

SPIS TREŚCI

Wstęp	9
Rozdział I	
Fundamenty wolności przepływu kapitału w prawie wspólnotowym (postęp liberalizacji w tej dziedzinie od Traktatu Rzymskiego do Traktatu z Maastricht)	11
Traktat Rzymski	11
Wolność przepływu kapitału jedną z podstawowych wolności Wspólnoty	11
Stopniowe znoszenie ograniczeń	12
Zaniechanie wprowadzania nowych ograniczeń	13
Nie dyskryminujące stosowanie krajowych przepisów dotyczących rynku kapitałowego i systemu kredytowego	13
Zamiar rozszerzenia przewidzianego stopnia liberalizacji	14
Finansowanie państw członkowskich i ich terytorialnych instytucji publicznych	14
Klauzula bezpieczeństwa	14
Przepisy Traktatu odnoszące się pośrednio do przepływu kapitału	15
Pierwsza i Druga Dyrektywa Kapitałowa	16
Dyrektywa 85/583	21
Biała Księga – wyrażenie potrzeby przyspieszenia procesu integracji gospodarczej	22
Jednolity Akt Europejski	23
Dyrektywa 86/566	25
Dyrektywa 88/361 dotycząca pełnej liberalizacji przepływu kapitału	26
Zakres	27
Stosunki z krajami trzecimi	28
Wprowadzenie Dyrektywy w życie	29
Stosowanie legislacji krajowej i procedury informacyjne	32
Przygotowania okresu przejściowego	33

Rozdział II

Aktualne zasady prawa wspólnotowego związane z wolnością przepływu kapitału	35
Traktat z Maastricht	35
Artykuł 73b	36
Klauzule bezpieczeństwa	37
Wolność przepływu kapitału do i z krajów trzecich	43
Status prawny Dyrektywy 88/361	45
Prawna próżnia w rozdziale Traktatu z Maastricht dotyczącym wolności przepływu kapitału	49
Zasada niedyskryminacji	52
Traktat Amsterdamski	52

Rozdział III

Zdefiniowanie pojęcia „wolność przepływu kapitału”	55
Przepływ kapitału	55
Przepływ kapitału a płatności bieżące	56
Orzeczenia określające zakres pojęcia „przepływ kapitału”	59
Ograniczenia w przepływie kapitału	65
Wolność przepływu kapitału a inne wolności	68
Wolność przepływu kapitału a wolność przepływu towarów	73
Wolność przepływu kapitału a wolność świadczenia usług	76

Rozdział IV

Klauzule generalne porządku i bezpieczeństwa publicznego ...	81
Orzeczenia Sądu Europejskiego odnoszące się bezpośrednio do wolności przepływu kapitału	82
Klauzule generalne porządku publicznego i bezpieczeństwa publicznego a kontrola przepływu kapitału związana z walką z przestępstwami transgranicznymi	83
Orzecznictwo Sądu Europejskiego a zakres możliwości powołania się na klauzule porządku publicznego i bezpieczeństwa publicznego	87
Orzeczenia związane z wolnością przepływu osób	87
Orzeczenia związane z interpretacją klauzul generalnych porządku i bezpieczeństwa publicznego zawartych w art.36 Traktatu Rzymskiego ...	94
Podsumowanie orzecznictwa dotyczącego zastosowania klauzul generalnych porządku i bezpieczeństwa publicznego	103

35

35

36

37

3

5

)

Pojęcia stanowiące podstawy wyłączenia fundamentalnych wolności	
Wspólnoty, rozwinięte w orzecznictwie Sądu Europejskiego	104
Orzeczenia nie odnoszące się bezpośrednio do wolności przepływu	
kapitału a związane z innymi wolnościami wspólnotowymi	104
Wolność przepływu kapitału a uregulowania na rynku nadawców	
radiowo-telewizyjnych. Odwołanie do pojęcia „interesu publicznego”	109

Rozdział V

Możliwość wprowadzenia ograniczeń w razie trudności	
z bilansem płatniczym (art. 109h i art. 109i Traktatu)	113

Rozdział VI

Zakaz dyskryminacji a liberalizacja przepływu kapitału	
(art. 6 Traktatu)	121

Rozdział VII

Prawo podatkowe Wspólnoty Europejskiej i państw	
członkowskich a liberalizacja przepływu kapitału	127

Wzajemne relacje i oddziaływania pomiędzy regulacjami	
liberalizującymi przepływ kapitału a regulacjami	
prawa podatkowego	127
Działania podejmowane przez instytucje Wspólnoty	127
Środki dyskryminujące stanowiące zachętę do inwestowania	
w krajowe papiery wartościowe	128
Kroki podejmowane przez Wspólnotę w walce z wypaczeniami	
w przepływie kapitału, spowodowanymi głównie	
przyczynami podatkowymi	129
Wolny przepływ kapitału a uregulowania dotyczące	
podatków bezpośrednich	132
Dyrektywa 69/335 – harmonizacja systemów podatków	
pośrednich w dziedzinie przepływu kapitału	148
Dyrektywa 69/335	149
Orzecznictwo	156

Podsumowanie	177
---------------------	------------

Wykaz orzeczeń Sądu Europejskiego	179
--	------------

Bibliografia	185
---------------------	------------