

Spis treści

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
Rozdział I	
Charakterystyka podatku od wartości dodanej (podatku VAT)	19
1. Historyczny rozwój podatku VAT.....	19
2. Konstrukcja podatku VAT	21
2.1. Metody ustalania podstawy opodatkowania VAT	21
2.2. Metody ustalania zobowiązania podatkowego w VAT	24
2.3. Typy podatku VAT	27
3. Zalety i wady podatku VAT	29
4. Podatek VAT a jednofazowy podatek od sprzedaży.....	32
5. Podatek VAT a transakcje transgraniczne – zasada przeznaczenia v. zasada pochodzenia	34
5.1. Uwagi ogólne	34
5.2. Podatkowa zasada przeznaczenia w transgranicznym obrocie towarowym	39
5.3. Podatkowa zasada pochodzenia w transgranicznym obrocie towarowym	41
6. Podsumowanie.....	43
Rozdział II	
Podatki obrotowe w kontekście procesu harmonizacji podatkowej w Unii Europejskiej.....	45
1. Harmonizacja a koordynacja podatkowa.....	45

2. Przestanki harmonizacji podatków obrotowych państw członkowskich	51
3. Harmonizacja podatkowa a suwerenność państw członkowskich.....	54
3.1. Pojęcie suwerenności państwa	54
3.2. Suwerenność a proces integracji europejskiej	56
3.3. Suwerenność podatkowa państw członkowskich a harmonizacja podatkowa.....	59
4. Prawo Unii Europejskiej a prawo państw członkowskich w procesie harmonizacji podatkowej	65
4.1. Uwagi ogólne	65
4.2. Zasada pierwszeństwa prawa wspólnotowego	69
4.3. Zasada bezpośredniego obowiązywania (skutku) prawa wspólnotowego	72
5. Podstawy prawne i instrumenty harmonizacji podatków obrotowych w Unii Europejskiej.....	74
5.1. Harmonizacja podatków obrotowych w Traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej	74
5.2. Dyrektywy Rady jako instrument harmonizacji podatkowej	80
6. Proces harmonizacji podatków obrotowych państw członkowskich.....	86
7. Podstawowe zasady wspólnego systemu VAT	94
7.1. Zasada powszechności VAT	94
7.2. Zasada neutralności VAT	97
7.3. Opodatkowanie konsumpcji	103
7.4. Zasada proporcjonalności VAT	106
7.5. Zasada wszechfazowości podatku VAT	108
8. System przejściowy dla transakcji wewnątrzwspólnotowych	109
9. Podsumowanie	113

Rozdział III

Zasady opodatkowania transakcji wewnątrzwspólnotowych w ramach systemu przejściowego VAT	115
1. Zasada przeznaczenia a zasada pochodzenia w systemie przejściowym VAT	115
2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	123
3. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	132
4. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne	144
5. Stawki podatkowe w transakcjach wewnątrzwspólnotowych.....	146
5.1. Zasady ogólne	146

5.2. Stawki podatkowe przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów	148
5.3. Stawki podatkowe przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	148
6. Prawo do odliczenia i zwrotu podatku naliczonego w transakcjach transgranicznych.....	150
6.1. Odliczenie podatku naliczonego	150
6.2. Zwrot podatku naliczonego w innym państwie członkowskim	155
7. Obowiązki rejestracyjne i dokumentacyjne podatników	159
8. Podsumowanie.....	164

Rozdział IV

Administracyjne i finansowe aspekty funkcjonowania

systemu przejściowego VAT	166
1. System przejściowy VAT a kontrola podatkowa	166
2. System wymiany informacji o podatnikach podatku VAT	174
3. Konstrukcja systemu przejściowego VAT a mechanizmy transgranicznych oszustw podatkowych	179
4. System przejściowy VAT w ocenie Komisji Europejskiej	186
5. Założenia modernizacji systemu przejściowego VAT	188
6. Podsumowanie.....	196

Rozdział V

Ostateczny system VAT w Unii Europejskiej.....

1. Generalne założenia systemu ostatecznego VAT	198
2. Podstawy prawne wprowadzenia systemu ostatecznego VAT	199
3. Aspekty proceduralne wprowadzenia systemu ostatecznego VAT.....	203
4. Model systemu ostatecznego VAT oparty na mechanizmie clearingu	205
5. Model systemu ostatecznego VAT zakładający opodatkowanie w kraju siedziby podatnika.....	215
6. Bariery wprowadzenia systemu ostatecznego VAT	220
7. Podsumowanie.....	233

Rozdział VI

Alternatywny federacyjny system VAT

w Unii Europejskiej	235
1. Federalizm w świetle integracji europejskiej	235

2. Idea federalizmu fiskalnego.....	237
3. Federalizm fiskalny w warunkach Unii Europejskiej.....	240
4. Systemy opodatkowania obrotu w wybranych państwach federacyjnych	246
4.1. Wielopoziomowy system podatków obrotowych w Kanadzie.....	246
4.2. System stanowych podatków od sprzedaży detalicznej w USA.....	249
5. Koncepcje dwupoziomowego systemu VAT.....	251
6. Idea federacyjnego systemu VAT w Unii Europejskiej.....	254
7. Federacyjny system VAT a reforma systemu dochodów własnych budżetu Unii Europejskiej	260
7.1. Ogólna charakterystyka budżetu UE.....	260
7.2. System dochodów własnych budżetu UE.....	265
7.3. Propozycje Komisji Europejskiej w zakresie podatkowych dochodów własnych budżetu UE.....	269
7.4. Transgraniczny podatek VAT jako źródło dochodów własnych budżetu UE.....	275
Zakończenie	279
Literatura.....	285
Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości	296
Dokumenty instytucji Wspólnoty	299