

Załącznik nr 2

Autoreferat przedstawiający opis dorobku i osiągnięć naukowych, w szczególności określonych w art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 2003 r. o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1852 ze zm.).

dr Edvardas Juchnevičius (Edward Juchniewicz)
Uniwersytet Gdański
Wydział Prawa i Administracji
Katedra Prawa Finansowego
Ul. Jana Bażyńskiego 6,
80-309 Gdańsk
email: e.juchnevicius@prawo.ug.edu.pl

AUTOREFERAT

1. Imię i Nazwisko: Edvardas Juchnevičius (Edward Juchniewicz)

2. Posiadane dyplomy, stopnie naukowe - z podaniem nazwy, miejsca i roku ich uzyskania oraz tytułu rozprawy doktorskiej:

- 06.2003 r. - doktor nauk prawnych w zakresie prawa, Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Gdańskiego; rozprawa doktorska pt. *Konstrukcje prawne obligacji i bonów skarbowych jako formy pożyczek państwowych.*

3. Informacje o dotychczasowym zatrudnieniu w jednostkach naukowych:

- Od 10.2003 r. – Adiunkt w Katedrze Prawa Finansowego na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Gdańskiego;
- Od 10.2010 – Starszy wykładowca w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Elblągu;
- Od 10.2004 – 09.2010 – Wykładowca w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Elblągu.

4. Wskazanie osiągnięcia wynikającego z art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 2003 r. o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1852 ze zm.):

a) tytuł osiągnięcia naukowego:

Autorstwo monografii pt. *Teoretyczne i praktyczne ujęcie międzynarodowego opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego*

b) autor, tytuł, rok wydania, nazwa wydawnictwa:

E. Juchniewicz, *Teoretyczne i praktyczne ujęcie międzynarodowego opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego*, Gdańsk 2016, Wydawnictwo Uniwersytetu Gdańskiego, ss. 297.

c) omówienie celu naukowego ww. pracy i osiągniętych wyników wraz z omówieniem ewentualnego ich wykorzystania:

Problem opodatkowania handlu elektronicznego, w ogólnym rozumieniu, dotyczy szeroko pojętego obszaru mobilności. W znaczeniu ekonomicznym może oznaczać to z jednej strony mobilność kapitału, a z drugiej – mobilność uczestników stosunków handlowych. W świetle problematyki opodatkowania mobilność zasadniczo inspiruje do podjęcia rozważań i badań naukowych dotyczących wpływu handlu elektronicznego na dochody podatkowe z tytułu podatków przychodowych oraz podatków dochodowych.

Ze względu na charakter prawny handlu elektronicznego, prognozy jego wzrostu i wypracowane mechanizmy jego opodatkowania, istnieje potrzeba analizy nie tylko problemów opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego, ale także kształtujących się bądź prognozowanych pod jego wpływem potencjalnych kierunków rozwoju systemu podatkowego. Warto podkreślić, że choć efekt mobilności zasobów produkcyjnych i jego wpływ na dochody podatkowe poszczególnych państw został już opisany w literaturze, to szeroko rozumianą w handlu elektronicznym mobilność należy uznać za stosunkowo mało zbadane zjawisko. Ogólne najważniejsze przesłanki prowadzenia badań i poznawania problemów w zakresie opodatkowania handlu elektronicznego dotyczą z jednej strony konieczności opracowania kompleksowej analizy oddziaływania handlu elektronicznego na regulacje podatkowe, a z drugiej strony – wypracowania na podstawie jej wyników praktycznych zaleceń (mechanizmów) na potrzeby polityki podatkowej. Podejmując działania w tym zakresie, należy wychodzić z ekonomicznych założeń dotyczących międzypaństwowej współpracy w dziedzinie podatków, które potwierdzają niemożliwość uzyskania korzystnych wyników gospodarczych dla wszystkich zaangażowanych krajów. Powszechnym zjawiskiem jest tendencja do realizacji własnych wewnętrznych interesów i celów poszczególnych krajów (w przypadku braku wewnętrznych ograniczeń). Wynikiem takiej postawy jest brak możliwości osiągnięcia optymalnego ogólnego wyniku współpracy dla wszystkich. Pozwala to postawić również tezę, że aby rozwiązać problem efektywnego opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego, należy brać pod uwagę ściślejszą międzynarodową współpracę podatkową, w szczególności harmonizację przepisów prawnych oraz określenie wzajemnych mechanizmów sankcyjnych zapewniających wzajemne przestrzeganie warunków współpracy.

Celem naukowym pracy było z jednej strony wskazanie na katalog problemów związanych z problematyką międzynarodowego opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego w teorii i praktyce, natomiast z drugiej podjęcie starań rozwiązania nakreślonych problemów badawczych. Konieczna była także próba udzielenia odpowiedzi na pytania dotyczące zagadnień i obszarów związanych z problematyką

badawczą, w szczególności zasady sprawiedliwości opodatkowania na przykładzie opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego, nowych granic opodatkowania, anonimowości i eksterytorialności, niematerialnego charakteru bezpośredniej infrastruktury handlu elektronicznego, prawnej elastyczności przedmiotu handlu elektronicznego (towaru albo usługi), niematerialnego charakteru przedmiotu handlu elektronicznego oraz mobilności elementów konstrukcji prawnej handlu elektronicznego. Wnioskowanie w zakresie tych obszarów sprowadza się do problemów prawnofinansowych związanych z opodatkowaniem dochodu z handlu elektronicznego. Należy pamiętać, że w przypadku prawa podatkowego występuje przeplatanie się publicznych zjawisk związanych z interesem państwa ze zjawiskami natury prywatnoprawnej, w których centrum leży interes indywidualnego podatnika. Kluczowym zadaniem dla kompleksowych badań prawnofinansowych jest analiza zachodzących procesów w przypadku braku regulacji prawnych i tworzenie nowych regulacji prawa podatkowego. Kompleksowy zakres analizy nie może pomijać takich instytucji prawnych jak przedmiot prawa podatkowego, podatek i przedmiot opodatkowania, które tworzą podstawy teoretyczne dla prawa i systemu podatkowego. Nie bez znaczenia było również badanie innych procesów prawnych z punktu widzenia prawa podatkowego, w szczególności takich jak zachodzące relacje pomiędzy podmiotami stosunków podatkowych, analiza stosowania analogii z innych gałęziach prawa jako jednego ze sposobów wypełniania luk w prawie podatkowym. Należy podkreślić postulowaną powszechnie tezę, że zrównoważony i dynamiczny rozwój państwa jest niemożliwy bez sprawnego systemu podatkowego, który pozwala na zapewnienie niezbędnych dóbr publicznych przy minimalnych kosztach podatkowych, jakie ponoszą podatnicy. Badanie funkcjonowania systemu podatkowego pod wpływem handlu elektronicznego staje się istotne dla teorii prawa podatkowego, podatnika i państw. Szeroki zakres wybranych problemów badawczych stanowi absolutne minimum w celu wypracowania zarówno pytań naukowych, jak i prób odpowiedzi na te pytania, w kontekście wzmocnienia roli prawa podatkowego w rozwoju efektywnego systemu podatków i stosunków podatkowych.

Ogólny praktyczny wymiar zakładanych celów badań należy wyprowadzać ze stwierdzenia, że państwo określa zasady postępowania uczestników stosunków podatkowych poprzez określenie w regulacjach prawnych praw i obowiązków podmiotów stosunków prawnopodatkowych. Praktyczny charakter badań należy w tym zakresie do określenia zadań i wyszukania najefektywniejszych form międzynarodowego opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego. Konstrukcja pracy została podporządkowana głównym celom badawczym. Dla osiągnięcia celu badawczego istotne jest spojrzenie na zasady opodatkowania z perspektywy analizy teoretycznej i praktycznej, tworząc tym samym integracyjną kompleksowość opisywanych obszarów badawczych. Naukowy wymiar opisywanego celu oznacza poszukiwanie równowagi pomiędzy abstrakcją i rzeczywistością, uogólnieniem i szczegółowością, elastycznością i stabilnością systemu międzynarodowego opodatkowania dochodów z handlu elektronicznego.

Hipotezą udowodnianą w pracy jest nieadekwatność dotychczasowych rozwiązań prawnych dotyczących opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego oraz niepewność prawa podatkowego w tym zakresie. Zasada pewności prawa podatkowego zawiera pewną liczbę wymogów formalnych i merytorycznych, a mianowicie należy w szczególności wskazać na jasność przepisów prawa podatkowego, rozsądną równowagę elementów abstrakcyjnych i szczególnych w normach prawa podatkowego, kompletność, logiczne i systemowe uporządkowanie, gdzie każda nowa norma prawa podatkowego będzie odpowiednio umiejscowiona w systemie prawa podatkowego oraz zgodna z przepisami innych gałęzi prawa i regulacjami międzynarodowymi. Niepewność w prawie podatkowym na przykładzie opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego ma dwie strony: negatywną - jako pominięcie problemów prawnych przez ustawodawcę, oraz pozytywną - jako wypracowanie konkretnych środków i mechanizmów prawnych niespełniających kryteriów pewności w ujęciu teoretycznym, a także kryteriów efektywności systemu podatkowego w kontekście praktycznym. Postulaty pewności prawa podatkowego inspirują do głębszej analizy klasycznych definicji poszczególnych instytucji prawa podatkowego, które z racji nowego środowiska,

jakim jest handel elektroniczny (w szerszym ujęciu - świat wirtualny), nie mogą spełniać swojej roli w teorii prawa i regulacjach podatkowych. Nie można również mówić o odpowiednim poziomie pewności regulacji opodatkowania handlu elektronicznego poprzez przewidywalność rozwiązywania sporów podatkowych w tym zakresie. Warto dodać, że spory podatkowe są ze swojej istoty nieprzewidywalne oraz brak wystarczającej judykatury dotyczącej opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego. W pewnym sensie wyklucza to empiryczną część badań naukowych w celu przedstawienia wniosków dotyczących linii orzecznictwa w kraju i za granicą.

Pierwszy rozdział analizowanej monografii stanowi wprowadzenie do problematyki badawczej i rozpoczyna teoretyczną analizę przedmiotu badań. Należy traktować tę część pracy jako przewodnik i kierunkowskaz w zakresie poznawania problemów i zasad dotyczących opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego.

Drugi rozdział zawiera analizę prawną przesłanek zachodzących procesów w opodatkowaniu dochodu z handlu elektronicznego z perspektywy teorii prawa podatkowego oraz innych wybranych gałęzi prawa. Należy wychodzić z założenia, że głównym czynnikiem rozwoju podstawowych instytucji i mechanizmów w zakresie wszystkich obszarów związanych z prawem podatkowym, które stanowią (ewentualnie będą stanowić) podstawę dla dalszego tworzenia i poprawy przepisów podatkowych, jest poprawne zrozumienie tendencji rozwoju społeczeństwa i państwa jako całości oraz identyfikacja i określenie procesów wymagających reglamentacji prawnej. Handel elektroniczny stanowi nową rzeczywistość dla prawa podatkowego. W związku z tym oznacza to konieczność nowego teoretycznego zrozumienia cech współczesnego systemu prawa podatkowego, jego struktur i zasad podatkowych.

Trzeci rozdział monografii rozpoczyna część praktyczną. Struktura tej części pracy jest prosta i oparta na analizie handlu elektronicznego jako przedmiotu opodatkowania.

Czwarty rozdział monografii obejmuje wyniki badań współczesnych międzynarodowych regulacji podatkowych dotyczących opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego. Konstrukcja tego rozdziału stanowi swoiste podsumowanie prowadzonych badań naukowych. Podkreślając międzynarodowy (globalny) charakter handlu elektronicznego, katalog problemów został przedstawiony na przykładzie analizy trzech elementów dotyczących międzynarodowego opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego: stosunków prawnopodatkowych uczestników handlu elektronicznego, zakładu podatkowego oraz klasyfikacji dochodów z handlu elektronicznego. Z kolei ogólny zarys badań pozwala stawiać pytania dotyczące adekwatności międzynarodowych regulacji prawa podatkowego w zakresie metody regulacji oraz fundamentalnych zasad dla obszaru podwójnego opodatkowania (zasady rezydencji i zasady źródła opodatkowania).

Na tle zrealizowanych badań naukowych autor sformułował następujące główne wnioski końcowe:

- Wszelkie uwagi krytyczne pod adresem ustawodawcy należy odczytywać w kontekście braku pewności prawa podatkowego i niepewności opodatkowania. Obecny stan regulacji prawnych opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego ocenia się przez brak dokładności, przejrzystości (jasności) i przewidywalności norm prawnych, które z jednej strony dotyczą podatników, a z drugiej – rozwoju systemu podatkowego jako całości. Istnienie regulacji prawnych nie gwarantuje ani pewności opodatkowania, ani pewności prawa podatkowego. Z tej perspektywy może być trudno udzielić odpowiedzi na pytanie, czy prawo niedoskonałe jest bardziej niepewne niż brak stosownych przepisów prawnych w zakresie opodatkowania transakcji handlu elektronicznego. Niepewność regulacji prawa podatkowego można oceniać jedynie przez pryzmat czasu i miejsca, w którym następuje ta ocena. Postulowanym ideałem w praktyce i teorii prawa podatkowego jest dążenie do zapewnienia pewności regulacji podatkowych. Stosunki podatkowe, z uwagi na swoją istotę, generują obiektywnie sprzeczne interesy: z jednej

strony państwa (interesy fiskalne państwa), a z drugiej strony indywidualnych podatników. Powszechniejsza niż podejmowanie miarodajnych prób ustalenia stopnia pewności tychże regulacji prawnych jest próba określenia i ustalenia efektywności (skuteczności) przepisów podatkowych, uwzględniając ich skuteczne oddziaływanie na biernych uczestników stosunków podatkowych i realizację fiskalnego celu opodatkowania. Zarówno niepewność, jak i efektywność regulacji prawa podatkowego są pojęciami, których istota jest od dawna przedmiotem dyskusji i badań naukowych. Bez względu na stosowane metody badawcze, by ujednoczyć ich znaczenie, opracowanie, przyjęcie i wdrożenie pewnych i skutecznych przepisów podatkowych w zakresie opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego powinno stanowić element nowoczesnego systemu podatkowego danego kraju, który zaspokaja wszystkie potrzeby finansowe państwa na obecnym etapie jego rozwoju oraz zapewnia dynamiczny postęp w handlu elektronicznym.

- Analiza zjawiska „handlu elektronicznego” pozwala wysunąć wniosek o braku jednolitej definicji tego pojęcia w prawie. Autor postuluje, aby definiować handel elektroniczny jako instytucję prawną oznaczającą wszelkie formy działalności różnych podmiotów (podmioty prywatne i podmioty publiczne), polegające na całokształcie różnych transakcji handlowych, przez które następuje przeniesienie praw majątkowych za pośrednictwem sieci komputerowych (w szczególności sieci Internet). Należy przyjąć, że przydatność zarówno tej, jak i innych definicji handlu elektronicznego w podatkach dochodowych będzie mieć drugorzędne znaczenie.
- Dla rozważań nad przedmiotem opodatkowania należy wychodzić z teoretycznych fundamentalnych zasad analizowanego elementu konstrukcji prawnej podatku, tj. poprzez próbę określenia cech ilościowych lub jakościowych uzyskiwanego (ewentualnie posiadanego) przez podatnika dobra, w celu ustalenia przedmiotu opodatkowania. W przypadku opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego obszar wątpliwości i wniosków składa się z trzech kategorii. Ogólna refleksja dotycząca całości

obszaru badawczego potwierdza stawianą hipotezę, że istnieje potrzeba wypracowania specjalnych reguł opodatkowania handlu elektronicznego. Fundamentem dla przyszłych regulacji prawnych na szczeblu krajowym i międzynarodowym jest określenie przedmiotu opodatkowania. W pierwszej kategorii należy przyznać, że – tak jak w zakresie ogólnych wniosków dotyczących potrzeby definicji handlu elektronicznego – istnieje potrzeba wyodrębnienia transakcji elektronicznych jako treści handlu elektronicznego. Posługując się przykładowym wzorcem określonych przez OECD transakcji oraz mając świadomość dużej różnorodności transakcji elektronicznych, zadaniem ustawodawcy jest określenie przejrzystych granic przedmiotu opodatkowania. Wymaga to również podjęcia decyzji o nieopodatkowaniu bądź opodatkowaniu innych kategorii dochodu z transakcji elektronicznych, które nie zostaną ujęte w głównej definicji przedmiotu opodatkowania. Z kolei zakres definicji handlu elektronicznego może dotyczyć zarówno płaszczyzny krajowego, jak i międzynarodowego prawa podatkowego. Mając na uwadze atrakcyjność systemu podatkowego, jest pożądane wypracowanie jednolitej koncepcji handlu elektronicznego. W drugiej kategorii wniosków należy umieścić rozważania dotyczące międzynarodowych zasad opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego. Ogólny zakres tego obszaru dotyczy podjęcia próby wypracowania szeroko pojętej współpracy międzynarodowej, której nie należy ograniczać tylko do problemu podwójnego opodatkowania dochodu i majątku. Próba ta powinna obejmować także wymianę informacji podatkowych oraz wspólnych działań, mających na celu zapobieganie zjawiska unikania i uchylania się opodatkowania w handlu elektronicznym. Trzeci rodzaj wniosków w obecnej świadomości technologicznej i prawnej jest przejawem wizji przyszłego handlu elektronicznego i systemu podatkowego. Zakres omawianych problemów, ujęty w analizowanej monografii, wskazuje na pewną ostrożność w postrzeganiu procesów zmian i wyników symulacji problemów. Należy jednak brać pod uwagę zaistnienie w przyszłości wirtualnych podatków, wirtualnych podatników i wirtualnych przedmiotów opodatkowania, także

wykorzystania *big data* jako narzędzie zapobiegające zjawisku unikania i uchylania się opodatkowania także w sferze handlu elektronicznego.

- Fundamentalne znaczenie w określeniu zasad krajowego i międzynarodowego opodatkowania ma ustalenie jednolitej koncepcji handlu elektronicznego, z którego jest generowany dochód elektroniczny. Tu w zasadzie należy wypracować jednolite stanowisko w zakresie usług i towarów stanowiących treść handlu elektronicznego. Mając na uwadze jednolite istniejące zasady opodatkowania towarów albo usług oraz wypracowanie nowych zasad handlu elektronicznego, kompromis co do wyboru w prawie międzynarodowym towarów bądź usług wyeliminuje wątpliwości oraz wiele problemów prawnych. Akceptacja jednolitej treści opodatkowania w handlu elektronicznym oznacza nowe *status quo* w podziale dochodów podatkowych. Współcześnie możliwość egzekwowania sprawiedliwych podziałów dochodów jest wątpliwa, gdyż jednym z celów jest ustalenie zasad kształtujących konkurencyjność gospodarki państwa przy jednoczesnym gromadzeniu możliwie największych wpływów podatkowych. Przykładem nierównowagi w relacjach międzynarodowych jest posiadanie własnych mechanizmów prawa międzynarodowego (w tym także międzynarodowego prawa podatkowego), reprezentowane przez FATCA. Z kolei z perspektywy podatników zróżnicowanie definicji handlu elektronicznego jest przesłanką do istnienia w prawie rozbieżności w treści handlu elektronicznego - usług i towarów, co skutkuje również odmiennymi zasadami podatkowymi.
- Przy samych optymistycznych założeniach dotyczących realizacji handlu elektronicznego albo ogólnych założeniach funkcjonowania nowej gospodarki, podstawa opodatkowania w podatkach dochodowych będzie ciągle się zmniejszała. Problem współczesnych zmian w podstawach opodatkowania nie jest nowy. Zyskał w literaturze miano „erozji podstawy opodatkowania” (ang. *tax base erosion*). W szerokim znaczeniu ta problematyka jest przedstawiana również w kontekście przekazywania zysków (ang. *profit shifting*) oraz globalnej sprawiedliwości podatkowej. Handel elektroniczny stanowi tylko jeden z elementów kształtujących treść

obszaru problemów związanych ze zmniejszeniem podstawy opodatkowania w podatkach dochodowych i majątkowych. W tym ujęciu można stwierdzić, że handel elektroniczny będzie przyczyną zmniejszania się wpływów budżetowych z tytułu podatków dochodowych w zakresie tradycyjnych przejawów działalności gospodarczej.

- Teoretycznoprawna analiza prawnopodatkowych stosunków prawnych, powstających w handlu elektronicznym, wskazuje na to, że stosunki te posiadają własną specyfikę. Cechy szczególne tych stosunków prawnych dotyczą podmiotów oraz faktów prawnych, których pojawienie się skutkuje powstawaniem stosunków prawnych. Istnieje duże prawdopodobieństwo, że w trakcie realizacji treści stosunków prawnych dokonywanych poprzez sieci komputerowe, pojawią się elementy zagraniczne. Należy z założenia przyjmować, że wszelkie regulacje i dalsze badania powinny uwzględniać fakt, iż takie stosunki prawne mogą być przedmiotem regulacji podatkowych co najmniej dwóch państw. Swoista anonimowość transakcji handlu elektronicznego z perspektywy podmiotów tychże stosunków prawnych oraz brak pośredników w handlu elektronicznym nie pozwala na dokładną identyfikację tych podmiotów (podatników). W związku z tym jest utrudnione właściwe stosowanie przepisów międzynarodowego prawa podatkowego i realizowanie obowiązków podatkowych.
- Zakres wątpliwości prawnych dotyczących międzynarodowego opodatkowania dochodu jest obszerniejszy niż opodatkowanie handlu elektronicznego w ujęciu krajowym. Współczesne zasady międzynarodowego opodatkowania cechuje brak solidarności krajów w sprawach podatkowych, suwerenność podatkowa, międzypaństwowa konkurencja podatkowa oraz unikanie opodatkowania jako powszechne zachowanie podatników w międzynarodowym prawie podatkowym. Obszar problemów w nowym otoczeniu pozostaje ten sam. Państwa w stosunkach międzynarodowych poszukują kompromisu dotyczącego podziału dochodów podatkowych i ograniczenia suwerenności podatkowej przy jednoczesnych próbach ustalenia zasad zapobiegania unikaniu opodatkowania. To są uwarunkowania, w

których rządy państw i organizacje międzynarodowe podejmują starania (ewentualnie powinny podejmować) w sprawie ustalenia zasad opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego. Na podstawie przeprowadzonej analizy można wysuwać wnioski, że problemy dotyczą metod regulacji, zastosowania zasady rezydencji i zasady źródła, a także warunków współpracy państw w zakresie opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego. Ujmując ogólnie, pewne bariery prawne zastosowania współczesnych międzynarodowych regulacji prawnych dotyczą istoty i filozofii międzynarodowego systemu opodatkowania dochodu i majątku jako całości. Opisując to jeszcze inaczej, w międzynarodowym opodatkowaniu dochodu z handlu elektronicznego jest niezbędne ustalenie przejrzystych przestrzennych przesłanek dotyczących miejsca pobytu podatnika i miejsca realizacji transakcji, które będą wskazywać na terytorium danego państwa. Szczegółowy wyraz nieprzydatności międzynarodowych zasad opodatkowania dotyczy problematyki zakładu podatkowego i klasyfikacji dochodów. W skali mikro praktyczne ujęcie stawianych postulatów w istocie dotyczy uwag ogólnych. Tak jak w przypadku ogólnych zasad rezydencji i źródła opodatkowania istnieje potrzeba znalezienia przesłanek określających przynależność zakładu podatkowego i dochodu podatkowego do określonego terytorium (ograniczony wyraz jurysdykcji podatkowej). W tradycyjnej działalności gospodarczej bez względu na postanowienia umów międzynarodowych, zgodnie z zasadami jurysdykcji podatkowej, wypracowany dochód będzie opodatkowany bądź nieopodatkowany w jednym lub więcej krajów. Efektywność tych regulacji prawnych należy oceniać z perspektywy ustalenia więzi stosunku prawnego z jednym lub kilkoma państwami, które z kolei będą poprzez normy międzynarodowego prawa podatkowego determinować zasady opodatkowania dochodu z działalności tradycyjnej. W opodatkowaniu handlu elektronicznego, jak w handlu tradycyjnym, uczestnicy handlu będą zawsze znajdować się na terytorium jakiegoś państwa, co będzie ich wiązało z określoną jurysdykcją podatkową. Podkreślając łatwość wyboru jurysdykcji podatkowej (np. raju

podatkowego) w przypadku handlu elektronicznego, należy przyznać, że z uwagi na techniczne możliwości istnieje prawdopodobieństwo prowadzenia handlu elektronicznego poza obszarem właściwym dla jakiegokolwiek jurysdykcji podatkowej. Dlatego wypracowanie nowej koncepcji zakładu podatkowego oraz ustalenie nowych zasad dotyczących jurysdykcji podatkowej, a tym samym nowych zasad podziału dochodów podatkowych pomiędzy państwami, powinno być przedmiotem oddzielnej analizy i badań naukowych. Przedstawione w monografii przykłady tworzą nowe pytania dotyczące efektywności mechanizmów opodatkowania, w tym także przydatności wypracowanych koncepcji zakładu podatkowego.

- Specyfika handlu elektronicznego tworzy także wiele nowych pytań dotyczących pojęcia dochodu w prawie podatkowym. W wąskim ujęciu problemu opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego jego istota skupia się w zasadzie na istniejących podatkach dochodowych: podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych. Przeprowadzone badania pozwalają na akcentowanie wielu problemów związanych z klasyfikacją dochodów podatkowych z handlu elektronicznego, które swoim zakresem obejmują zarówno dochód o charakterze aktywnym, jak i pasywnym. Dlatego niezbędne jest określenie w regulacjach krajowych i międzynarodowych źródła dochodów, które może się mieścić w koncepcji źródeł przychodu (dochodu), znanych już prawu podatkowemu. Problem klasyfikacji dochodu dotyczy niepewności co do traktowania dochodu dla celów podatkowych, który - jak pokazują wyniki badań w pracy - może być całkowicie odmiennie traktowany. Różnorodność traktowania może dotyczyć kilku różnych kategorii dochodu pasywnego i aktywnego. Prawdopodobnie efektywny zabieg legislacyjny polegałby na wyodrębnieniu w regulacjach krajowych odrębnej kategorii źródeł dochodów (przychodów) właściwych jedynie dochodom z handlu elektronicznego, których konstrukcja prawna powinna opierać się na przesłankach podobnych do źródła dochodów (przychodów) z działalności gospodarczej. W praktyce oznaczałoby to wypracowanie zupełnie nowych zasad opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego -

właściwych tylko dla niego. Z kolei w przypadku wypracowania nowych podatków dochodowych na potrzeby opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego, problem zasad opodatkowania dochodu z tego handlu powinien być analizowany i ustalany jako jeden z elementów konstrukcji prawnej podatku – to jest w zakresie określenia przedmiotu nowego podatku.

- Realna ocena rozwoju polityk i regulacji prawnych dotyczących opodatkowania dochodu w wymiarze międzynarodowym pozwala twierdzić, że przy spełnieniu określonych w monografii postulatów osiągniemy stawiane cele jedynie w połowie. Wśród głównych przeszkód należy wymienić ciągle postępujący progres technologiczny oraz globalny (transgraniczny) charakter handlu elektronicznego. Technologie z jednej strony pomagają w realizacji celów fiskalnych państwa (także w wymiarze technicznym), ale z drugiej – utrudniają wypracowanie efektywnych reguł mających na celu zapobieganie unikaniu opodatkowania. Badania pokazują, że obecnie państwa nie są w stanie wykorzystać tego potencjału do pobierania i ustalania podatków, z kolei podatnicy wykorzystują technologie w celu unikania opodatkowania. Z kolei globalny (transgraniczny) charakter handlu elektronicznego ustanawia nowy wymiar potrzeb współpracy państw w zakresie realizacji opodatkowania dochodu elektronicznego. Międzynarodową współpracę podatkową należy traktować jako jeden z głównych elementów efektywnej struktury międzynarodowego opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego. Metody nowej współpracy podatkowej powinny objąć obszary umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, pomocy prawnej (administracyjnej) w sferze podatkowej, wymiany informacji podatkowych, międzynarodowych instrumentów kontroli podatkowej oraz ewentualnie próby wypracowania jednolitej polityki podatkowej. Sfera problemów, które mogą być rozwiązane wspólnie przez państwa jest obszerna. W otwartym katalogu należy wymienić problemy jurysdykcji podatkowej, kontroli podatkowej transakcji handlu elektronicznego, klasyfikacji dochodów z handlu elektronicznego i zakładu podatkowego. W innym ujęciu nowy wymiar współpracy podatkowej polega

przede wszystkim na unifikacji (ewentualnie harmonizacji) międzynarodowego prawa podatkowego. Jednak stan prawny współczesnych regulacji prawa podatkowego dotyczących opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego nie pozwala na eliminowanie wątpliwości w zakresie opisywanego obszaru badań.

- Podkreślony w monografii nowy wymiar unikania i uchylania się opodatkowania w handlu elektronicznym wymaga wypracowania nowych mechanizmów obronnych. Aby w co najmniej dostatecznym wymiarze można było zwalczać zjawisko unikania i uchylania się od podatku, w tym także ograniczyć problem „elektronicznego” rajy podatkowego (ang. *electronic tax haven*), wszystkie zainteresowane państwa powinny w większym stopniu wymieniać się informacjami w sprawach podatkowych.
- Wskazane w monografii sposoby zwalczania zjawiska unikania i uchylania się opodatkowania nie gwarantują stworzenia uniwersalnego w kwestii opodatkowania dochodu z handlu elektronicznego, w tym również nie będą efektywnym instrumentem harmonizacji systemów podatkowych tak długo, jak długo będą funkcjonować klasyczne rajy podatkowe, stanowiące przystań dla podatników i ich finansów. Jedynie współpraca wszystkich krajów może być gwarancją ograniczenia liczby rajów podatkowych. Przy założeniu, że rajy podatkowe są dostawcami kapitału dla znacznie zadłużonych krajów, to zadanie może być w najbliższy czasie nieosiągalne.
- Realizacja wniosków płynących z monografii może nastąpić poprzez umiejscowienie ich w politykach podatkowych i regulacjach krajowych poszczególnych krajów. W szerokim ujęciu teorii prawa należy brać pod uwagę: po pierwsze - utworzenie modelu realizacji nakreślonych celów; po drugie - wypracowanie norm prawnych na podstawie założeń modelu zachowania; po trzecie - realizację norm prawnych zgodnie z nakreślonymi celami i zadanie uporządkowania stosunków prawnych zachodzących pomiędzy podmiotami prawa.

Wyniki badań naukowych mogą być między innymi brane pod uwagę w przygotowaniu projektów ustaw, stosowaniu i interpretacji regulacji prawnych, wypracowaniu i rozwoju międzynarodowych instrumentów prawnych w dziedzinie podatków i handlu elektronicznego. W znaczeniu makro oraz długoletniej perspektywy opracowanie może umożliwić doskonalenie państwowych polityk podatkowych.

5. Omówienie dorobku i pozostałych osiągnięć naukowo-badawczych, z uwzględnieniem kryteriów, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 14 marca 2003 r. o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1852 ze zm.):

5.1. Dorobek naukowy

Od początku pracy naukowej moje zainteresowania badawcze związane były z zagadnieniami dotyczącymi prawa podatkowego. Oprócz problematyki dotyczącej opodatkowania handlu elektronicznego, którą zaprezentowano we wskazanej wyżej monografii oraz innych opracowaniach wymienionych w wykazie opublikowanych prac naukowych stanowiącym zał. nr 4 do wniosku, moje prace skupiały się przede wszystkim na trzech obszarach badawczych:

- a) Prawo podatkowe,
- b) Finanse islamskie,
- c) Rozliczenia pieniężne.

Ad a) Prawo Podatkowe

W tym obszarze badawczym moje zainteresowania skupiały się przede wszystkim na zagadnieniach dotyczących teorii prawa podatkowego, problematyki unikania i uchylania się opodatkowania oraz jurysdykcji podatkowej. W zasadzie dorobek naukowy w tym obszarze może być podzielony także na dwie części: pierwsza część zawiera w sobie publikacje dotyczące problematyki opodatkowania handlu elektronicznego, natomiast druga – innych zagadnień z zakresu problematyki prawa podatkowego.

W zakresie mojego dorobku związanego z prawem podatkowym pragnę wskazać na autorstwo i współautorstwo publikacji naukowych w kraju i zagranicą zarówno w

języku polskim jak i obcym (w jęz. angielskim i jęz. rosyjskim), które dotyczą problematyki opodatkowania handlu elektronicznego:

- *Opodatkowanie transakcji elektronicznych jako nowe źródło dochodów budżetowych [w:] Podatkowe i niepodatkowe źródła finansowania zadań publicznych, red. J. Głuchowski, A. Pomorska, J. Szotno-Koguc, Lublin 2007, s. 241 – 251.*
- *Modern issues of taxation jurisdiction in electronic transactions [w:] The Modern Problems of Tax Law Theory, red. M.V. Karaseva, VGU, Voronezh 2007, s. 493 – 497;*
- *Legal Issues of E-commerce Taxation. Taxation Principles and Jurisdiction [w:] When Worlds Collide: Intellectual Property High Technology and the Law, red: M. Barczewski, M. Miłosz, R. Wagner, Wolters Kluwer business, Warszawa 2008, s. 254 – 261;*
- *Taxing virtual world - the legal limit of taxation [w:] Tax and Budget Law: Modern Problems of Property Relations, red. nauk. M.V. Karaseva, Wyd. Voronezh State University, Voronezh 2012, s. 170-180;*
- *Towar i usługa jako przedmiot handlu elektronicznego w polskim prawie podatkowym [w:] Instytucje prawnofinansowe w warunkach kryzysu gospodarczego, red. nauk. W. Miemiec, K. Sawicka, Wolters Kluwer Business, Warszawa 2014, s. 100 - 114 – współautor;*
- *Środowisko handlu elektronicznego jako raj podatkowy? [w:] Międzynarodowe unikanie opodatkowania, red. nauk. D. Gajewski, Wyd. Krajowa Izba Gospodarcza, Warszawa 2015, s. 91 - 99;*
- *Новая категория границ налогообложения в виртуальном пространстве на примере польского налогового права [w:] Prawo finansowe wobec wyzwań XXI wieku, red. nauk. J. Gliniecka, A. Drywa, E. Juchniewicz, T. Sowiński, CeDeWu, Warszawa 2015, s. 301 – 309;*
- *The legal content of e-commerce in the light of polish and EU civil and tax law, Вестник Воронежского Государственного Университета. серия: право 1 Voronezh 2016, s. 209 - 221 – współautor;*
- *Challenging the Legal Boundaries of Tax Regulations in the Light of E-commerce Income Taxation, Gdańsk 2017 – przygotowywana monografia naukowa – reliazowana korekta językowa, 13 arkuszy wydawniczych.*

Dalszy zakres publikacji naukowych z obszaru prawa podatkowego, w których jestem autorem bądź współautorem, dotyczy problematyki teorii prawa podatkowego, unikania i uchylania się opodatkowania oraz międzynarodowego prawa podatkowego:

- *Konstytucyjne zasady prawa podatkowego na przykładzie Konstytucji Rosyjskiej Federacji z 12 grudnia 1993 roku [w:] Główne wyzwania i problemy systemu finansów publicznych, red. J. Głuchowski, A. Pomorska, J. Szotno-Koguc Wydawnictwo KUL, Lublin 2009, s. 481 - 488 - współautor;*
- *Leksykon prawa finansowego : 100 podstawowych pojęć, red. A. Drwiłło, D. Maśniak, Wydawnictwo C. H. Beck, Warszawa 2009 oraz 2015 (II wydanie) – autor haseł dotyczących problematyki podatków i opodatkowania – Fiskalizm, Podatek, Podstawa opodatkowania, Podwójne opodatkowanie, Przedmiot podatku, Stawka podatkowa, Uchylenie się od podatków, Ulga podatkowa, Unikanie podatków, Zasady podatkowe, Zwolnienie podatkowe;*
- *Pojęcie podatku jako jeden z głównych elementów konstytucyjnych przepisów podatkowych [w:] Konstytucyjne uwarunkowania tworzenia i stosowania prawa finansowego i podatkowego, red. P. J. Lewkowicz, J. Stankiewicz, Temida 2, Białystok 2010, s. 119 – 126;*
- *Podatki bezpośrednie [w:] Podstawy finansów i prawa finansowego / red. Andrzeja Drwiłło, Warszawa 2011, s. 436 – 454 (I wydanie);*
- *Podatki bezpośrednie [w:] Podstawy finansów i prawa finansowego / red. Andrzeja Drwiłło, Warszawa 2014 s. 447 – 467 (II wydanie);*
- *Globalna sprawiedliwość podatkowa w międzynarodowym prawie podatkowym [w:] Prawo finansowe po transformacji ustrojowej: Międzynarodowe i Europejskie Prawo Podatkowe, red. nauk. Ireneusz Mirek, Tomasz Nowak, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2012, s. 368 - 380;*
- *The Tax Avoidance in the Light of Polish Law [w:] Актуальные вопросы экономической деятельности в России и за рубежом / red. L. N. Pastuškova, N. A. Solov'eva, VGUU, Воронеж 2013, s. 100 – 113 – współautor;*
- *Definition and Legal Nature of Time Limits in the Light of Polish Tax Law [w:] Annual and Long Term Public Finances in Central and Eastern European Countries, red. nauk. E. Ruśkowski, J. Stankiewicz, M. Tyniewicki, U. Zawadzka-Pąk Wyd. Temida 2, Białystok 2013, s. 395 - 400 – współautor;*
- *Zasady określania terminów w prawie podatkowym [w:] System prawnofinansowy : prawo finansowe wobec wyzwań XXI wieku = Law and finance : the financial law towards challenges of the XXI century, red. nauk. J. Gliniecka, T. Sowiński, M. Wróblewska, E. Juchniewicz, Wyd. CeDeWu.pl, Warszawa 2013, s. 101 - 107 – współautor;*
- *Stosowanie przepisów umowy między Rzeczpospolitą Polską a Chińską Republiką Ludową w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się*

od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, Gdańskie Studia Azji Wschodniej Zeszyt Nr 5, Gdańsk 2014, s. 79 - 85;

- *Новые общие правила противодействия уклонению от уплаты налогов в Польше [w:] Tax Law vs Tax Frauds and Tax Evasion, red. nauk. V. Babčák, A. Románová, I. Vojníková, Pavol Jozef Šafárik University, Kosice 2015, s. 225 - 236 – współautor*
- *Налог [w:] 101 термин налогового права: краткое законодательное и доктринальное толкование, Infotropik Media, Москва 2015, s. 147 - 154;*
- *Налоговая оптимизация [w:] 101 термин налогового права: краткое законодательное и доктринальное толкование, Infotropik Media, Москва 2015, s. 181 - 185;*
- *Общие принципы противодействия уклонению от уплаты налогов на примере Польши [w:] Prawo finansowe wobec wyzwań XXI wieku [red:] A. Drywa, J. Gliniecka, E. Juchniewicz, T. Sowiński, CeDeWu, Warszawa 2015, s. 253 - 259;*
- *Принцип in dubio pro tributario в польском налоговом праве [w:] Налоговый суверенитет и защита прав налогоплательщиков: опыт Евразийского Экономического Союза и Европейского Союза / redkol. M. V. Karasëva (Sencova), L. Ètel', A. G. Paul', A. V. Krasûkov, V. A. Mačehin, Izdatel'skij dom VGU, Воронеж 2016, s. 375 - 382, - współautor;*
- *Tax Planning in the EU [w:] Financial Law. Law: The Basic Concepts, red. nauk. J. Gliniecka, Wyd. Gdansk University Press, Gdańsk 2016, s. 71 - 74;*
- *Międzynarodowe prawo podatkowe [w:] Międzynarodowe i unijne prawo podatkowe, Wyd. Uniwersytetu Gdańskiego, Gdańsk 2016, s. 23 - 53;*
- *Can We Achieve Tax Law Certainty through Codification of Tax Law? [w:] Tax Codes Concepts in the Countries of Central and Eastern Europe [red:] L. Etel, M. Popławski, Wyd. Temida 2, Białystok 2016, s. 477 - 487 – współautor;*
- *Письменные разъяснения (интерпретации) налогового законодательства на примере налогового законодательства Польши, Финансовое право 9, Москва 2016, s. 23-27 – współautor;*
- *Polish constitutional court describes frames of the principle of tax justice [w:] The financial law towards challenges of the XXI century : (conference proceedings) / Michal Radvan, Jolanta Gliniecka, Tomasz Sowiński, Petr Mrkývka (eds.), Masaryk University, Brno 2017, s. 42 - 52 – współautor; publikacja czeka na akceptację w Bazie Web of Science;*
- *The Principle of Resolving Doubts in Favour of Taxpayers in the Light of Polish Tax Law [w:] The financial law towards challenges of the XXI century : (conference*

proceedings) / Michal Radvan, Jolanta Gliniecka, Tomasz Sowiński, Petr Mrkývka (eds.), Masaryk University, Brno 2017, s. 305 – 313, – współautor; publikacja czeka na akceptację w Bazie Web of Science.

W obszarze prawa podatkowego, za ważny element mojego dorobku uważam autorstwo rozdziału pt. *Prawo podatkowe Unii Europejskiej* w monografii pod redakcją naukową A. Drwiłło i A. Jurkowskiej – Zeidler pt. *System prawnofinansowy Unii Europejskiej*. Podjąłem się tam próby analizy suwerenności podatkowej w ujęciu federalizacji prawa podatkowego Unii Europejskiej oraz odpowiedzi na pytania dotyczące przyszłości prawa podatkowego Unii Europejskiej.

Od 7 lat Katedra Prawa Finansowego Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Gdańskiego, jest organizatorem bądź współorganizatorem międzynarodowych konferencji naukowych pod nazwą *Międzynarodowa Bałtycka Konferencja Prawa Finansowego „Prawo finansowe wobec wyzwań XXI wieku*. Rezultatem tych spotkań jest seria monografii naukowych pt. *Prawo Finansowe Wobec Wyzwań XXI Wieku*. Zawierają one opracowania przygotowane przez krajowych i zagranicznych przedstawicieli nauki prawa finansowego i prawa podatkowego oraz praktyków, a także sędziów sądów administracyjnych. W latach 2010-2017 byłem współredaktorem naukowym następujących tomów, w których byłem współodpowiedzialny za redakcję merytoryczną publikacji dotyczących między innymi zagadnień ogólnych i teorii prawa podatkowego, międzynarodowego prawa podatkowego i publikacji Autorów z zagranicznych ośrodków naukowych:

- *Daniny publiczne. Prawo Finansowe Wobec Wyzwań XXI Wieku / praca pod red. nauk. A. Dobaczewskiej, E. Juchniewicz, T. Sowińskiego, CeDeWu, Warszawa 2010, ss. 356;*
- *System finansów publicznych. Prawo Finansowe Wobec Wyzwań XXI Wieku / praca pod red. nauk. A. Dobaczewskiej, E. Juchniewicz, T. Sowińskiego, CeDeWu, Warszawa 2010, ss. 334;*
- *Prawo finansowe samorządu terytorialnego: "Prawo finansowe wobec wyzwań XXI wieku / praca pod red. nauk. J. Gliniecka, E. Juchniewicz, T. Sowiński, M. Wróblewska, CeDeWu, Warszawa 2013, ss. 326;*
- *System prawnofinansowy: "Prawo finansowe wobec wyzwań XXI wieku / praca pod red. nauk. J. Gliniecka, E. Juchniewicz, T. Sowiński, M. Wróblewska, CeDeWu, Warszawa 2013, ss. 469;*
- *Prawo finansowe wobec wyzwań XXI wieku = The financial law towards challenges of the XXI century / pod red. nauk. J. Gliniecka, A. Drywa, E. Juchniewicz, T. Sowiński, CeDeWu, Warszawa 2015, ss. 588;*

- *Praktyczne i teoretyczne problemy prawa finansowego wobec wyzwań XXI wieku / pod red. nauk. J. Gliniecka, A. Drywa, E. Juchniewicz, T. Sowiński, CeDeWu, Warszawa 2017, ss. 562.*

Od 2014 roku Katedra Prawa Finansowego Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Gdańskiego organizuje międzynarodowe konferencje naukowe dotyczące finansów i prawa jednostek samorządu terytorialnego. W latach 2014-2016 byłem odpowiedzialny za współredakcję serii monografii naukowych pt. *Finanse publiczne jednostek samorządu terytorialnego*, w których byłem współodpowiedzialny za redakcję merytoryczną publikacji między innymi dotyczących prawa podatkowego. Dorobkiem naukowym konferencji są następujące monografie:

- *Finanse publiczne jednostek samorządu terytorialnego: źródła finansowania samorządu terytorialnego we współczesnych regulacjach prawnych, Public finance of local government : sources of local government financing in the light of modern regulations / red. nauk. J. Gliniecka, E. Juchniewicz, T. Sowiński, CeDeWu, Warszawa 2014, ss. 357;*
- *Finansowanie jednostek samorządu terytorialnego : problemy praktyczne, Local government financing : practical problems / red. nauk. J. Gliniecka, A. Drywa, E. Juchniewicz, T. Sowiński, CeDeWu, Warszawa 2016, ss. 460;*
- *Finansowanie samorządu terytorialnego i jego zadań a Europejska Karta Samorządu Lokalnego, Local government financing and European Charter of Local Self-Government / red. nauk. J. Gliniecka, A. Drywa, E. Juchniewicz, T. Sowiński, CeDeWu, Warszawa 2016, ss. 443.*

Przejawem moich zainteresowań związanych z zagadnieniami dotyczącymi regulacji międzynarodowych z zakresu podatków jest także współpraca naukowa z zagranicznymi ośrodkami naukowymi, w szczególności: z Wydziałem Prawa Uniwersytetu Państwowego w Woroneżu, Wydziałem Prawa Uniwersytetu Państwowego im. F. M. Dostojewskiego w Omsku i Instytutem Prawa Syberyjskiego Federalnego Uniwersytetu w Krasnojarsku. W latach 2009 - 2016 w ramach współpracy naukowej pomiędzy Wydziałem Prawa i Administracji oraz Uniwersytetem Gdańskim i tymi zagranicznymi ośrodkami naukowymi byłem współorganizatorem konferencji dotyczących problematyki podatków i prawa podatkowego, inicjowałem i brałem czynny udział w spotkaniach i warsztatach naukowych z pracownikami tych ośrodków naukowych oraz wygłosiłem autorskie wykłady dla pracowników, studentów i doktorantów z zakresu międzynarodowego prawa podatkowego. W latach 2009 - 2016 na wyżej wspomnianych uczelniach publicznych prowadziłem kursy zajęć w języku angielskim pt. Europejskie prawo podatkowe oraz w 2016 roku prowadziłem w ramach współpracy z Wydziałem Prawa Uniwersytetu Państwowego im. F. M. Dostojewskiego w Omsku zajęcia w

języku angielskim z zakresu europejskiego i międzynarodowego prawa podatkowego dla uczestników Międzynarodowej Szkoły Prawa.

Ad. b) Finanse Islamskie

W zakresie finansów islamskich swoją uwagę poświęciłem problematyce instrumentów dłużnych, które mogą być wykorzystywane zarówno przez podmioty publiczne jak i prywatne. W wyniku tych badań powstały następujące opracowania naukowe (jako autora i współautora):

- *The Islamic Bonds as Instruments for Financing the State Budget Deficit in the Light of Financial Law [w:] System finansów publicznych. Prawo finansowe wobec wyzwań XXI wieku 2010, red. nauk. A. Dobaczewska, E. Juchniewicz, T. Sowiński, CeDeWu, Warszawa 2010, s. 185 – 192, – współautor;*
- *Islamic bonds as an alternative form of local government financing [w:] Finanse publiczne jednostek samorządu terytorialnego [red:] J. Gliniecka, E. Juchniewicz, T. Sowiński CEDEWU.PL, Warszawa 2014, s. 241 - 247 – współautor,*
- *Konstrukcja prawna obligacji islamskich na przykładzie Arabii Saudyjskiej, Gdańsk 2017 – publikacja w trakcie przygotowania;*
- *Актуальные правовые проблемы использования исламских облигации в финансировании дефицита бюджета государства, Омск 2017 - publikacja w trakcie przygotowania dla czasopisma „Правоприменение“.*

Ad. c) Rozliczenia Pieniężne

W obszarze rozliczeń pieniężnych jestem współautorem publikacji naukowych dotyczących w szczególności analizy konstrukcji prawnej poszczególnych form transferu środków pieniężnych, innowacyjnych form rozliczeń pieniężnych oraz nieformalnych form transferu środków pieniężnych. Efektem moich (jako autora i współautora) badań naukowych są następujące publikacje:

- *System pieniężny [w:] Podstawy finansów i prawa finansowego, red. nauk. A. Drwiłło, Wyd. Wolters Kluwer business, Warszawa 2011, s. 162 – 197, - współautor;*
- *System pieniężny [w:] Podstawy finansów i prawa finansowego, red. nauk. A. Drwiłło, Wyd. Wolters Kluwer business, Warszawa 2014, s. 193 – 230, współautor;*
- *Bankowy system płatniczy w Chińskiej Republice Ludowej [w:] Finanse publiczne i prawo finansowe w Europie Centralnej i Wschodniej w warunkach kryzysu finansowego, red. nauk. E. Ruśkowski, I. Zawierucha, Wyd. Temida 2, Białystok – Łwów 2010, s. 691 – 701, - współautor;*

- *Nieformalne alternatywne formy transferu środków pieniężnych na tle współczesnych metod rozliczeń pieniężnych, Zeszyty Naukowe PWSZ. Nauki Prawne. - 2009, nr 1 (3), s. [131]-142, współautor;*
- *Polecenie zapłaty jako forma transferu środków pieniężnych, Gdańskie Studia Prawnicze, pt. Studia prawno-finansowe Tom XVII, Gdańsk 2007 – współautor;*
- *Problematyka prawna transferu środków pieniężnych w świetle nowych technologii, Prawo bankowe, Nr 9, Warszawa 2005 – współautor.*

Zakres pozostałych publikacji naukowych, wykraczających poza wyżej wymienione obszary naukowe, dotyczyły w zasadzie problematyki związanej z zajęciami dydaktycznymi realizowanymi w Uniwersytecie Gdańskim. Z uwagi na mój zakres zajęć dydaktycznych, napisałem rozdział pt. *European Investment Law* do publikacji anglojęzycznej pt. *Financial Law* w serii *Law: The Basic Concepts* pod redakcją Jolanty Glinieckiej wydanej w 2016 roku oraz jestem autorem publikacji pt. *Outsourcing as a form of municipal finance management in the light of Polish law [w:] Finansowanie jednostek samorządu terytorialnego : problemy praktyczne = Local government financing : practical problems*, która była opublikowana w 2016 roku, s. 199 – 207; *Aspekty prawne liberalizacji i integracji rynków kapitałowych UE [w:] Strategia lizbońska a zarządzanie wartością, red. nauk. L. Pawłowicz, Warszawa 2006, s. 306 – 317; Aspekty prawne emisji skarbowych papierów wartościowych [w:] Sanacja finansów publicznych w Polsce. Aspekty prawne i ekonomiczne, red. nauk. K. Świąch, A. Zalcewicz, Szczecin 2005, s. 427 – 441; Wieloletni plan finansowy państwa, Budżet zadaniowy, Budżet środków europejskich [w:] Podstawy finansów i prawa finansowego, red. nauk. A. Drwiłło, Warszawa 2011, s. 315 – 318; The principle of fiscal local autonomy in the light of Polish Constitution [w:] Finansowanie samorządu terytorialnego i jego zadań a Europejska Karta Samorządu Lokalnego = Local government financing and European Charter of Local Self-Government / red. nauk. Jolanta Gliniecka, Anna Drywa, Edward Juchniewicz, Tomasz Sowiński, Warszawa : CeDeWu, 2016, s. 413-429.*

W zakresie dorobku popularyzatorskiego w ramach pracy zawodowej jako Adwokat kancelarii adwokackiej opracowałem szereg niepublikowanych opinii prawnych dotyczących międzynarodowego prawa podatkowego, prawa podatkowego, zamówień publicznych oraz dotyczących zagadnień z zakresu prawa cywilnego i prawa spółek, w szczególnych fuzji i połączeń oraz procedury *squeeze out* w kontekście litewskich i polskich regulacji prawnych. Z kolei wśród opublikowanych publikacji w tym zakresie należy również wymienić rozdział w książce pt. *Windykacja zagraniczna [w:] Wierzytelności w firmie: zabezpieczenia, obrót, monitoring, windykacja sądowa, egzekucja (z suplementem elektronicznym), wyd. ODDK, Gdańsk 2011, s. 280 – 310, współautor.*

Z perspektywy pracy zawodowej jako adwokata ważnym w ujęciu naukowym było także przygotowanie wszelkich pism procesowych oraz reprezentowanie moich klientów w postępowaniu prejudycjalnym przed Trybunałem Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-391/09 - Runevič-Vardyn i Wardyn, która dotyczyła zapisu polskich imion i nazwisk w aktach stanu cywilnego na Litwie.

5.2. Pozostałe osiągnięcia naukowo-badawcze:

Wygłoszenie referatów na międzynarodowych lub krajowych konferencjach tematycznych (wybór):

- *Regulacje przeciwko unikaniu opodatkowania w litewskim prawie podatkowym* wygłoszony na konferencji *Possibilities of Legal Cooperation in Eastern Europe*, Białystok 26 maja 2017;
- *Polskie CFC rules w świetle międzynarodowego prawa podatkowego* wygłoszony na IV Międzynarodowej Bałtyckiej Konferencji Prawa Finansowego „Prawo finansowe wobec wyzwań XXI wieku”, Gdynia-Karlskrona-Kopenhaga-Karlskrona-Gdynia 21 kwietnia 2017;
- *The Corporate Governance Rules of State Owned Enterprises in Lithuania* na konferencji *Corporate governance of state-owned enterprises in Central and Eastern Europe*, Budapeszt 2016;
- *New General Anti-Avoidance Rules (GAARs) in Poland* na konferencji *Актуальные проблемы экономического права в условиях финансового кризиса. Международная научно-практическая конференция*, SFU Красноярск 2016;
- *Regulations of Credit Ratings in the European Union* na konferencji *International Financial Market Law - International Conference* Omsk, Omsk 2016;
- *Corporate governance of state owned companies in Lithuania* na konferencji *International workshop on Corporate governance state owned companies in Central European Countries*, Budapeszt 2016;
- *The Principle of Fiscal Local Autonomy in the Light of Polish Constitution* na konferencji *International Scientific Seminar Financial Law of Local Government*, Gdańsk 2016;
- *Концепция бенефициарного собственника на примере Польши* wygłoszony na konferencji *Международная практическая конференция деофшоризация: управление рисками 2 декабря 2015 года* Москва, отель *Marriott Moscow Royal Aurora*, 2015;
- *Правила КИК в Польше* wygłoszony na konferencji *Международная практическая конференция деофшоризация: управление рисками, 2 декабря 2015 года* Москва, отель *Marriott Moscow Royal Aurora*;
- *Проблемы регулирования постоянного представительства в международном налоговом праве* wygłoszony na konferencji «Эволюция международной торговой системы: проблемы и перспективы» Санкт-Петербург 2015;

- Wyrok Trybunału Konstytucyjnego o ogólnych zasadach przeciwdziałania unikaniu opodatkowania w Polsce wygłoszony na konferencji "Принципы противодействия уклонению от уплаты налогов в Польши и России", Karlskrona 2015;
- Институт постоянного представительства в электронной коммерции на konferencji The III International Baltic Conference on Financial Law "The Financial Law towards Challenges of the XXI century", Karlskrona 2015;
- Zakład podatkowy jako element zasady źródła wygłoszony na konferencji Akademia Podatkowa III, Gdańsk 2015;
- Group Interest in Lithuania wygłoszony na konferencji „Group interest in Central and Eastern European company law”, Budapeszt 2015;
- Umowy cywilnoprawne a elektroniczny zakład podatkowy na konferencji Konferencja Naukowa, Umowy cywilnoprawne w prawie podatkowym, Gdańsk 2014;
- Сроки в польском налоговом праве на konferencji II Międzynarodowa Bałtycka Konferencja Prawa Finansowego, 2013;
- Zasady i formy finansowania JST w Polsce na konferencji Projekt / konferencja pt. "Transfer wiedzy i najlepszych praktyk sposobem na nawiązanie trwałej współpracy pomiędzy uczelniami a samorządami na przykładzie Elbląga i Obwodu Kaliningradzkiego", Elbląg 2011;
- Исламские облигации как инструмент финансирования дефицита бюджета государства на konferencji Bałtycka Konferencja Prawa Finansowego 2010 pt. „Prawo finansowe wobec wyzwań XXI wieku 2010”, Gdańsk - Nynashamn - Sztokholm - Gdańsk 2010;
- The Local Council Charge as a Voluntary Payment- The Polish Example", na konferencji Russian financial system: experience and prospects of legal regulation. International Scientific Practical Conference, współautor referatu M. Wróblewska, Krasnojarsk 2008.

Edward Juchiewicz