

SPIS TREŚCI

Część I – PODATKI POŚREDNIE	9
A. Podatek od wartości dodanej	10
I. Uwagi wprowadzające	10
II. Zakres przedmiotowy podatku	11
II.1. Prawo wspólnotowe	11
II.1.1. Dostawa towarów	11
II.1.2. Dostawa usług	14
II.1.3. Import towarów	16
II.2. Porównanie z prawem polskim	17
III. Podatnicy	19
III.1. Prawo wspólnotowe	19
III.2. Porównanie z prawem polskim	22
IV. Miejsce powstania obowiązku podatkowego	27
IV.1. Prawo wspólnotowe	27
IV.2. Porównanie z prawem polskim	29
V. Obowiązek podatkowy i wymagalność podatku	29
V.1. Prawo wspólnotowe	29
V.2. Porównanie z prawem polskim	31
VI. Podstawa opodatkowania	32
VI.1. Prawo wspólnotowe	32
VI.1.1. Podstawa opodatkowania na terytorium kraju	32
VI.1.2. Podstawa opodatkowania przy imporcie towarów	33
VI.2. Porównanie z prawem polskim	34

VII. Zwolnienia	36
VII.1. Prawo wspólnotowe	36
VII.2. Porównanie z prawem polskim	40
VIII. Stawki	42
VIII.1. Prawo wspólnotowe	42
VIII.2. Porównanie z prawem polskim	44
IX. Odliczenia	51
IX.1. Prawo wspólnotowe	51
IX.2. Porównanie z prawem polskim	54
X. Obowiązki osób zobowiązanych do zapłaty podatku	56
XI. Procedury specjalne	59
XI.1. Wprowadzenie	59
XI.2. System specjalny dla drobnej przedsiębiorczości	59
XI.2.1. Prawo wspólnotowe	59
XI.2.2. Porównanie z prawem polskim	60
XI.3. System specjalny dla rolników	61
XI.3.1. Prawo wspólnotowe	61
XI.3.2. Porównanie z prawem polskim	62
XI.4. System specjalny dla biur podróży	63
XI.4.1. Prawo wspólnotowe	63
XI.4.2. Porównanie z prawem polskim	63
B. Akcyza	65
I. Uwagi wprowadzające	65
II. Zakres przedmiotowy akcyzy	65
II.1. Prawo wspólnotowe	65
II.2. Porównanie z prawem polskim	66
III. Konstrukcja akcyzy (przedmiot opodatkowania, moment powstania obowiązku podatkowego, podatnicy)	67
III.1. Prawo wspólnotowe	67
III.2. Porównanie z prawem polskim	71

IV. Zwrot zapłaconego podatku	75
IV.1. Prawo wspólnotowe	75
IV.2. Porównanie z prawem polskim	76
V. Zwolnienia przewidziane we wspólnotowym systemie akcyzy	76
V.1. Prawo wspólnotowe	76
V.2. Porównanie z prawem polskim	77
VI. Zwolnienia z akcyzy w imporcie z krajów trzecich	79
VI.1. Prawo wspólnotowe	79
VI.2. Porównanie z prawem polskim	79
VII. Oznaczenie wyrobów znakami akcyzy	80
VII.1. Prawo wspólnotowe	80
VII.2. Porównanie z prawem polskim	80
VIII. Stawki podatkowe i podstawa opodatkowania	81
VIII.1. Prawo wspólnotowe	81
VIII.2. Porównanie z prawem polskim	81
IX. Akcyza od olejów mineralnych	83
IX.1. Uwagi wprowadzające	83
IX.2. Zakres przedmiotowy akcyzy od olejów mineralnych	84
IX.2.1. Prawo wspólnotowe	84
IX.2.2. Porównanie z prawem polskim	85
IX.3. Konstrukcja podatku	86
IX.3.1. Prawo wspólnotowe	86
IX.3.2. Porównanie z prawem polskim	86
IX.4. Zwolnienia	86
IX.4.1. Prawo wspólnotowe	86
IX.4.2. Porównanie z prawem polskim	87
IX.5. Stawki podatkowe i podstawa opodatkowania	88
IX.5.1. Prawo wspólnotowe	88
IX.5.2. Porównanie z prawem polskim	90

X. Akcyza od alkoholu i napojów alkoholowych	92
X.1. Uwagi wprowadzające	92
X.2. Zakres przedmiotowy akcyzy	92
X.2.1. Prawo wspólnotowe	92
X.2.2. Porównanie z prawem polskim	92
X.3. Konstrukcja podatku	92
X.3.1. Prawo wspólnotowe	92
X.3.2. Porównanie z prawem polskim	92
X.4. Zwolnienia	93
X.4.1. Prawo wspólnotowe	93
X.4.2. Porównanie z prawem polskim	93
X.5. Stawki podatkowe i podstawa opodatkowania	95
X.5.1. Prawo wspólnotowe	95
X.5.2. Porównanie z prawem polskim	95
XI. Akcyza na wyroby tytoniowe	99
XI.1. Uwagi wprowadzające	99
XI.2. Zakres przedmiotowy	100
XI.2.1. Prawo wspólnotowe	100
XI.2.2. Porównanie z prawem polskim	100
XI.3. Konstrukcja podatku	100
XI.3.1. Prawo wspólnotowe	100
XI.3.2. Porównanie z prawem polskim	100
XI.4. Zwolnienia	100
XI.4.1. Prawo wspólnotowe	100
XI.4.2. Porównanie z prawem polskim	101
XI.5. Stawki podatkowe i podstawa opodatkowania	101
XI.5.1. Prawo wspólnotowe	101
XI.5.2. Porównanie z prawem polskim	102

C. Podatek kapitałowy. Podatki pośrednie w zakresie gromadzenia kapitałów	104
I. Uwagi wprowadzające	104
I.1. Zakres podmiotowy	104
I.1.1. Prawo wspólnotowe	104
I.1.2. Porównanie z prawem polskim	105
II. Zakres terytorialny podatku kapitałowego	105
II.1.1. Prawo wspólnotowe	105
II.1.2. Porównanie z prawem polskim	106
III. Zakres przedmiotowy	106
III.1.1. Prawo wspólnotowe	106
III.1.2. Porównanie z prawem polskim	108
III.2. Zwolnienia	109
III.2.1. Porównanie z prawem polskim	110
III.3. Podstawa opodatkowania	111
III.3.1. Prawo wspólnotowe	111
III.3.2. Porównanie z prawem polskim	113
IV. Stawki	114
IV.1.1. Prawo wspólnotowe	114
IV.1.2. Porównanie z prawem polskim	114
V. Pozostałe podatki	114
V.1.1. Porównanie z prawem polskim	116
CZĘŚĆ II – PODATKI BEZPOŚREDNIE	117
I. Uwagi wprowadzające	118
II. Wymogi dostosowawcze wynikające z przyjętych dyrektyw oraz konwencji arbitrażowych	119
II.1. Dyrektywa o fuzjach	119
II.1.1. Cele i założenia Dyrektywy o fuzjach	119
II.2. Zakres przedmiotowy i podmiotowy dyrektywy	120
II.3. Zasady opodatkowania transakcji restrukturyzacyjnych	121

II.3.1. Fuzje, podziały i wniesienie majątku	121
II.3.2. Opodatkowanie wspólników	123
II.3.3. Szczególne zasady związane z wniesieniem zakładu	123
II.3.4. Przepisy umożliwiające państwom członkowskim odstąpienie od stosowania Dyrektywy	124
II.3.5. Zakres koniecznych dostosowań prawa polskiego	125
III. Dyrektywa o spółkach zależnych	127
III.1. Cele i założenia Dyrektywy 90/435/EWG	127
III.2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy Dyrektywy 90/435/EWG	127
III.3. Zasady opodatkowania udziału w zyskach	128
III.4. Przepisy nastawione na zapobieganie unikaniu lub uchylaniu się od opodatkowania ..	129
III.5. Zakres koniecznych dostosowań prawa polskiego	129
IV. Konwencja arbitrażowa	131
IV.1.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	131
IV.1.2. Podatek dochodowy od osób prawnych	133
V. Kierunki potencjalnych reform polskiego systemu podatków bezpośrednich wynikające z planowanych prac harmonizacyjnych w ramach Unii Europejskiej	134
V.1. Zalecenia Komisji Europejskiej	134
V.2. Projekty dyrektyw i zalecenia Komisji Rudinga	137