

SPIS TREŚCI

Wstęp	5
1. Klasyfikacja i miejsce małych i średnich przedsiębiorstw w gospodarce	11
1.1. Kryteria klasyfikacji małych i średnich przedsiębiorstw	11
1.2. Rola sektora MSP w gospodarce polskiej i brytyjskiej	15
1.3. Bariera podatkowa na tle innych barier rozwoju MSP	20
2. Podatek VAT i polityka podatkowa państwa	25
2.1. Miejsce polityki podatkowej i podatku VAT w polityce gospodarczej państwa	25
2.2. Koncepcje i zasady polityki podatkowej	27
2.3. Podatek od wartości dodanej	33
2.3.1. Istota podatku od wartości dodanej	33
2.3.2. Wady i zalety podatku VAT	37
2.3.3. Alternatywne rozwiązania wobec podatku VAT	38
2.4. Polityka podatkowa na tle sytuacji gospodarczej w Polsce i w Wielkiej Brytanii	41
2.5. Regulacje fiskalne jako wyznacznik obszaru zarządzania podatkiem VAT w przedsiębiorstwie	47
3. Wpływ podatku VAT na funkcjonowanie przedsiębiorstw różnej wielkości	55
3.1. Czy podatek VAT jest neutralny?	55
3.2. Wpływ podatku VAT na rentowność przedsiębiorstw	57
3.3. Wpływ podatku VAT na płynność finansową przedsiębiorstw	63
3.4. Koszty poboru podatku VAT a wielkość przedsiębiorstwa	71
3.5. Przerzucalność podatku VAT w małych i średnich przedsiębiorstwach	83
4. Szczególne rozwiązania w podatku VAT dla małych i średnich przedsiębiorstw w Polsce i w Wielkiej Brytanii	95
4.1. Zakres preferencji w podatku VAT	95
4.2. Stawki podatku VAT	95
4.3. Limit zwolnienia podmiotowego z podatku VAT	99
4.4. Szczególne metody rozliczania podatku VAT w Polsce	105
4.4.1. Charakterystyka ogólna	105
4.4.2. Rozliczanie podatku VAT metodą kasową i kwartalną	106
4.4.3. Rozliczanie podatku VAT na podstawie struktury zakupów	111
4.4.4. VAT-marża	112
4.4.5. Ryczałt podatkowy VAT	113
4.5. Szczególne metody rozliczania podatku VAT w Wielkiej Brytanii	114
4.5.1. Charakterystyka ogólna	114
4.5.2. <i>Annual Accounting Scheme</i> (AAS) – metoda rocznego rozliczania podatku VAT	115

4.5.3. <i>Cash Accounting Scheme</i> (CAS) – metoda kasowego rozliczania podatku VAT	120
4.5.4. <i>Flat Rate Scheme</i> (FRS) – metoda jednolitej (płaskiej) stawki podatku VAT	123
4.5.5. <i>Retail Schemes</i> (RS) – metody rozliczania podatku VAT przez detalistów	128
4.5.6. <i>Margin Scheme for second-hand goods, work of arts, antiques and collectors' items</i> (MS) – metody rozliczania podatku VAT w przypadku obrotu przedmiotami zakupionymi od osób fizycznych	138
4.5.7. Wykorzystanie szczególnych metod rozliczania podatku VAT	138
4.6. Podatek VAT a złe długi	141
5. Kierunki zmian rozwiązań podatkowych VAT dla małych i średnich przedsiębiorstw w Polsce	147
Zakończenie	153
Załącznik 1. Opis badań własnych	159
Załącznik 2. Wyniki badań własnych	161
Załącznik 3. Obliczenia do tabeli 12	165
Bibliografia	177
Spis tabel	185
Spis rysunków	187