



**GÁBOR HULKÓ  
ELENA LAZORÍKOVÁ  
MARTIN JURAŠEK  
FILIP BALÁŽI**

# **NEW CHALLENGES AND NEW TECHNOLOGIES IN PUBLIC ADMINISTRATION, PUBLIC FINANCES AND TAX LAW**

**Reviewed proceedings of scientific abstracts**



**UNIVERSITAS-GYŐR  
NONPROFIT Kft.**

**Széchenyi István University, Faculty of Law**

**NEW CHALLENGES AND NEW  
TECHNOLOGIES IN PUBLIC  
ADMINISTRATION, PUBLIC  
FINANCES AND TAX LAW**

**Reviewed proceedings of scientific abstracts**

**Gábor Hulkó, Elena Lazoríková, Martin Jurašek,  
Filip Baláži, (eds.)**



UNIVERSITAS–GYŐR Nonprofit Kft.

The Proceedings presents abstracts from international scientific conference „*New Challenges and New Technologies in Public Administration, Public Finances and Tax Law*“ held on September 26. – 27. 2024 in Széchenyi István University, Faculty of Law, Győr, Hungary.

Editors: **JUDr. Gábor Hulkó, PhD.** *Department of Administrative and Financial Law, Faculty of Law, Széchenyi István University, Győr, Hungary*

**Mgr. Elena Lazoríková**

**Mgr. Martin Jurašek**

**Mgr. Bc. Filip Baláži** *Department of Financial Law and Tax Law, Faculty of Law, Pavol Jozef Šafárik University, Košice, Slovakia*

Reviewers: **prof. Dr. Zoltán Nagy, PhD.**

*Department of Financial Law, Faculty of Law, University of Miskolc, Hungary*

**doc. JUDr. Simona Heseková, PhD.** *Department of Financial Law, Faculty of Law, Comenius University Bratislava, Slovakia*

**doc. Ing. Cecília Olexová, PhD.** *Department of Economics and Management, Faculty of Business Economics with seat in Košice, The University of Economics in Bratislava, Slovakia*

© UNIVERSITAS-GYŐR Nonprofit Kft.

This text is licensed under a Creative Commons 4.0 - CC BY NC - CC Attribution –NonCommercial 4.0.

All the abstracts in the proceedings were reviewed. The authors are responsible for the professional and linguistic aspects of the publication. No editorial or linguistic revision has been made.

Available at: 2025.01

Publication date: 22.01.2025

ISBN 978-615-6898-03-6

# CONTENT

CONTENT .....	3
PREAMBLE.....	6
IMPLEMENTATION OF A FINANCIAL POLICY FOR HEALTH THROUGH A SUGAR TAX (LEVY ON FOODSTUFFS) .....	7
NEW CHALLENGES IN TAX LAW ON THE EXAMPLE OF SUBSIDIARY TAXATION OF FINANCIAL MARKETS IN FRENCH LAW .....	8
NOWOCZESNA GOSPODARKA JAKO WYZWANIE DLA PODATKÓW MAJATKOWYCH.....	9
ARTIFICIAL INTELLIGENCE AND THE FINANCIAL SECURITY OF THE STATE ....	10
RESEARCH AND DEVELOPMENT TAX CREDIT FOR SOFTWARE DEVELOPMENT .....	11
EXTENSIVENESS OF ENCROACHMENT AS AN OBSTACLE OF TECHNOLOGICAL PROGRESS IN TAX ADMINISTRATION.....	12
INSTRUMENTY PODATKOWE WSPIERAJACE PODEJMOWANIE DZIAŁAŃ INNOWACYJNYCH.....	13
SMART CITY OZNACZA ROZSĄDNIE, INTELIGENTNIE I KOMPLEKSOWO - KILKA UWAG NA TEMAT OPISU PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA .....	14
COOPERATION PROGRAM - ASSUMPTIONS OF THE PROJECT OF THE GENERAL TAX LAW CODIFICATION COMMISSION AND ITS IMPLEMENTATION IN THE TAX ORDINANCE .....	15
EXPLORING THE CONCEPT OF STATE AID IN TAXATION: A COMPARATIVE ANALYSIS FROM THE PERSPECTIVES OF THE EU AND THE WTO .....	16
ZJAWISKO FIRMANCTWA W HANDLU INTERNETOWYM I JEGO KONSEKWENCJE PODATKOWE.....	17
ELEKTRONIZACJA NADZORU NAD DZIAŁALNOŚCIĄ SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W SPRAWACH FINANSOWYCH W POLSCE A KONSTYTUCYJNA ZASADA LEGALIZMU .....	18
ELEKTRONIZACJA NADZORU NAD DZIAŁALNOŚCIĄ SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W SPRAWACH FINANSOWYCH W POLSCE A KONSTYTUCYJNA ZASADA LEGALIZMU .....	20

PRAWNE ASPEKTY ZASTOSOWANIA TECHNOLOGII INFORMATYCZNYCH W CELU AUTOMATYZACJI PROCESÓW UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH	22
GREEN CENTRAL BANKING – LEGAL ASPECTS.....	23
NOWE OBOWIĄZKI PRZEDSIĘBIORCÓW DZIAŁAJĄCYCH ONLINE NA PRZYKŁADZIE DYREKTYWY PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2019/2161 ORAZ DYREKTYWY RADY (UE) 2021/514.....	24
PRAWO DO BYCIA ONLINE Z PERSPEKTYWY OBOWIĄZKÓW PRACODAWCY ...	25
THE IMPACT OF CHANGING TECHNOLOGICAL, SOCIAL AND ECONOMIC REALITIES ON THE INTERPRETATION OF DOUBLE TAXATION AGREEMENTS ..	26
A NEW MODEL FOR FINANCING TASKS DELEGATED TO LOCAL GOVERNMENT UNITS FROM THE SCOPE OF STATE GOVERNMENT ADMINISTRATION .....	27
MAPA DROGOWA W PODATKU AKCYZOWYM, JAKO ELEMENT REALIZACJI POLITYKI PODATKOWEJ.....	28
DISPOSAL AGAINST PAYMENT OF IN-GAME ITEMS IN POLISH PERSONAL INCOME TAX.....	29
SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF PUBLIC FINANCES IN THE CZECH REPUBLIC .....	30
NOWE WYZWANIA W PRAWIE PRZEDSIĘBIORCÓW .....	31
JAK DIIA CITY KSZTAŁTUJE PRZYSZŁOŚĆ E-ADMINISTRACJI PODATKOWEJ: CZY UKRAIŃSKI MODEL MOŻE STAĆ SIĘ GLOBALNYM STANDARDEM?.....	32
E-ZDROWIE W POLSKIM SYSTEMIE OCHRONY ZDROWIA – SZANSE CZY WYKLUCZENIE.....	33
REGULATORY APPROACHES TO FINTECH AND THE CHALLENGES OF NEW CRYPTO-ASSETS REGULATION IN SLOVAKIA .....	34
GLOBAL MINIMUM TAX - CRIMINAL LAW ASPECTS.....	35
THE EU CUSTOMS UNION YESTERDAY AND TODAY - THE TRANSFORMATION OF E-COMMERCE, CHALLENGES AND FUTURE PERSPECTIVES.....	36
DIGITALISATION IN THE SPHERE OF LOCAL TAXES IN SLOVAKIA.....	37
CENTRAL BANKS AS INVESTORS AND RELATED CONFLICTS OF INTEREST .....	38
THE IMPACT OF DIGITAL TECHNOLOGIES ON THE DELIVERY OF PUBLIC SERVICES TO ENTREPRENEURS ON THE EXAMPLE OF COMMUNICATION BETWEEN TAX SUBJECTS AND TAX ADMINISTRATORS IN THE CZECH REPUBLIC .....	39

TAX PREFERENCES FOR THE DEVELOPMENT OF RENEWABLE ENERGY SOURCES IN THE VISEGRAD COUNTRIES .....	40
THE STATE AND PERSPECTIVES OF ENVIROMENTAL TAXATION IN SLOVAKIA .....	41
THE IMPACT OF DIGITALIZATION ON THE CHOSEN PRINCIPLES OF TAX LAW .	42
EXPLORING THE COVERAGE OF PARTIALLY NET-BASED TAXES UNDER THE EU GLOBAL MINIMUM TAX FRAMEWORK .....	43

## **PREAMBLE**

The conference titled "New Challenges and New Technologies in Public Administration, Public Finances and Tax Law" was held at Széchenyi István University on September 26-27, 2024. The event was organized by the International Center of Public Finance and Tax Law Research (Poland) and the Central and Eastern European Public Administration Association, associated with our university. The conference was attended by 44 participants from Hungary, Poland, the Czech Republic, Slovakia, and North Macedonia.

The conference addressed numerous current issues in the fields of public administration, taxation, and financial law.

On the first day, three English-language panels focused on topics such as the taxation of financial markets, the transformation of the European Union's customs union, new models for municipal financing, and the impact of technological advancements on tax administration. Additional topics included the application of digital technologies in public services, financing the healthcare system, and the effects of digitalization on local taxation and public finances. Alongside the English-language panels, there were also Polish-language sessions covering the legal aspects of technology in public procurement processes. Participants explored the taxation challenges of e-commerce and modern tax issues in online business activities. The panels also discussed the legal implications of e-health and the new obligations of online entrepreneurs.

The second day began with a seminar on academic writing and research, followed by presentations from PhD students. Topics included electronic delivery in public administration, environmental taxation, the impact of digitalization on tax law, and the concept of a global minimum tax.

Overall, the conference provided a comprehensive overview of how technological advancements and policy changes are influencing public administration and financial law.

*Editors*

# IMPLEMENTATION OF A FINANCIAL POLICY FOR HEALTH THROUGH A SUGAR TAX (LEVY ON FOODSTUFFS)

*Dr. hab. Urszula Zawadzka-Pak, prof.<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Poland has introduced a tax on sweetened beverages as of 1 January 2021. This is an example of how the concept of governance works in practice, which means that, among other things, supranational organisations work on the formulation and implementation of specific legislation in the spirit of globalisation. The introduction of a tax on sweetened beverages is recommended by both the World Health Organization and the World Bank. Excessive sugar consumption is a cause of obesity, which in turn leads to diabetes, cardiovascular disease, cancer and psychological illnesses, among others. Sugar also has strong addictive properties, stronger than drugs. Hence, this article aims to analyse the recommendations and good practices identified by supranational organisations in the area of sugar tax in order to identify solutions that would improve the functioning of sugar tax in Poland to protect the value of health better.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet w Białymstoku; e-mail: u.zawadzka@uwb.edu.pl



# NEW CHALLENGES IN TAX LAW ON THE EXAMPLE OF SUBSIDIARY TAXATION OF FINANCIAL MARKETS IN FRENCH LAW

*Dr. hab. Michał Mariański, prof.<sup>1</sup>*

## **Abstract**

This article raises the issue of new challenges related to the application of tax law on the example of subsidiary taxation of financial markets in French law. Technological progress, which is often revealed first in the financial market, generates the need to take into account new types of transactions shaped by trading practices also in the tax law dimension. This analysis has been divided into two main parts, the first of which analyzes the issue in question from the perspective of the financial transaction tax contained in the Monetary and Financial Code (fr. *Taxe sur les transactions financières* (Article 235 ter ZD), while the second refers to the high frequencies trade tax (fr. *Taxe sur les opérations à haute fréquence* (Article 235 ter ZD bis). As part of this study, using primarily the dogmatic-legal method and, additionally, the comparative method, the basic regulatory challenges of the modern financial market were identified in the tax law dimension. This analysis, made on the example of French law regulations, may constitute an interesting source of inspiration for reflection on the state of regulations in other countries, in particular the countries of Central and Eastern Europe, which very often modeled themselves on French law and, consequently, may benefit from the knowledge about the French regulations in the discussed matter.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie, Katedra Prawa Finansowego i Prawa Podatkowego; e-mail: [michal.marianski@uwm.edu.pl](mailto:michal.marianski@uwm.edu.pl)

# NOWOCZESNA GOSPODARKA JAKO WYZWANIE DLA PODATKÓW MAJATKOWYCH

*Adam Kałużny, Ph.D.<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Podatki majątkowe stanowią ważny element systemu podatkowego wielu państw. Często są to podatki lokalne, zasilające w istotnym stopniu budżet samorządów lokalnych. Tradycyjnie podatkami majątkowymi są objęte wybrane kategorie majątkowe, najczęściej nieruchomości. W przypadku opodatkowania biznesu taki sposób ukształtowania podatków majątkowych powoduje, że dużymi podatnikami są przede wszystkim przedstawiciele branży produkcyjnej czy wydobywczej, która wymaga posiadania dużych nieruchomości dla prowadzenia działalności. We nowoczesnej gospodarce te tradycyjne branże tracą swoją wagę na rzecz nowych rodzajów biznesu, które dla swojego funkcjonowania nie potrzebują fabryk ani nawet biur. Coraz większą część PKB generują przedsiębiorstwa funkcjonujące w znacznym stopniu w sieci Internet, bądź też korzystające z urządzeń, które wymykają się definicjom nieruchomości. Oznacza to, że coraz trudniej jest objąć tego rodzaju biznes podatkami majątkowymi i zapewnić dochody budżetowe społecznościom lokalnym. W artykule przedstawione zostaną problemy z jakimi spotyka się państwo w kontekście opodatkowania nowoczesnej gospodarki, na przykładzie obowiązującego w Polsce podatku od nieruchomości.

---

<sup>1</sup> Deloitte; e-mail: akalazny@deloittece.com

# ARTIFICIAL INTELLIGENCE AND THE FINANCIAL SECURITY OF THE STATE

*Prof. dr hab. Elżbieta Feret<sup>1</sup>*

## **Abstract**

The changing reality of the surrounding world has made us realize the value and potential resulting from the use of modern technologies. As it turned out during the pandemic, the use of technical devices enabling the implementation of public tasks without the direct cooperation of people has become indispensable to ensure the functioning of every country.

These modern technologies identified with artificial intelligence technology (hereinafter referred to as artificial intelligence) have been and are, to an increasing extent, also used in the area related to the financial aspects of the functioning of Poland. Recognizing the need to use them, it is necessary to pay attention to ensuring the guarantee of the state's financial security, which determines its independence of functioning.

Taking into account the above, the aim of the study will be to determine the manifestations of this technological interference in the financial sphere of its operation in relation to its financial authority. At the same time, in order to carry out the considerations, it will be necessary, based on legal acts, doctrine and court decisions, to demonstrate the benefits and threats resulting from the use of AI in relation to the financial security of the state.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet Rzeszowski; e-mail: eferet@ur.edu.pl

# RESEARCH AND DEVELOPMENT TAX CREDIT FOR SOFTWARE DEVELOPMENT

*Mgr. Bc. Pavel Hájek, M. A.<sup>1</sup>*

## **Abstract**

This article deals with the possibility of obtaining tax support for software development. In particular, it focuses on the conditions arising from the OECD manuals under which investments in software can be considered as research, development or innovation. It also highlights the differences in applying this support in selected EU countries.

---

<sup>1</sup> Masaryk University Brno; e-mail: hajekpavel7@gmail.com

# EXTENSIVENESS OF ENCROACHMENT AS AN OBSTACLE OF TECHNOLOGICAL PROGRESS IN TAX ADMINISTRATION

*assoc. prof. Michal Radvan, Ph.D.<sup>1</sup> - Ing. Mgr. Tereza Svobodová<sup>2</sup>*

## **Abstract**

The electronization of public administration and the incorporation of technological progress is a goal that the Czech Republic tends to pursue across the political sphere and the public. It should result in savings in fiscal costs and human factors, as well as in more efficient procedures. Tax administration should not be an exception. But is the Czech tax law ready for these modern approaches? That is the question this paper aims to answer. The authors have chosen three tools that have already been used or are potentially usable to improve the efficiency of tax administration processes through the use of technological advances - traffic cameras, witness interrogation carried out through online communication platforms, and the use of drones in local inspections. By analysing the legal framework and the current available case law, the authors conclude that Czech tax legislation is not yet ready for the improvement of processes through technological innovation. The reason for this is the distribution of the burden of proof in tax proceedings combined with the lack of explicit anchoring in the legislation, which makes these interventions into the rights of tax subjects excessively invasive.

---

<sup>1</sup> Masaryk University, Faculty of Law; e-mail: michal.radvan@law.muni.cz

<sup>2</sup> Masaryk University, Brno, Czech Republic; e-mail: 434211@mail.muni.cz

# INSTRUMENTY PODATKOWE WSPIERAJĄCE PODEJMOWANIE DZIAŁAŃ INNOWACYJNYCH

*Dr. Ewelina Bobrus-Nowińska<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Celem artykułu jest analiza w jaki sposób instytucje prawa podatkowego wpływają na podejmowanie przez podatników działań o charakterze innowacyjnym. W tym zakresie widoczne są pozafiskalne funkcje systemu podatkowego, który łagodzi reżim prawny odnośnie do podmiotów przyczyniających się do rozwoju szeroko pojętej działalności innowacyjnej. Szczególną uwagę warto zwrócić na instytucje funkcjonujące w podatkach dochodowych, których ideą jest stymulacja działań polegających na tworzeniu lub wdrażaniu nowych rozwiązań. Preferencjami, które realizują wskazany powyżej cel jest ulga badawczo-rozwojowa, IP BOX, ulga na innowacyjnych pracowników, na prototyp oraz na robotyzację. Analizie zostały poddane wskazane powyżej preferencje pod kątem zasad ich funkcjonowania oraz przesłanek umożliwiających ich wykorzystanie, ze szczególnym uwzględnieniem problemów pojawiających się w praktyce. Przeprowadzone badania pozwoliły na przyjęcie wniosków, iż cele, które leżały u podstaw wprowadzenia ich do systemu prawa podatkowego nie zostały w pełni zrealizowane. Analiza wyroków sądów administracyjnych, interpretacji indywidualnych oraz danych statystycznych wskazuje, iż część obwarowań wprowadzonych przez ustawodawcę, a często ograniczeń realizowanych przez same organy podatkowe, znacząco ogranicza skuteczność tych instrumentów wsparcia.

Jako metodę badawczą obrano metodę dogmatycznoprawną, której istota polega na ustaleniu treści obowiązującego prawa, jego analizie, wykładni, egzegezie. Podstawowymi źródłami poddanymi badaniom są zagraniczne i krajowe akty prawa powszechnie obowiązującego, orzecznictwo oraz interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego. Przeprowadzono również analizę źródeł statystycznych.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet w Białymstoku Wydział Prawa; e-mail: e.bobrus-nowinska@uwb.edu.pl

# SMART CITY OZNACZA ROZSĄDNIĘ, INTELIĞENTNIE I KOMPLEKSOWO - KILKA UWAG NA TEMAT OPISU PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

*Dr. Anna Wójtowicz-Dawid<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Problematyka SMART CITY jest wieloaspektowa i wielopłaszczyznowa - obejmuje m.in. zagadnienia społeczne, gospodarcze, przyrodnicze, mieszkaniowe, transportowe, administracyjne, a także związane z zarządzaniem miastem. Wiąże się to z aktywnym poszukiwaniem i stosowaniem rozwiązań, które pozwalają zrationalizować wydatki samorządu i mieszkańców, efektywniej zarządzać różnymi aspektami funkcjonowania miasta oraz szybciej, precyzyjniej i trafniej reagować na pojawiające się problemy.

Przedmiotem podjętej analizy jest zwrócenie uwagi wpływ idei Smart City na opis przedmiotu zamówienia w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia. Analiza opiera się na obowiązujących przepisach prawa związanych z kształtowaniem reguł wydatkowania środków publicznych.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet Rzeszowski; e-mail: wojtowicz.anna@vp.pl

# COOPERATION PROGRAM - ASSUMPTIONS OF THE PROJECT OF THE GENERAL TAX LAW CODIFICATION COMMISSION AND ITS IMPLEMENTATION IN THE TAX ORDINANCE

*Mgr. Paulina Wityńska<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Instruments of cooperation between the taxpayer and the tax authority operate in many systems around the world. Such regulations, in various forms, have already been introduced, among others: in Great Britain or the Netherlands. In Poland, it is quite a young instrument, the practice of which is not yet fully developed. The taxpayer's cooperation with the tax authority is implemented through the introduction of a cooperation agreement, a tax agreement - introduced into the Tax Ordinance on July 1, 2020, and an investment agreement - regulations in this area are in force from January 1, 2022.

The essence of cooperation programs between the taxpayer and the tax authorities is to build mutual trust and strengthen the relationship between these parties. The purpose of this program is to ensure that entrepreneurs comply with tax law. In principle, the cooperation agreement was supposed to be included only in the framework of the act, but ultimately it was supposed to be shaped by the practice of administration. It is indicated that if this matter is regulated too narrowly by law, it will lose its original meaning, i.e. mutual trust between the parties.

The proposal to introduce instruments of cooperation between the taxpayer and the tax authorities into the Polish legal system has already been put forward in the draft of the new Tax Ordinance dated July 4, 2018, developed by the General Tax Law Codification Commission. However, this project is partly different than its current shape. The Cooperation Program that exists now is a very expanded form of what was proposed by the Commission. Moreover, it contains many restrictions, which means that only 11 taxpayers participate in the Program.

The aim of the presentation is to show the differences between the original draft of the cooperation agreement and its implementation in the Tax Ordinance and to answer the question about the justification for introducing regulations in this form. The aim is also to indicate the practice of applying these provisions and to indicate areas in which they should be changed.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet w Białymstoku; e-mail: p.witynska@gmail.com



# **EXPLORING THE CONCEPT OF STATE AID IN TAXATION: A COMPARATIVE ANALYSIS FROM THE PERSPECTIVES OF THE EU AND THE WTO**

*Dr. Małgorzata Wróblewska<sup>1</sup>*

## **Abstract**

In the era of globalization, applying tax incentives plays a significant role in shaping fiscal systems. Tax competition between countries aims to attract capital and investment, and tax incentives incentivize entrepreneurs to locate their activities in their territory. Although the legal basis for granting tax incentives is national, their roots stem from two legal orders: EU law and World Trade Organization law. Since the EU is a member of the WTO, it is assumed a priori that its norms are consistent with the provisions of the WTO Agreements. This article examines and evaluates the relationship between the provisions of EU State Aid and WTO Subsidy Law. The essence of the considerations is the analysis of the definition of Tax Incentives under the TFEU and the SCM Agreement. The topicality and complexity of the issue is evidenced by the fact that on 14 December 2022, the European Parliament and the Council signed the Foreign Subsidies Regulation (FSR) (REGULATION (EU) 2022/2560 OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL), which entered into force on 12 January 2023, to counteract distortions in the internal market. This Regulation specifies when tax incentives constitute prohibited subsidies and has also been subjected to legal analysis.

---

<sup>1</sup> WSB w Gdańsku; e-mail: mwrobmwrob@gmail.com

# **ZJAWISKO FIRMANCTWA W HANDLU INTERNETOWYM I JEGO KONSEKWENCJE PODATKOWE**

*Dr. Dariusz Zalewski<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Definicja i przyczyny zjawiska firmanctwa. Wykorzystywanie w celu wyłudzeń podatku VAT i oszustw podatkowych w handlu internetowym. Konsekwencje podatkowe firmanctwa. Analiza orzecznictwa sądów w tym zakresie.

---

<sup>1</sup> WSA w Białymstoku, UwB; e-mail: dzalewski1@wp.pl

# ELEKTRONIZACJA NADZORU NAD DZIAŁALNOŚCIĄ SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W SPRAWACH FINANSOWYCH W POLSCE A KONSTYTUCYJNA ZASADA LEGALIZMU

*Dr. Marcin Tyniewicki<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Zgodnie z art. 171 ust. 2 Konstytucji RP nadzór na działalnością samorządu terytorialnego w Polsce w zakresie spraw finansowych sprawują regionalne izby obrachunkowe (RIO). Realizują one również na mocy przepisów ustawowych inne funkcje, takie jak funkcja kontrolna i opiniodawcza. Natomiast sam nadzór izb jest na tyle specyficzny, że nie można zrównywać go z klasyczną kontrolą. Charakteryzuje się on bowiem trzema zasadniczymi cechami, które de facto ograniczają jego zakres. Po pierwsze polega on na badaniu legalności określonych aktów podejmowanych przez organy jednostek samorządu terytorialnego (JST) i jest to jedyne kryterium nadzorcze określone w art. 171 ust. 1 Konstytucji RP. Po drugie badanie legalności odnosi się do aktów w sprawach finansowych, które zostały ustawowo określone, są to m.in akty dotyczące budżetu JST i wieloletniej prognozy finansowej (WPF), uchwał podatkowych oraz dotyczących niektórych opłat samorządowych, aktów dotacyjnych oraz aktów absolutoryjnych. Po trzecie izby posiadają ściśle ustalone granice ingerencji nadzorczej – instrumenty nadzorcze. Pierwszym rodzajem instrumentu jest stwierdzenie nieważności części lub całości aktu JST bez jego sanacji, drugi – to częściowe lub całkowite ustalenie budżetu po wcześniejszym stwierdzeniu nieważności uchwały budżetowej.

Jeszcze do 2015 r. realizacja nadzoru przez RIO odbywała się w klasyczny sposób, tzn. JST przysyłały uchwały w formie papierowej (poza aktami dotyczącymi WPF, które były doręczane elektronicznie poprzez system Ministerstwa Finansów „Bestia”), a izby w tej samej formie podejmowały uchwały nadzorcze. Jednakże od 2016 r. pierwsze dwie izby na 16 istniejących zaczęły wdrażać elektroniczny system nadzoru („e-nadzór”), a w następnych latach czyniły to kolejne izby. Od 2023 r. wszystkie izby już wykorzystują ten system, ale co istotne jego wdrożenie odbywało się niejako oddolnie, tzn. za obopólną zgodą danej izby i nadzorowanych przez nią JST.

Wobec takiej sytuacji można postawić dwa zasadnicze pytania (problemy), a odpowiedzi na nie stanowią cele niniejszego artykułu, pierwsze - ogólne: czy taka elektroniczna spełnia wymóg legalności działalności organów władzy publicznej, który został określony w art. 7

---

<sup>1</sup> Wydział Prawa Uniwersytetu w Białymstoku; e-mail. tyniewicki@uwb.edu.pl

Konstytucji RP (tzw. zasada legalizmu)?; drugie: czy owa elektronizacja realizuje wszystkie wskazane wyżej cechy nadzoru na działalnością JST w sprawach finansowych? Należy tu bowiem postawić tezę, że dokonywanie elektronizacji w administracji publicznej musi odbywać się zgodnie z zasadą legalizmu, tzn. proces elektronizacji z jednej strony musi spełniać prawnie określone ramy działalności organów władzy publicznej (w tym organów nadzoru), z drugiej – nie może tego zakresu przekraczać, nawet gdyby owa elektronizacja znacznie ułatwiała i usprawniała funkcjonowanie tych organów. W przeciwnym bowiem razie prowadzić to będzie do nadużycia prawa i naruszenia powoływanej zasady legalizmu.

# ELEKTRONIZACJA NADZORU NAD DZIAŁALNOŚCIĄ SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W SPRAWACH FINANSOWYCH W POLSCE A KONSTITUCYJNA ZASADA LEGALIZMU

*Dr. Ewa Lotko<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Zgodnie z art. 171 ust. 2 Konstytucji RP nadzór na działalnością samorządu terytorialnego w Polsce w zakresie spraw finansowych sprawują regionalne izby obrachunkowe (RIO). Realizują one również na mocy przepisów ustawowych inne funkcje, takie jak funkcję kontrolną i opiniodawczą. Natomiast sam nadzór izb jest na tyle specyficzny, że nie można zrównywać go z klasyczną kontrolą. Charakteryzuje się on bowiem trzema zasadniczymi cechami, które de facto ograniczają jego zakres. Po pierwsze polega on na badaniu legalności określonych aktów podejmowanych przez organy jednostek samorządu terytorialnego (JST) i jest to jedyne kryterium nadzorcze określone w art. 171 ust. 1 Konstytucji RP. Po drugie badanie legalności odnosi się do aktów w sprawach finansowych, które zostały ustawowo określone, są to m.in akty dotyczące budżetu JST i wieloletniej prognozy finansowej (WPF), uchwał podatkowych oraz dotyczących niektórych opłat samorządowych, aktów dotacyjnych oraz aktów absolutoryjnych. Po trzecie izby posiadają ściśle ustalone granice ingerencji nadzorczej – instrumenty nadzorcze. Pierwszym rodzajem instrumentu jest stwierdzanie nieważności części lub całości aktu JST bez jego sanacji, drugi – to częściowe lub całkowite ustalenie budżetu po wcześniejszym stwierdzeniu nieważności uchwały budżetowej. Jeszcze do 2015 r. realizacja nadzoru przez RIO odbywała się w klasyczny sposób, tzn. JST przysyłały uchwały w formie papierowej (poza aktami dotyczącymi WPF, które były doręczane elektronicznie poprzez system Ministerstwa Finansów „Bestia”), a izby w tej samej formie podejmowały uchwały nadzorcze. Jednakże od 2016 r. pierwsze dwie izby na 16 istniejących zaczęły wdrażać elektroniczny system nadzoru („e-nadzór”), a w następnych latach czyniły to kolejne izby. Od 2023 r. wszystkie izby już wykorzystują ten system, ale co istotne jego wdrożenie odbywało się niejako oddolnie, tzn. za obopólną zgodą danej izby i nadzorowanych przez nią JST. Wobec takiej sytuacji można postawić dwa zasadnicze pytania (problemy), a odpowiedzi na nie stanowią cele niniejszego artykułu, pierwsze - ogólne: czy taka elektroniczna spełnia wymóg legalności działalności organów władzy publicznej, który został określony w art. 7 Konstytucji RP (tzw. zasada legalizmu)?; drugie: czy owa elektroniczna realizuje wszystkie wskazane

---

<sup>1</sup> University of Białystok; e-mail: e.lotko@uwb.edu.pl

wyżej cechy nadzoru nad działalnością JST w sprawach finansowych? Należy tu bowiem postawić tezę, że dokonywanie elektronizacji w administracji publicznej musi odbywać się zgodnie z zasadą legalizmu, tzn. proces elektronizacji z jednej strony musi spełniać prawnie określone ramy działalności organów władzy publicznej (w tym organów nadzoru), z drugiej – nie może tego zakresu przekraczać, nawet gdyby owa elektronizacja znacznie ułatwiała i usprawniała funkcjonowanie tych organów. W przeciwnym bowiem razie prowadzić to będzie do nadużycia prawa i naruszenia powoływanej zasady legalizmu.

# **PRAWNE ASPEKTY ZASTOSOWANIA TECHNOLOGII INFORMATYCZNYCH W CELU AUTOMATYZACJI PROCESÓW UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

*Dr. Ewaryst Kowalczyk<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Celem opracowania jest opis kluczowych problemów normatywnych związanych z zastosowaniem technologii informatycznych w celu automatyzacji procesów udzielania zamówień publicznych oraz wskazanie sposobów ich rozwiązania. Opracowanie odnosi się w szczególności do zjawiska autonomizacji procesów decyzyjnych w procesie udzielania i realizacji zamówień publicznych. W ramach analiz odwołano się do m. in. występującego już w praktyce oraz postępującego zjawiska wyłączenia udziału człowieka w procesach decyzyjnych, a w tym praktyki zawierania i wykonywania tzw. inteligentnych umów (ang. smart contracts). Omówiono podstawowe problemy związane z automatyzacją czynności w procedurach zamówień publicznych, w tym kwestie dopuszczalności zastosowania określonych rozwiązań informatycznych przez instytucje zamawiające i wykonawców. Przedstawiono wyniki badań dotyczących możliwości zastosowania wskazanych rozwiązań w funkcjonujących już procedurach częściowo zautomatyzowanych w zamówieniach. Wskazano jednocześnie na prawne ograniczenia możliwości udziału człowieka w podejmowaniu decyzji w zamówieniach publicznych. Zaproponowano przy tym kierunek pożądanym zmian legislacyjnych służących zapewnieniu sprawnego i bezpiecznego zastosowania technologii informatycznych w celu automatyzacji i autonomizacji procesów udzielania zamówień publicznych.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet Zielonogórski; e-mail: e.kowalczyk@wpa.uz.zgora.pl

# GREEN CENTRAL BANKING – LEGAL ASPECTS

*Dr. Tomasz Kneпка<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Climate change is nothing new. Scientists have been warning of the dangers of rising global temperatures for decades. Recently, these threats have gained prominence, leading to intensified international action. As a result, the discussion on the role of central banks in addressing climate change risks and in supporting the development of 'green finance' has intensified.

The involvement of central banks in measures to reduce greenhouse gas emissions and to support the sustainable development of particularly sustainable finance, should take place within the powers granted to central banks.

The author has undertaken the task of analysing the legal regulations of the mandates of three central banks that are relevant to the global financial system (the European Central Bank, the Bank of England and the Federal Reserve System) in the context of the involvement of these banks in the elimination of negative effects resulting from climate change.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet Kazimierza Wielkiego; e-mail: kneпка@interia.eu



# **NOWE OBOWIĄZKI PRZEDSIĘBIORCÓW DZIAŁAJĄCYCH ONLINE NA PRZYKŁADZIE DYREKTYWY PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2019/2161 ORAZ DYREKTYWY RADY (UE) 2021/514**

*Dr. Karolina Zapolska<sup>1</sup>*

## **Abstract**

W ostatnich latach znacznie wzrosła ilość zobowiązań po stronie przedsiębiorców działających w Internecie (m.in. w ramach e-commerce). W tym zakresie szczególne znaczenie mają przede wszystkim dwa akty prawne – Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2161 z dnia 27 listopada 2019 r. zmieniająca dyrektywę Rady 93/13/EWG i dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 98/6/WE, 2005/29/WE oraz 2011/83/UE w odniesieniu do lepszego egzekwowania i unowocześnienia unijnych przepisów dotyczących ochrony konsumenta (dyrektywa OMNIBUS) oraz Dyrektywa Rady (UE) 2021/514 z dnia 22 marca 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (dyrektywa DAC7).

Dyrektywa omnibus m.in. wprowadza obowiązek weryfikacji opinii konsumentów o produktach, pojawia się też nowe obowiązki informacyjne dostawców platform handlowych. Dyrektywa 2021/514 odnosi się przede wszystkim do operatorów platform cyfrowych nakładając na nich szereg nowych obowiązków. Wśród nich szczególnie problematyczny może okazać się obowiązek raportowania uzyskanych dochodów przez sprzedawców za pośrednictwem platformy cyfrowej w jednym z państw członkowskich. Warto również wspomnieć, że z platform powszechnie korzystają mikroprzedsiębiorcy, którzy wykorzystują je do wykonywania indywidualnej działalności gospodarczej.

Autorka w ramach wystąpienia postara się wskazać na możliwe problemy, jakie może napotkać polski ustawodawca przy wprowadzaniu tego typu rozwiązań do polskiego porządku prawnego, a także ich możliwy wpływ na przedsiębiorców.

Badanie zarysowanej problematyki będzie opierać się głównie na metodach porównawczych, dogmatycznych i prawnych. Mając na uwadze zakres poruszanej w artykule problematyki, a także potrzebę ograniczenia czasu wystąpienia, należy zaznaczyć, że nie będzie ono miało wyczerpującego charakteru, a jedynie uwydatni wybrane problemy.

---

<sup>1</sup> Wydział Prawa, Uniwersytet w Białymstoku; e-mail: k.zapolska@uwb.edu.pl

# PRAWO DO BYCIA ONLINE Z PERSPEKTYWY OBOWIĄZKÓW PRACODAWCY

*Dr. Katarzyna Sakowska<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Cyfryzacja wiąże się z większą elastycznością, niezależnością, oraz skróceniem czasu dojazdów do pracy. Niewątpliwie ma również ujemne strony powodujące szereg problemów natury etycznej i prawnej, takich jak intensyfikacja pracy i wydłużenie czasu pracy. Finalnie prowadzi do coraz większego zacierania granic między życiem zawodowym a prywatnym. Obecnie można zauważyć, że niektórzy pracodawcy liczą na stałą dyspozycyjność pracowników pracujących zdalnie. Część pracodawców oczekuje od pracowników odbierania telefonów, sprawdzania poczty elektronicznej czy odpowiadania na wiadomości również w czasie wolnym. Tego typu podejście zakłóca równowagę między pracą a życiem prywatnym, która jest niezbędna dla zachowania dobrego samopoczucia, zdrowia psychicznego, ale też wydajności.

Część państw członkowskich, m.in. Francja czy Belgia, wprowadziły odpowiednie regulacje gwarantujące pracownikom prawo do „wylogowania się” po godzinach pracy. Problem został dostrzeżony również przez UE, w związku z czym 21 stycznia 2021 r. Parlament Europejski przyjął rezolucję, w której podkreślono potrzebę ustanowienia na poziomie prawodawstwa unijnego prawa do bycia offline. Następnie przedstawiciele stowarzyszeń pracodawców i związków zawodowych z państw członkowskich przyjęli program prac, zgodnie z którym do 2024 r. powinny powstać unijne przepisy dające pracownikom prawo do bycia offline. Warto w związku z tym się zastanowić jak dalece polskie prawo pracy uwzględnia tego typu sytuacje? Czy pracodawca ma w tym zakresie stosowne obowiązki?

---

<sup>1</sup> Wydział Prawa, Uniwersytet w Białymstoku; e-mail: k.sakowska@uwb.edu.pl

# **THE IMPACT OF CHANGING TECHNOLOGICAL, SOCIAL AND ECONOMIC REALITIES ON THE INTERPRETATION OF DOUBLE TAXATION AGREEMENTS**

*Dr. hab. Wojciech Morawski, prof.<sup>1</sup>*

## **Abstract**

The topic of the presentation will be the identification of situations where changes in the socio-economic environment may alter the understanding of the content of a tax treaty. The presentation will refer to the classic dilemma between static or dynamic interpretation of the law. The initial assumption is that, in the case of tax treaties, there is justification for a dynamic approach to their interpretation when circumstances (including, in particular: technological solutions) emerge after the conclusion of the tax treaty that were not known at the time of its conclusion.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet Mikołaja Kopernika; e-mail: wojciechmorawski.torun@gmail.com

# A NEW MODEL FOR FINANCING TASKS DELEGATED TO LOCAL GOVERNMENT UNITS FROM THE SCOPE OF STATE GOVERNMENT ADMINISTRATION

*Dr. hab. Anna Ostrowska, prof.<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Delegation of government administration tasks to local government units is a systemic standard that has its basis in constitutional law (Article 166(2) of the Constitution of the Republic of Poland) and international law (Article 4(4) and (5) of the European Charter of Local Self-Government). The model adopted in Poland for financing these tasks (by a targeted subsidy, the amount of which is determined unilaterally by the central authority) contradicts the constitutional principles of adequacy and independence of local self-government. The most prominent example is the government tasks outsourced to municipal governments in the field of population registration, which are in significant amounts and continuously subsidized by municipalities from their own funds. Subsidizing by local governments from their own revenues of the costs of implementing government tasks, however, does not have its direct legal basis, which causes doubts not only in the doctrine of financial law, but also in supervisory and judicial jurisprudence. The purpose of the article is to show the existing jurisprudence of the administrative courts and the Constitutional Court, unfavorable for local government units (hereinafter: TSU), in the field of subsidizing the tasks of TSU, as well as to conduct an analysis of the negative and positive features of the targeted subsidy provided to TSU for the implementation of tasks delegated from the scope of government administration on the example of selected tasks. The above jurisprudence and legal research will ultimately lead to proposing a new model for financing these tasks.

---

<sup>1</sup> Akademia Łomżyńska; e-mail: aostrowska@ansl.edu.pl

# MAPA DROGOWA W PODATKU AKCYZOWYM, JAKO ELEMENT REALIZACJI POLITYKI PODATKOWEJ

*Dr. Andrzej Tatara<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Wykorzystanie instrumentów związanych z nadzorem nad obrotem wyrobami akcyzowymi ma bardzo duże znaczenie dla realizacji funkcji fiskalnej. Z uwagi na wysokość ciężarów podatkowych dość częstym zjawiskiem jest przenoszenie obrotu wyrobami akcyzowymi do szarej strefy, czy wręcz wyroby akcyzowe są elementem działalności przestępczej. Z tych przyczyn wykorzystanie nowych technologii w tym systemie SENT, czy Track&Trace jest bardzo istotne dla zapewnienia prawidłowej wysokości dochodów budżetowych.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet Zielonogórski; e-mail: a.tatara@adwokaci-stt.pl

# DISPOSAL AGAINST PAYMENT OF IN-GAME ITEMS IN POLISH PERSONAL INCOME TAX

*Dr. hab. Michalina Duda-Hyz, prof.<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Massively Multiplayer Online Games allow players to co-create virtual ecosystems – economies in which they can acquire virtual currency and other virtual goods to enhance their characters and gain an advantage over other players. In 2022, global gaming audiences spent approximately 65 billion U.S. dollars on additional in-game content. In 2025, the market value of in-game purchases is projected to surpass 74.4 billion U.S. dollars. There is also a growing phenomenon of the interpenetration of virtual and real markets, as demonstrated by various online auction sites where players can buy and sell virtual goods for real money. Because of the profits made and the inherent real-world economic value of virtual benefits the problem of taxation of such transaction arises.

This paper analyses the implications of the disposal of in-game items against payment in Polish personal income tax. This issue is becoming increasingly important in practice, not least because of the large proportion of minors involved in such transactions, whereas difficulties in assessing the tax consequences of such transactions result, inter alia, from divergent qualifications of such contracts under civil law. To the extent that the analysis of regulations was carried out, the methods appropriate to modern legal dogmatics were applied. When an attempt was made to present the basic features of in-game items, it was based on the achievements of the social sciences.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet Opolski; e-mail: [michalina.duda-hyz@uni.opole.pl](mailto:michalina.duda-hyz@uni.opole.pl)

# SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF PUBLIC FINANCES IN THE CZECH REPUBLIC

*Dr. Mgr. Michal Koziel, Ph.D.<sup>1</sup>*

## **Abstract**

This article deals with the issue of sustainable development in relation to the current legal regulation of public finance in the Czech Republic. The Law on the Rules of Budget Responsibility stipulates that the state and local self-government units shall ensure healthy and sustainable public finances. The aim of this article is to reflect on what this "concern" for healthy and sustainable public finances looks like in practice, whether it is implemented by these entities and, if not, whether the public authorities have the means of enforcement to enforce this goal. In the context of the SDGs, this is an important question in terms of both theory and practice.

---

<sup>1</sup> VŠB-TU Ostrava, Wydział Ekonomiczny; e-mail: [michal.koziel@vsb.cz](mailto:michal.koziel@vsb.cz)

# NOWE WYZWANIA W PRAWIE PRZEDSIĘBIORCÓW

*Dr. Maciej Etel<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Ustawa z dnia 6. marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców określa zasady podejmowania, wykonywania i zakończenia działalności gospodarczej w Polsce. W tym zakresie u podstaw kształtuje sytuację prawną przedsiębiorcy, w tym jego relacji z organami władzy publicznej. Z tego względu powinna być traktowana jako akt o znaczeniu szczególnym - swoista konstytucja działalności gospodarczej. Praktyka ukazuje jednak, że akt ten nie realizuje przypisywanych mu roli i celów. Tak też wymaga korekt i uzupełnień, których odpowiednie opracowanie i wdrożenie z pewnością stanowi wyzwanie dla legislatora.

---

<sup>1</sup> Uniwersytet w Białymstoku; e-mail: etel.m@uwb.edu.pl



# JAK DIIA CITY KSZTAŁTUJE PRZYSZŁOŚĆ E-ADMINISTRACJI PODATKOWEJ: CZY UKRAIŃSKI MODEL MOŻE STAĆ SIĘ GLOBALNYM STANDARDEM?

*Mgr. Petro Kornieiev<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Diia City to nowatorska inicjatywa Ukrainy, mająca na celu zrewolucjonizowanie e-administracji podatkowej. Projekt ten dąży do stworzenia nowoczesnego, przyjaznego dla użytkownika środowiska biznesowego z uproszczonymi zasadami prowadzenia działalności oraz specjalnymi warunkami podatkowymi dla sektora IT. Niniejszy artykuł dostarcza szczegółową analizę Diia City pod kątem rozwoju e-administracji, z naciskiem na jej potencjalny wpływ na przyszłość administracji podatkowej. Celem artykułu jest ocena innowacyjnych rozwiązań technologicznych oraz struktury prawnej, które stanowią fundament tego nowoczesnego projektu. W ramach badania przeanalizowano kluczowe elementy Diia City, takie jak uproszczone procedury rejestracyjne, zaawansowane systemy podatkowe oparte na technologii elektronicznej oraz integrację Diia City z innymi platformami e-rządowymi. Ponadto, ocenie poddano wpływ tych innowacji na efektywność administracji podatkowej oraz ich zgodność z obowiązującymi przepisami podatkowymi w Ukrainie. Artykuł dostarcza również analizy perspektyw międzynarodowego wdrożenia ukraińskiego modelu, badając jego skalowalność i adekwatność w kontekście współczesnych realiów gospodarczych. Charakter badań jest opisowy, a analiza istniejących rozwiązań została przeprowadzona metodą dogmatyczną, poprzez szczegółową analizę literatury z zakresu prawa podatkowego oraz administracyjnego, jak również odpowiednich ustaw.

---

<sup>1</sup> Interdisciplinary Doctoral School of Social Sciences NCU; e-mail: petrokornieiev@gmail.com

# E-ZDROWIE W POLSKIM SYSTEMIE OCHRONY ZDROWIA – SZANSE CZY WYKLUCZENIE

*Dr. Iwona Wrześniewska-Wal<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Proces starzenia się polskiego społeczeństwa, będący efektem wydłużania przeciętnego trwania życia oraz niskiego poziomu dzietności a także dominacja chorób przewlekłych i wielochorobowość wskazują na potrzebę zaprojektowania wielosektorowych rozwiązań pozwalających na zapewnienie optymalnego wsparcia i opieki zdrowotnej dla osób w różnych grupach wiekowych, w tym osób starszych. Rozwiązaniem mogą być usługi e-zdrowia. Jednak z drugiej strony istnieją inne bariery związane z ich wprowadzeniem. Po pierwsze: niedobór kadr medycznych i także podeszły wiek osób wykonujących zawody medyczne. Po drugie różne podmioty w kraju (NFZ, ZUS) gromadzą wiele danych o zdrowiu społeczeństwa, które są nie wykorzystane ze względu na ich rozproszenie, a także utrudnienia w dostępie. Przykładem może być brak dostępu do IKP (Internetowe Konto Pacjenta) dla farmaceutów, którzy wykonują szczepienia w aptekach lub sprawują opiekę farmaceutyczną na szczególnymi grupami pacjentów jak osoby starsze lub z wielochorobowością. Głównym celem wystąpienia jest próba odpowiedzi na pytanie, czy wprowadzenie usług e-zdrowotnych w Polsce jest realnym krokiem w kierunku wyeliminowania istniejących nierówności w dostępie do opieki medycznej, czy też zmiany legislacyjne w e-zdrowiu są nie jest wystarczające, gdyż nie uwzględniają perspektywy medycznej, socjologicznej i finansowej. Podczas wystąpienia zaprezentowana zostanie ocena istniejących obecnie przepisów w tym zakresie.

---

<sup>1</sup> Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego; e-mail: iwona.wrzesniewska-wal@cmkp.edu.pl

# **REGULATORY APPROACHES TO FINTECH AND THE CHALLENGES OF NEW CRYPTO-ASSETS REGULATION IN SLOVAKIA**

*Prof. JUDr. Ľubomír Čunderlík, PhD.<sup>1</sup>*

## **Abstract**

In the first part of the paper, the author deals with the activities of the national supervisory authority (National Bank of Slovakia) in the field of FinTech regulation.

In the second part, the author focuses on the challenges of the national regulation of crypto-assets (Act on certain rights and obligations in the field of crypto-assets) in the context of the MiCA regulation.

---

<sup>1</sup> Faculty of Law, Comenius University in Bratislava, Slovakia; e-mail: lubomir.cunderlik@gmail.com

# GLOBAL MINIMUM TAX - CRIMINAL LAW ASPECTS<sup>1</sup>

*Mgr. Bc. Filip Baláž<sup>2</sup> - Mgr. Elena Lazoríková<sup>3</sup>*

## **Abstract**

In the area of international taxation, the Global Minimum Tax (Pillar II) is currently being implemented in the national tax systems of EU Member States, another instrument designed to prevent tax evasion on the basis of base erosion and profit shifting. It is a robust instrument built on the new so-called GloBE rules, which will subject low-tax MNEs to an additional top-up tax. The present paper focuses on a detailed analysis of the Pillar II sanction mechanism, with particular emphasis on the potential for criminal sanctions to be applied for violations of the newly adopted rules. The subject of the analysis is the theoretical background of the application of criminal sanctions in the field of tax offences, with a focus on the violation of the GloBE rules. The analysis also includes research and analysis of the previous practice of applying criminal sanctions for tax offences, focusing on tax evasion in the area of direct taxes, with an emphasis on the thin line between legal tax avoidance and illegal tax evasion or aggressive tax planning.

---

<sup>1</sup> This paper is published as a partial output of the project VVGS-2023-2709: Global minimum tax and its impact on Slovak tax law.

<sup>2</sup> Faculty of Law, Pavol Jozef Šafárik University in Košice; e-mail: filip.balazi@student.upjs.sk

<sup>3</sup> Faculty of Law, Pavol Jozef Šafárik University in Košice; e-mail: elena.lazorikova@student.upjs.sk

# THE EU CUSTOMS UNION YESTERDAY AND TODAY - THE TRANSFORMATION OF E-COMMERCE, CHALLENGES AND FUTURE PERSPECTIVES<sup>1</sup>

*doc. JUDr. Karin Cakoci, PhD.<sup>2</sup> - JUDr. Ladislav Hrabčák, PhD., Ph. D.<sup>3</sup>*

## **Abstract**

The form of shopping in the 21st century has changed fundamentally. In the last two decades, there has been a significant shift of trading from "brick shops" to the online space. This process was also influenced to a certain extent by the measures taken to prevent the spread of the dangerous contagious human disease COVID-19, which accelerated the whole process even more. The freedoms guaranteed by the primary law of the European Union allow such transactions to be carried out without any major restrictions. In this context, it is also necessary to point out goods from third countries, where the situation is diametrically different. In these transactions, certain obligations and rules resulting from customs law must also be respected. The aim of the authors will be to use scientific methods, namely analysis, comparison and synthesis, to evaluate the impact of the change in the form of trade in the form of a customs union, to identify the fundamental shortcomings of the legislation and to point out other development tendencies in the given area.

---

<sup>1</sup> This paper is published as a partial output of the project APVV-23-0158: Customs union reform in the period of e-commerce in the Slovak Republic.

<sup>2</sup> Faculty of Law, Pavol Jozef Šafárik University in Košice; e-mail: karin.cakoci@upjs.sk

<sup>3</sup> Faculty of Law, Pavol Jozef Šafárik University in Košice; e-mail: ladislav.hrabcak@upjs.sk

# DIGITALISATION IN THE SPHERE OF LOCAL TAXES IN SLOVAKIA<sup>1</sup>

*JUDr. Anna Vartašová, PhD.<sup>2</sup> - Ing. Karolína Červená, PhD.<sup>3</sup>*

## **Abstract**

Digitalization and its manifestations also affect (the reservation of) short-term accommodation, which in the Slovak Republic is subject to local accommodation tax as a form of tourist tax. This aspect was legislatively reflected in the Slovak Republic in 2021, when a legislative change was adopted, as a result of which the operator of a digital platform that mediates accommodation in the Slovak Republic became a representative of the taxpayer, i.e. the operator of the accommodation facility. From the survey conducted on a sample of 141 Slovak cities, i.e. out of a total of 141 cities in Slovakia, only one city (Bratislava) has actually applied this option so far, but it introduced this regime based on an agreement concluded with a single platform – AirBnB before the amended law came into effect. Furthermore, the survey conducted in the cities of Bratislava and Košice showed that more than half of the accommodation service providers surveyed were not aware of the possibility of transferring tax liability to online platforms, while more than a third of the surveyed participants answered that they would use such an option. The authors point out the problem of this legal regulation, which, according to them, lies in the ambiguous legislative wording, which allows for various interpretation alternatives, from the voluntary assumption of such an obligation by the digital platform operator, through the necessity of concluding an agreement between the municipality as the tax administrator and the digital platform operator, to the ex officio application of the new regime. This interpretative ambiguity is, in the authors' opinion, the reason why the new legal regulation is not applied in practice, although its benefit would be significant for municipalities, as expected, and the very factor of including digital platforms in the tax collection process would, in the authors' opinion, contribute to reducing the expected tax gap in the local accommodation tax.

---

<sup>1</sup> This paper is published as a partial output of the project: VEGA č. 1/0214/21: Taxation of real property – legal status and potential.

<sup>2</sup> Faculty of Law, Pavol Jozef Šafárik University in Košice; e-mail: anna.romanova@upjs.sk

<sup>3</sup> Faculty of Law, Pavol Jozef Šafárik University in Košice; e-mail: karolina.cervena@upjs.sk

# CENTRAL BANKS AS INVESTORS AND RELATED CONFLICTS OF INTEREST

*Mgr. Vaclav Gal*

## **Abstract**

In recent history, central banks started adopting significantly more aggressive measures in order to fulfil targets of their monetary policies and began including corporate securities in their purchase programmes. That presents new legal challenges because it gives rise to numerous conflicts of interest between the legal mandates of central banks and their goals as investors. The paper firstly delineates types and amounts of corporate securities purchased by select central banks. Secondly the paper identifies and describes conflicts of interest that arise out of these purchases. To conclude, a solution for these conflicts of interest is proposed.

---

<sup>1</sup> Masaryk University in Brno; e-mail: vaclav.gal5@gmail.com

# THE IMPACT OF DIGITAL TECHNOLOGIES ON THE DELIVERY OF PUBLIC SERVICES TO ENTREPRENEURS ON THE EXAMPLE OF COMMUNICATION BETWEEN TAX SUBJECTS AND TAX ADMINISTRATORS IN THE CZECH REPUBLIC

*JUDr. Dana Šramková, Ph.D., MBA<sup>1</sup>*

## **Abstract**

In her contribution on the impact of digital technologies on the delivery of public services to businesses, the author focuses mainly on examples of communication between tax entities and tax administrators in the Czech Republic.

The author discusses various options ranging from the (newly mandatory for businesses) data mailbox through the tax information box and remote access to less formal methods of electronic communication. The author identifies the advantages and disadvantages of the different communication channels for entrepreneurs.

---

<sup>1</sup> Masaryk University in Brno; e-mail: sramkova.dana@seznam.cz



# TAX PREFERENCES FOR THE DEVELOPMENT OF RENEWABLE ENERGY SOURCES IN THE VISEGRAD COUNTRIES

*Dr. Damian Proniewski, LL.M.<sup>1</sup>*

## **Abstract**

Poland's tax policy in the field of renewable energy sources is determined by the tax policy and legislation of the European Union. The Member State has the opportunity to pursue its own tax policy and select tax instruments that are most beneficial from the point of view of a state policy, provided that they are consistent with the law and directions of development of the European Union. Tax policy focuses on activities that aim to achieve social and economic aims using tax instruments. One of the main aim of the European Union's climate and energy policy is to support the development of renewable energy sources. Pursuant to the Directive 2003/96/EC of 27 October 2003 restructuring the Community framework for the taxation of energy products and electricity Member States may apply certain tax preferences in this respect. According to the author, tax instruments should be constructed in a manner that allows for an increase in the volume of investments in renewable energy sources and a growth in the number of installations of renewable energy sources, which is associated with obtaining higher production capacity. This action may directly translate into an increase in gross final energy consumption, which is an element of the implementation of the objectives of the Directive (EU) 2023/2413 of the European Parliament and of the Council of 18 October 2023 as regards the promotion of energy from renewable sources. The European Union is committed to achieve the target of increasing the share of renewable energy sources to 42.5%, with the aspiration to reach 45% of gross final energy consumption by 2030, in line with the REPowerEU plan. The signatories of 118 countries at the Conference of the Parties to the UN Framework Convention on Climate Change in Dubai with the support of the European Union on 2th of December 2023 made a commitment to cooperate in order to triple the world's installed renewable energy generation capacity to at least 11,000 GW by 2030. Tax instruments may perform a complementary role to the instruments of support in the field of financial and economic law, including energy law and the European Union law. The aim of the article is to identify and characterize tax preferences for the development of renewable energy sources in Poland, taking into consideration the experience of the Visegrad countries.

---

<sup>1</sup> Wschodnioeuropejska Akademia Nauk Stosowanych w Białymstoku; e-mail: damian.proniewski@gmail.com

# THE STATE AND PERSPECTIVES OF ENVIRONMENTAL TAXATION IN SLOVAKIA

*Mgr. Natália Priateľová<sup>1</sup>*

## **Abstract**

This paper focuses on a thorough analysis of the current state of environmental taxation in the Slovak Republic and examines prospects for its further development in the context of European environmental objectives. Special attention is paid to identifying fiscal instruments that could not only strengthen public revenues but also stimulate the emergence and development of ecological innovations. Drawing on an analysis of the applicable legislative and regulatory framework, as well as a comparison with relevant European trends and strategies, the paper contributes to deepening knowledge about effective environmental taxation options. The results may serve as a basis for the creation and implementation of sustainable tax policies that reflect current challenges in environmental protection and support long-term, ecologically oriented economic development in line with the goals of the European Union.

---

<sup>1</sup> Faculty of Law, Pavol Jozef Šafárik University in Košice; e-mail: natalia.priatelova@student.upjs.sk

# THE IMPACT OF DIGITALIZATION ON THE CHOSEN PRINCIPLES OF TAX LAW<sup>1</sup>

*JUDr. Júlia Hoffmanová, LL.M<sup>2</sup>*

## **Abstract**

Digitalization is revolutionizing various aspects of our lives, including the tax law. The article examines how digital technologies are influencing the chosen principles of tax law. Digital technologies have the potential to make tax systems more transparent and efficient, simplifying tax compliance and administration for both taxpayers and authorities. However, they also introduce new challenges, such as ensuring equitable treatment for both digital and traditional businesses and safeguarding taxpayer privacy. The article highlights how digitalization is reshaping the chosen principles of tax law and discusses the implications for future legal frameworks. The findings emphasize the need for forward-thinking tax policies to effectively adapt the evolving digital landscape.

---

<sup>1</sup> Funded by the EU NextGenerationEU through the Recovery and Resilience Plan for Slovakia under the project No. 09I03-03-V05-00008.

<sup>2</sup> Faculty of Law, Pavol Jozef Šafárik University in Košice; e-mail: julia.hoffmanova@student.upjs.sk

# EXPLORING THE COVERAGE OF PARTIALLY NET-BASED TAXES UNDER THE EU GLOBAL MINIMUM TAX FRAMEWORK

*Pál Ádám<sup>1</sup>*

## **Abstract**

The presentation investigates the scope of covered taxes under the EU Global Minimum Tax Framework, specifically examining whether it extends beyond conventional corporate income taxes to include certain hybrid tax types positioned between net income and gross receipts taxes. The distinctive characteristics of this tax category, coupled with their typical fiscal policy objectives, make them suitable examples for exploring the boundaries of the concept of covered taxes. The presenter identifies essential tax attributes to determine their eligibility for inclusion within GloBE's framework. The findings reveal that certain hybrid taxes, despite not being purely net-based, may still qualify as covered taxes if they permit sufficient deductible expenses. However, discrepancies exist between the stringent criteria set by the GloBE rules themselves and their more lenient application by implementing jurisdictions. Examples from certain European countries demonstrate this inconsistency, with implementing states favoring broader interpretations of the covered taxes concept, likely to avoid the threat of top-up taxation within their jurisdiction. The presenter proposes solutions to address these discrepancies and emphasizes the need for a clearer definition of the extent of deductions required to meet the net base standard.

---

<sup>1</sup> e-mail: adam.pal96@gmail.com

