

Spis treści

Wprowadzenie	9
Rozdział 1	
Istota i definicja tax expenditures – aspekt teoretyczny – <i>Ryta Dziemianowicz</i> ..	17
1.1. Koncepcja tax expenditures i jej ewolucja	17
1.2. Tax expenditures a ulgi podatkowe	33
1.3. Definicja i kryteria identyfikacji tax expenditures.....	38
Rozdział 2	
Pomiar i metody szacowania tax expenditures – <i>Adam Wyszowski</i>	45
2.1. Istota i cele pomiaru tax expenditures.....	45
2.2. Metody szacowania tax expenditures – ujęcie teoretyczne	51
2.3. Wady i ograniczenia dotychczas stosowanych metod pomiaru	57
Rozdział 3	
Raporty tax expenditures – przegląd doświadczeń międzynarodowych – <i>Adam Wyszowski</i>	63
3.1. Doświadczenia w zakresie monitorowania tax expenditures – krótka historia.....	63
3.2. USA	69
3.3. Kanada	89
3.4. Australia.....	103
3.5. Nowa Zelandia	117
3.6. Kraje skandynawskie.....	125
3.6.1. Dania	125
3.6.2. Finlandia	131
3.6.3. Norwegia	137
3.6.4. Szwecja	143

Rozdział 4

Raporty tax expenditures jako element ram budżetowych w krajach

Unii Europejskiej – Renata Budlewska	151
4.1. Nowe ramy budżetowe w krajach członkowskich Unii Europejskiej	151
4.2. Niemcy	162
4.3. Francja	165
4.4. Wielka Brytania	168

Rozdział 5

Raport tax expenditures – doświadczenia Polski – Ryta Dziemianowicz

5.1. Definicja i metody szacowania tax expenditures	171
5.2. Liczba, wartość oraz obszary wsparcia tax expenditures w Polsce w latach 2009-2012	178
5.3. Efektywność wybranych tax expenditures w Polsce	194
5.3.1. Ulga na dzieci	194
5.3.2. Wspólne opodatkowanie dochodów małżonków	201
5.3.3. Odliczenie strat z lat ubiegłych	203

Rozdział 6

Nowa metodologia identyfikacji tax expenditures i jej zastosowanie w podatku dochodowym od osób fizycznych w Polsce

– Ryta Dziemianowicz, Renata Budlewska	207
6.1. Ulgi podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych	207
6.2. Nowe ujęcie definicji tax expenditures	210
6.3. Metodologia szacowania tax expenditures w polskim podatku dochodowym od osób fizycznych	224
6.4. Identyfikacja i oszacowanie wartości tax expenditures w polskim podatku dochodowym od osób fizycznych	232

Rozdział 7

Tax expenditures – wydatki publiczne poza procesem budżetowym

– Ryta Dziemianowicz, Renata Budlewska	245
7.1. Transparentność fiskalna – pojęcie i rekomendacje	245
7.2. Wydatki pozabudżetowe – przyczyny występowania i rodzaje	249
7.3. Konsekwencje fiskalne stosowania tax expenditures	260

Wnioski	273
----------------------	------------

Bibliografia	279
---------------------------	------------

Załączniki	287
Załącznik 1. Ulgi podatkowe zakwalifikowane jako podstawowa struktura podatku w polskim podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2009-2012.....	288
Załącznik 2. Ulgi podatkowe zakwalifikowane jako uproszczenia administracyjne w polskim podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2009-2012.....	291
Załącznik 3. Tax expenditures w polskim podatku dochodowym od osób fizycznych – podstawa prawna, realizowane cele i wartość w latach 2009-2012 (mln zł).....	300
Spis tabel	307
Spis rysunków	311
Spis wykresów	314