

Spis treści

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
CZĘŚĆ PIERWSZA. PODSTAWY TEORII PODATKU I SYSTEMÓW PODATKOWYCH	13
1. Elementy teorii podatku	15
1.1. Pojęcie podatku	15
1.2. Budowa podatków	16
1.3. Klasyfikacja podatków	21
1.4. Pojęcie systemu podatkowego	26
2. Funkcje i zasady podatkowe	30
2.1. Funkcje podatków	30
2.2. Klasyczne zasady podatkowe	31
2.2.1. Zasada pewności podatku	32
2.2.2. Zasada dogodności	32
2.2.3. Zasada taniości	33
2.2.4. Unikanie fiskalizmu i ochrona źródeł podatkowych	34
2.2.5. Równomierność/sprawiedliwość opodatkowania	37
2.2.6. „Moralność” podatku	38
2.2.7. Cechy „najmniej złego” systemu podatkowego	39
2.3. Znaczenie poglądów na rolę państwa w gospodarce dla interpretacji zasady sprawiedliwości i ekonomiczności	40
2.4. Wnioski	49
CZĘŚĆ DRUGA. POLSKI SYSTEM PODATKOWY – ZAGADNIENIA OGÓLNE	51
3. Zarys ewolucji polskiego systemu podatkowego	53
3.1. Okres państwa patrymonialnego i piastowskiego	53
3.2. Podatki I Rzeczypospolitej	54
3.3. System podatkowy II Rzeczypospolitej	55
3.4. Podatki w gospodarce nakazowo-rozdzielczej	58
3.5. Przyczyny i efekty transformacji polskiego systemu podatkowego w latach dziewięćdziesiątych XX wieku	64

4. Źródła prawa podatkowego. Ordynacja podatkowa	68
4.1. Źródła prawa podatkowego	68
4.2. Rola sądów w stanowieniu prawa podatkowego	70
4.3. Ordynacja podatkowa jako źródło ogólnego prawa podatkowego	71
4.3.1. Istota Ordynacji podatkowej	71
4.3.2. Zobowiązania podatkowe	72
4.3.3. Informacje podatkowe	78
4.3.4. Postępowanie podatkowe	79
4.3.5. Czynności sprawdzające i kontrola podatkowa	86
4.3.6. Tajemnica skarbową	88
4.3.7. Wydawanie zaświadczeń	90
5. Ogólne zagadnienia podatkowe nieujęte w Ordynacji podatkowej	92
5.1. Rejestracja podatników	92
5.2. Kontrola skarbową	94
5.3. Egzekucja administracyjna	100
5.4. Odpowiedzialność karna za przestępstwa i wykroczenia skarbowe	103
5.5. Administracja skarbową	106
CZĘŚĆ TRZECIA. CHARAKTERYSTYKA PODATKÓW	109
6. Podatki obrotowe	111
6.1. Podatek od towarów i usług	111
6.1.1. Przedmiot i podmiot podatku	112
6.1.2. Obowiązek podatkowy, podstawa i stawki podatku, zwolnienia podatkowe	114
6.1.3. Podatek należny a podatek naliczony	116
6.1.4. Procedury szczególne	119
6.1.5. Opodatkowanie transakcji wewnątrzwspólnotowych	122
6.2. Podatek akcyzowy	126
6.3. Podatek od gier	133
7. Opodatkowanie dochodów	137
7.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	138
7.1.1. Opodatkowanie dochodów z pracy	139
7.1.2. Opodatkowanie działalności gospodarczej osób fizycznych	146
7.2. Ryczałtowe formy opodatkowania przychodów osób fizycznych	150
7.2.1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	150
7.2.2. Karta podatkowa	152
7.2.3. Zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów osób duchownych	154
7.3. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	154
8. Podatki majątkowe	161
8.1. Podatek od nieruchomości	162
8.2. Podatek od spadków i darowizn	165
8.3. Podatek od środków transportowych	168
8.4. Podatek rolny	168
8.5. Podatek leśny	170
8.6. Podatki niesklasyfikowane	170
8.6.1. Podatek od czynności cywilnoprawnych	170
8.6.2. Podatek od posiadania psów	172
9. Koncepcje zmian systemu podatkowego w Polsce	173
9.1. Biała Księga Podatków	173

9.2. Zintegrowany podatek liniowy Roberta E. Halla i Alvina Rabushki	178
9.3. Koncepcje podatkowe Centrum im. A. Smitha	181
CZĘŚĆ CZWARTA. MIĘDZYNARODOWE ASPEKTY OPODATKOWANIA	187
10. Systemy podatkowe i ich harmonizacja w krajach Unii Europejskiej	189
10.1. Systemy podatkowe w krajach UE-15	189
10.1.1. Podatki dochodowe od osób fizycznych	189
10.1.2. Podatki od dochodów spółek	192
10.1.3. Podatki pośrednie	193
10.1.4. Podatki w Irlandii	195
10.2. Podatki w krajach UE-8	195
10.3. Harmonizacja podatków	196
10.3.1. Harmonizacja podatków bezpośrednich	196
10.3.2. Harmonizacja podatków pośrednich	200
10.4. Wnioski dla Polski	205
11. Zagadnienie podwójnego opodatkowania	207
11.1. Istota podwójnego opodatkowania	207
11.2. Modelowa Konwencja OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku	208
11.3. Opodatkowanie dochodów z pracy najemnej wykonywanej za granicą przez osoby mające miejsce zamieszkania lub siedzibę w Polsce	210
12. Istota i znaczenie rajów podatkowych	215
12.1. Pojęcie raju podatkowego	215
12.2. Typy rajów podatkowych	216
12.2.1. Kryterium zakresu korzystania z przywilejów	216
12.2.2. Kryterium systemu opodatkowania	217
12.3. Możliwości oferowane przez raje podatkowe	218
12.3.1. Transfer zysków	218
12.3.2. Spółki rotacyjne	220
12.3.3. Spółki <i>offshore</i>	221
12.3.4. Korzyści umowne	221
12.4. Raje podatkowe a pranie brudnych pieniędzy	222
12.5. Zwalczanie rajów podatkowych	224
12.5.1. Stanowisko OECD w kwestii konkurencji podatkowej	224
12.5.2. Europejskie ustawodawstwo przeciwko praniu brudnych pieniędzy i jego wykorzystanie	226
12.5.3. Obchodzenie podatków – europejskie przykłady ustawodawstwa zapobiegawczego	228
12.5.4. Polskie rozwiązania „antyrajowe”	231
Spis tabel	238
Akty prawne i materiały źródłowe	239
Literatura	244
Indeks	248