

Charles Froger, *La sanction fiscale dans les jurisprudences constitutionnelle et européenne* (Sankcje podatkowe w orzecznictwie konstytucyjnym oraz w orzecznictwie europejskim) "Revue du droit public et de la science politique en France et à l'étranger" 2013, N° 4, Juillet – Août, s. 929–956.

Autor artykułu skupia się na dwóch problemach. Po pierwsze, dotyczy kwestii rozbieżności w identyfikacji kary podatkowej. W tej części opisuje metody kwalifikacji sankcji podatkowych oraz problemy związane z rozbieżnościami owej kwalifikacji. Po drugie, wskazuje na istotę kontroli decyzji sankcyjnych w prawie podatkowym. Inaczej mówiąc, rozważa, w jaki sposób najpełniej organy administracji i sądy powinny przestrzegać zasady ustawowej określoności czynów zabronionych i kar oraz jak sądy winny nadzorować moc karania przez organy administracji.

Autor podejmuje także rozważania nad wyrokiem Trybunału Europejskiego z 7 czerwca 2012 r. w sprawie *Ségame przeciwko Francji*. Sprawa dotyczyła publicznej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, wobec której zmieniono decyzję podatkową, dotyczącą między innymi dodatkowych podatków od dochodu ze sprzedaży metali szlachetnych, wyrobów jubilerskich, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków. Spółka podniosła przed Trybunałem zarzut, że sądy administracyjne nie były uprawnione do zmiany stawki grzywny za niezapłacone podatki. W rozstrzygnięciu Trybunał uznał, iż nie doszło do naruszenia Europejskiej Konwencji Praw Człowieka. Na tle tego wyroku toczy się jednak debata odnosząca się do sądowej kontroli wysokości sankcji i kompetencji władzy sądowniczej w modyfikacji owych sankcji, której uczestnikiem jest także autor omawianego artykułu. Wskazuje on, że analiza orzecznictwa w sprawach kar podatkowych odzwierciedla ambiwalencję stanowiska europejskich sądów konstytucyjnych, podczas gdy istnieje konieczność zwiększenia gwarancji konstytucyjnych dla stron tychże postępowań administracyjnych.

Lucyna Staniszevska