discussing topical practical and theoretical issues of taxation. Conferences are always perfectly organized and include participation of remarkable scientists and researchers from different countries in the field of taxation. I would particularly like to mention the Conference on the Transformation of Tax systems in the CEE and BRICS countries that gave exceptional chance to generalize experience of different countries in the development of tax systems, to share relevant problems and make actionable findings. It is very important that the Centre provides an opportunity for foreign researchers to study tax documentation of extensive library of the Centre.”

## Tan Yusen, PhD

Shanghai Lixin University of Accounting and Finance (China)

“The Centre of Tax Documentation and Studies Center of University of Lodz offers a great platform for me to do scientific research and also provides priceless opportunities for me to discuss teaching methodologies with the Centre’s professors. I like the tax conference organized by the Centre, not because of the wonderful food and the friendly reception, but also the high quality speeches made by the speakers as well as the potential opportunity of building up connection with other universities and research institutions in Europe, Asia or North America. The mutual cooperation with the Centre and free access to the Centre’s tax library are very helpful for us, especially when we try to demonstrate our research conditions in a fund application statement.”



## Działalność edukacyjna

---

## Educational activities

### Wprowadzenie

Centrum angażuje się w liczne projekty edukacyjne, których celem jest szerzenie wiedzy z zakresu polskiego, unijnego i międzynarodowego prawa podatkowego wśród studentów i praktyków. Podyplomowe Studia Prawa Podatkowego są najważniejszym projektem krajowym, a Kurs Zimowy Eucotax – międzynarodowym.

### Podyplomowe Studia Prawa Podatkowego

Prowadzone przez Centrum Podyplomowe Studia Prawa Podatkowego cieszą się dużym zainteresowaniem, ze średnią liczbą ponad 50 absolwentów rocznie.

Studia zapewniają wszechstronną, specjalistyczną wiedzę z zakresu polskiego, unijnego i międzynarodowego prawa podatkowego.



### Introduction

The Centre is involved in numerous educational projects, which aim at spreading the knowledge of Polish, EU, international and comparative tax law among students and practitioners. Postgraduate Tax Law Studies are the most important domestic project and Eucotax Wintercourse – international.

### Postgraduate Studies on Tax Law

Postgraduate Studies on Tax Law run by the Centre are very popular, with an average of over 50 graduates per year.

These studies provide comprehensive, specialist knowledge of Polish, EU and international tax law.



Zajęcia prowadzą nauczyciele akademicy, a także praktycy z bogatym doświadczeniem (doradcy podatkowi, adwokaci i radcowie prawni specjalizujący się w sprawach podatkowych, sędziowie NSA oraz pracownicy administracji podatkowej).

Studia organizowane są w dwóch formach:

1) Podyplomowe Studia Prawa Podatkowego prowadzone w budynku WPIA w formie wykładów i warsztatów zapewniających bezpośredni kontakt z wykładowcami; uczestnicy mają możliwość korzystania z księgozbioru Centrum; obecnie odbywa się 23 edycja studiów;

2) Podyplomowe Studia Prawa Podatkowego E-learning, będące kontynuacją pionierskiego przedsięwzięcia prowadzonego na WPIA UŁ w latach 2011–2014 w ramach projektu „Kształcenie kadr dla potrzeb rynku flexicurity i gospodarki opartej na wiedzy – oferta kierunków nauk humanistyczno-społecznych UŁ”, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej; studia prowadzone są w całości z wykorzystaniem metod nauczania na odległość (za pomocą platformy elektronicznej); uczestnicy mogą dostosować czas, tempo i intensywność nauki do swoich możliwości; obecnie odbywa się 7 edycja studiów.

W latach 2003–2006 odbyły się 3 edycje Podyplomowych Studiów Prawa Podatkowego Unii Europejskiej. Była to unikatowa oferta w czasie, gdy Polska stawała się członkiem UE. Studia te cieszyły się dużym powodzeniem i wzięto w nich udział wielu uczestników z różnych części Polski.



Classes are taught by academics, as well as practitioners with vast experience (tax advisers, advocates and barristers specializing in tax matters, judges of the Supreme Administrative Court and tax administration officials).

Studies are organized in two forms:

1) Postgraduate Studies on Tax Law conducted at the premises of the FLA UL as lectures and workshops, which enable direct contact with the lecturers; participants have the opportunity to use the library collection of the Centre; at present the 23rd edition of the studies is in progress;

2) E-learning Postgraduate Studies on Tax Law as a continuation of a pioneer undertaking held at the FLA UL in the years 2011–2014 within the project “Training of personnel for the needs of the flexicurity market and knowledge-based economy – offer of humanities and social sciences courses of the University of Lodz”, co-financed by the European Union; studies are carried out entirely using methods of distance learning (via e-platform); participants can adjust the timing, pace and intensity of learning to their capabilities; at present already the 7th edition of the studies is in progress.

In the years 2003–2006 3 editions of Postgraduate Studies on European Union Tax Law took place. The offer was very unique at the time Poland was accessing the EU. These studies were very popular, with many participants from different parts of Poland.



## Podręcznik dla podyplomowych studiów prawa podatkowego

W ramach projektu „Kształcenie kadr dla potrzeb rynku flexicurity i gospodarki opartej na wiedzy – oferta kierunków nauk humanistyczno-społecznych UŁ”, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, powstał trzytomowy podręcznik: M. Sęk (red.), *Prawo podatkowe. Podręcznik dla Podyplomowego Studium Prawa Podatkowego*, Łódź 2014. To jedyny tak obszerny i szczegółowy podręcznik prawa podatkowego, od lat cieszący się niestąbnącym zainteresowaniem. Podręcznik ten został nieopłatnie przekazany uczestnikom Podyplomowych Studiów Prawa Podatkowego E-learning pierwszych 3 edycji oraz wielu instytucjom publicznym.



## Textbook for postgraduate studies on tax law

Within the project “Training of personnel for the needs of the flexicurity market and knowledge-based economy – offer of humanities and social sciences courses of the University of Lodz”, co-financed by the European Union, a three-volume textbook has been published: M. Sęk (ed.), *Tax Law. Textbook for Postgraduate Studies on Tax Law*, Lodz 2014. This is a uniquely comprehensive and detailed tax law textbook, which has been very popular ever since. The textbook has been distributed free-of-charge to the participants of the first 3 editions of the E-learning Postgraduate Studies on Tax Law and many public institutions.

## Kurs Zimowy Eucotax

Eucotax (European and US Universities Cooperating on Taxes) jest wspólną inicjatywą kilku uniwersytetów z Europy i Stanów Zjednoczonych, utworzoną na podstawie nieformalnego porozumienia profesorów prawa podatkowego, mającą na celu prowadzenie wspólnych działań edukacyjnych oraz badań naukowych w zakresie unijnych i porównawczych aspektów prawa podatkowego.

W projekcie Eucotax biorą udział wiodące ośrodki nauki prawa podatkowego: Uniwersytet Ekonomiczny w Wiedniu (Austria), Katolicki Uniwersytet w Leuven (Belgia), Uniwersytet Paris 1 Panthéon-Sorbonne w Paryżu



## Eucotax Wintercourse

Eucotax (European and US Universities Cooperating on Taxes) is a joint initiative of several EU and US universities, established on the basis of a tax law professors’ informal agreement. Its aim is to carry out educational activities and to conduct research on EU and comparative aspects of tax law.

The Eucotax project involves leading academic tax law institutions: the Vienna University of Economics and Business (Austria), Catholic University in Leuven (Belgium), Paris 1 Panthéon-Sorbonne University in Paris (France), University in Barcelona (Spain), University in Valencia (Spain), Tilburg University (the



(Francja), Uniwersytet w Barcelonie (Hiszpania), Uniwersytet w Walencji (Hiszpania), Uniwersytet w Tilburgu (Holandia), Uniwersytet w Osnabrück (Niemcy), Uniwersytet Georgetown w Waszyngtonie (Stany Zjednoczone), Uniwersytet w Zurychu (Szwajcaria), Uniwersytet w Uppsali (Szwecja), Uniwersytet Korwina w Budapeszcie (Węgry), Wolny Międzynarodowy Uniwersytet Studiów Społecznych Guido Carli w Rzymie (Włochy), Uniwersytet w Edynburgu (Zjednoczone Królestwo) oraz Uniwersytet Warszawski i Uniwersytet Łódzki.

W ramach Kursu Zimowego Eucotax studenci z różnych państw przygotowują prace dyplomowe na jeden z 6 tematów szczegółowych, mieszczących się w temacie przewodnim danej edycji, koncentrując się na uregulowaniach obowiązujących w państwie macierzystym. Prace stanowią podstawę do raportu prawnoporównawczego opracowywanego przez międzynarodowe grupy studenckie podczas tygodniowego seminarium.

Centrum uczestniczy w Eucotax od 2010 r. Co roku 3 studentów WPiA UŁ przygotowuje prace magisterskie i uczestniczy w tygodniowym seminarium pod opieką kadry akademickiej Centrum. Kadra Centrum (prof. Włodzimierz Nykiel, prof. Ziemowit Kukulski, dr Małgorzata Sęk), wspólnie z kadrami zagranicznymi, prowadzi też warsztaty dla poszczególnych międzynarodowych grup studenckich oraz przygotowuje kwestionariusze prawnoporównawcze dla tematów szczegółowych.

Seminaria odbywały się w Uppsali (Szwecja, 2010), Rzymie (Włochy, 2011), Osnabrück (Niemcy, 2013), Paryżu (Francja, 2014), Barcelonie (Hiszpania, 2015), Wiedniu (Austria, 2016) i Zurychu (Szwajcaria, 2017).



Netherlands), Osnabrück University (Germany), Georgetown University in Washington (USA), Zurich University (Switzerland), Uppsala University (Sweden), Corvinus University in Budapest (Hungary), Free International University for Social Studies Guido Carli in Rome (Italy), University of Edinburgh (United Kingdom), as well as Warsaw University and University of Lodz.

Within Eucotax Wintercourse students from different countries prepare their theses on a subtopic falling within the general topic of a specific edition, focusing on regulations in force in their home country. These theses constitute a base for a comparative report drafted by international students' groups during a weekly seminar.

The Centre has participated in Eucotax since 2010. Each year 3 students of the FLA UL prepare their master theses and participate in the week-long seminar under the supervision of the Centre's academic staff. The Centre's staff (Prof. Włodzimierz Nykiel, Prof. Ziemowit Kukulski, Dr. Małgorzata Sęk), together with foreign staff, also conducts workshops for international students' groups and prepares comparative questionnaires for specific topics.

The seminars took place in Uppsala (Sweden, 2010), Rome (Italy, 2011), Osnabrück (Germany, 2013), Paris (France, 2014), Barcelona (Spain, 2015), Vienna (Austria, 2016) and Zurich (Switzerland, 2017).

In 2012 the jubilee 20th Eucotax Wintercourse took place at the FLA UL. The seminar was attended by over 100 participants, mostly foreign: the best tax law students as well



W 2012 r. jubileuszowe 20. seminarium Eucotax odbyło się na WPiA UŁ. W seminarium uczestniczyło ponad 100 osób, w większości z zagranicy: najlepsi studenci prawa podatkowego i przedstawiciele kadry naukowej (profesorowie i asystenci) zaangażowanych uniwersytetów.



## Międzynarodowy Kurs dot. Emerytur 2010

W ramach projektu Międzynarodowy Kurs dot. Emerytur 2010 w dniach 24–26 listopada 2010 r. Centrum, we współpracy z Katedrą Prawa Ubezpieczeń Społecznych UŁ oraz Centrum Kompetencyjnym Badań nad Emeryturami Uniwersytetu w Tilburgu (Holandia), zorganizowało międzynarodową konferencję studencką.

Celem konferencji było porównanie systemów emerytalnych Polski i Holandii oraz podatkowych skutków ich funkcjonowania w świetle prawa krajowego, międzynarodowego oraz unijnego.

W konferencji wzięli udział studenci i pracownicy naukowcy z Uniwersytetu w Tilburgu, Uniwersytetu Maastricht i Uniwersytetu Łódzkiego oraz pracownicy Komisji Europejskiej.



as academics (professors and assistants) from all involved universities.

## International Study Course on Pensions 2010

As a part of the project International Study Course on Pensions 2010, from 24 to 26 November 2010 the Centre of Tax Documentation and Studies organized, in cooperation with the Social Insurance Law Department UL and the Competence Centre for Pension Research at University of Tilburg (the Netherlands), an international students' conference.

The aim of the conference was to compare the pension systems of Poland and the Netherlands and tax results of their functioning in the light of national, international and EU law.

The conference was attended by students and academics from the University of Tilburg, the University of Maastricht and the University of Lodz, as well as representatives of the European Commission.



## GAVA (Zarządzanie dla zrównoważonego rozwoju)

GAVA (*Zarządzanie dla zrównoważonego rozwoju*) to projekt finansowany w ramach programu LLP – Erasmus Curriculum Development.

Partnerami UŁ w tym projekcie były: Uniwersytet Zarządzania Stosowanego w Erding (Niemcy), Instytut Szkolnictwa Wyższego i Badań Żywności w Marcy l'Etoile (Francja), Uniwersytet Kreteński w Retymnonie (Grecja), Uniwersytet Westminster w Londynie (Zjednoczone Królestwo).

Celem projektu było przygotowanie wspólnego programu studiów magisterskich i doktoranckich zatytułowanego *Skuteczne rządzenie dla zrównoważonego rozwoju*. Celem długofalowym było wdrożenie programu studiów na uczelniach uczestniczących w projekcie i umożliwienie realizacji programu studentom z Europy i spoza niej.

Centrum było zaangażowane w prace nad 2 filarami projektu: 1) *Polityka stabilności i jakość tworzenia przepisów*, 2) *Walka z korupcją*.



## GAVA (Governance for Sustainable Development)

GAVA (*Governance for Sustainable Development*) is a project funded as part of a programme LLP – Erasmus Curriculum Development.

Partners of the UL in this project included: the University of Applied Management in Erding (Germany), the Institute of Higher Education and Food Research in Marcy l'Etoile (France), the University of Crete in Rethymno (Greece), the University of Westminster in London (United Kingdom).

The aim of the project was to develop a common master and PhD programme – *Governance for Sustainable Development*. The long term goal was to implement the study programme at the universities involved in the project and to enable European and other students to follow the programme.

The Centre was involved in the preparation of 2 pillars of the project: 1) *Political Stability and Regulatory Quality*, 2) *Anti-corruption*.

## Wykłady gościnne i wykłady za granicą

Ważnym aspektem międzynarodowej współpracy Centrum jest organizowanie wykładów zagranicznych wykładowców na WPiA UŁ.

Wykłady wygłosili m.in.: prof. Philip Baker (Zjednoczone Królestwo), prof. Hubert Hamaekers (Holandia), Arcotia Hatsidimitris (Ho-



## Guest lectures and lectures abroad

An important part of the International activity of the Centre is organization of foreign academics' lectures at the FLA UL.

Lectures were given i.a. by: Prof. Philip Baker (United Kingdom), Prof. Hubert Hamaekers (the Netherlands), Arcotia Hatsidimitris (the



landia), prof. Pedro M. Herrera (Hiszpania), prof. Altin Hoti (Albania), prof. Jan de Goede (Holandia), prof. Marina Karaseva (Rosja), prof. Victor van Kommer (Holandia), prof. M. Mössner (Niemcy), prof. Michael Lang (Austria), prof. Pasquale Pistone (Włochy), prof. Kees van Raad (Holandia), dr Carlo Romano (Włochy), prof. Fernando Serrano (Hiszpania), prof. Stafford Smiley (USA) oraz prof. Antonio Uricchio (Włochy).

Na szczególną uwagę zasługują wykłady i specjalistyczne seminaria z międzynarodowego prawa podatkowego od wielu lat prowadzone przez prof. Jana de Goede.

Członkowie zespołu Centrum są często zapraszani do wygłoszenia wykładów na zagranicznych uniwersytetach.

Prof. Włodzimierz Nykiel wygłaszał wykłady gościnne m.in. na uniwersytetach w: Bolonii, Bari, Tarencie (Włochy), Grenoble i Tours (Francja), Szanghaju i Tianjin (Chiny), Tiranie (Albania), Sofii (Bułgaria), Bratysławie (Słowacja) i Wiedniu (Austria).

Prof. Ziemowit Kukulski wygłaszał wykłady gościnne m.in. na uniwersytetach w Brnie (Czechy), Tbilisi (Gruzja), Tiranie (Albania) i Szanghaju (Chiny).



Netherlands), Prof. Pedro M. Herrera (Spain), Prof. Altin Hoti (Albania), Prof. Jan de Goede (the Netherlands), Prof. Marina Karaseva (Russia), Prof. Victor van Kommer (the Netherlands), Prof. M. Mössner (Germany), Prof. Michael Lang (Austria), Prof. Pasquale Pistone (Italy), Prof. Kees van Raad (the Netherlands), Dr. Carlo Romano (Italy), Prof. Fernando Serrano (Spain), Prof. Stafford Smiley (USA) and Prof. Antonio Uricchio (Italy).

Particular attention should be paid to lectures and specialized seminars on international tax law for many years given by Prof. Jan de Goede.

Members of the Centre's team are often invited to deliver lectures at foreign universities.

Prof. Włodzimerz Nykiel has guest lectured at the universities in i.a. Bologna, Bari, Taranto (Italy), Grenoble and Tours (France), Shanghai and Tianjin (China), Tirana (Albania), Sofia (Bulgaria), Bratislava (Slovakia) and Vienna (Austria).

Prof. Ziemowit Kukulski has guest lectured at the universities in i.a. Brno (Czechia), Tbilisi (Georgia), Tirana (Albania) and Shanghai (China).

## Szkolenia dla zagranicznych administracji podatkowych

Centrum zrealizowało 4 cykle szkoleń dla administracji podatkowej Albanii, Bułgarii, Słowenii i Węgier (2000–2002). Szkolenia doty-



## Trainings for foreign tax administrations

The Centre has delivered 4 training cycles for tax administration of Albania, Bulgaria, Slovenia and Hungary (2000–2002). Topic covered included i.a. the organization of tax administration, the collection of income tax-

czyły m.in. organizacji administracji podatkowej, poboru podatków dochodowych oraz konstrukcji i zasad funkcjonowania podatku od wartości dodanej.

We współpracy z Fundacją Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych i IBFD w Amsterdamie Centrum zorganizowało intensywne szkolenie dla przedstawicieli wietnamskiej administracji podatkowej dotyczące opodatkowania dochodów osób fizycznych oraz identyfikacji i rejestracji podatników (2007).

### Zajęcia dla studentów studiów licencjackich, magisterskich i doktoranckich

Członkowie zespołu Centrum, którzy są jednocześnie pracownikami naukowo-dydaktycznymi Katedry Prawa Podatkowego, prowadzą liczne zajęcia dydaktyczne na WPiA Uł na kierunkach prawo, administracja, prawo podatkowe i rachunkowość oraz kadry i płace. Są to zajęcia prowadzone w różnorodnych formach (wykłady, ćwiczenia, seminaria) w ramach studiów magisterskich, licencjackich i doktoranckich.



es and the design and functioning of value added tax.

In cooperation with the Foundation Centre of Tax Documentation and Studies and the IBFD in Amsterdam, the Centre has organized an intensive training for the representatives of Vietnamese tax administration on taxation of personal income and identification and registration of taxpayers (2007).

### Classes for bachelor, master and doctoral students

Apart from being involved in above mentioned projects, members of the Centre's team who also belong to the academic staff of the Tax Law Department, conduct numerous classes at the FLA UL for students of law, administration, tax law and accounting and payroll and staff. Classes are run in various forms (lectures, tutorials, seminars) at undergraduate, master's and PhD level.



## Centrum w opiniach zagranicznych wykładowców

---

### Centre in the opinions of foreign lecturers

#### **Prof. Jan J.P. de Goede, econ. drs.**

Senior Principal, Tax Knowledge Management, IBFD (the Netherlands)

“I want to express my strong appreciation for all the good work done by the dedicated staff of the Centre in teaching domestic and international tax law and in offering the students from the University of Lodz excellent opportunities to do tax research in its high quality library, organizing lectures by foreign professors and interesting domestic and international tax conferences in which also the students can participate, mentor the students participating in EUCOTAX, and organizing student competitions. Keep up these nice activities which should indeed make it very attractive and motivating for students to study international tax law in Lodz!”

#### **Prof. Stafford Smiley**

Georgetown University,  
Washington DC, USA

“The Centre first arranged for me to teach in the tax program at the University of Lodz ten years ago. From that first visit, I have been impressed by the Centre’s commitment to enriching the University’s tax curriculum by offering lectures from foreign tax professors such as me. Of course, teaching in Lodz has been an enriching experience for me as well.”





**Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych**

**Centre of Tax Documentation and Studies**



