

ANNALES

UNIVERSITATIS MARIAE CURIE-SKŁODOWSKA

KOMITET REDAKCYJNY

REDAKTOR NACZELNY

Krzysztof Stępnik

REDAKTORZY NACZELNI SEKCJI

A	MATHEMATICA	Stanisław Prus
AA	CHEMIA	Jacek Goworek
AAA	PHYSICA	Stanisław Hałas
AI	INFORMATICA	Wiesław Kamiński
B	GEOGRAPHIA, GEOLOGIA ETC.	Maria Łanczont
C	BIOLOGIA	Wanda Małek
F	HISTORIA	Joanna Sobiesiak
FF	PHILOLOGIAE	Monika Gabryś-Sławińska
G	IUS	Lech Dubel
H	OECONOMIA	Jerzy Węclawski
I	PHILOSOPHIA – SOCIOLOGIA	Lesław Hostyński
J	PAEDAGOGIA – PSYCHOLOGIA	Ryszard Bera
K	POLITOLOGIA	Maria Marczevska-Rytko
L	ARTES	Tomasz Jasiński
M	BALCANIENSIS ET CARPATHIENSIS	Waldemar Paruch



ANNALES

UNIVERSITATIS MARIAE CURIE-SKŁODOWSKA

SECTIO H

OECONOMIA



VOL. L, 1

2016

UNIWERSYTET MARII CURIE-SKŁODOWSKIEJ
ISSN 0459-9586

REDAKTOR NACZELNY
JERZY WĘCŁAWSKI
jerzy.weclawski@umcs.lublin.pl

REDAKTOR TOMU
JOLANTA SZOŁNO-KOGUC

SEKRETARZ REDAKCJI
ANNA KORZENIOWSKA
anna.korzeniowska@umcs.lublin.pl

KOMITET REDAKCYJNY
KONGKITI PHUSAVAT, Kasetsart University, Tajlandia
SUSANA AMALIA DE JUANA ESPINOSA, University of Alicante, Hiszpania
BART DEBICKI, Towson University, Stany Zjednoczone Ameryki Północnej
MACIEJ BAŁTOWSKI, Uniwersytet Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie, Polska
KRZYSZTOF JAJUGA, Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu, Polska
TOMASZ MICKIEWICZ, Aston University, Zjednoczone Królestwo
HELMUT PERNSTEINER, Johannes Kepler University Linz, Austria
IGOR TODOROVIC, University of Banja Luka, Bośnia i Hercegowina

Czasopismo jest wydawane w wersji elektronicznej oraz drukowanej. Wersja drukowana jest pierwotną.
Wersja elektroniczna: **www.oeconomia.annales.umcs.pl**

Czasopismo indeksowane jest w bazach:
Index Copernicus <http://journals.indexcopernicus.com>
BazEkon http://kangur.uek.krakow.pl/bazy_ae/bazekon/nowy

OPRACOWANIE REDAKCYJNE
ANNA ADAMCZYK

REDAKTOR STATYSTYCZNY
ARKADIUSZ KIJEK

PROJEKT OKŁADKI I STRON TYTUŁOWYCH
JERZY DURAKIEWICZ

SKŁAD
MARCIN WACHOWICZ

ISSN 0459-9586

WYDAWNICTWO UNIWERSYTETU MARII CURIE-SKŁODOWSKIEJ
20-031 Lublin, Idziego Radziszewskiego 11, tel. (81) 537-53-04
e-mail: sekretariat@wydawnictwo.umcs.eu <http://www.wydawnictwo.umcs.lublin.pl>

Dział Handlowy: tel./faks 81 537-53-02
Księgarnia internetowa: www.wydawnictwo.umcs.eu
e-mail: wydawnictwo@umcs.eu

Drukarnia: Elpil, 08-110 Siedlce, ul. Artyleryjska 11
Nakład 180 egz.

Spis treści

Table of Contents

EKONOMICZNE ASPEKTY POLITYKI PODATKOWEJ PAŃSTWA A EFEKTYWNOŚĆ SYSTEMU PODATKOWEGO

STANISŁAW OWSIAK

System podatkowy Polski w okresie transformacji – próba oceny
An Attempt to Evaluate the Polish Tax System During the Transformation Period 15

JOANNA MARCZAKOWSKA-PROCZKA

Uwarunkowania i szanse dla zmian w polskim systemie podatkowym – wybrane zagadnienia
The Conditions and the Opportunities for Changes in Polish Tax System
– Selected Issues 29

KRYSTYNA PIOTROWSKA-MARCZAK

Narodowy czy zharmonizowany system podatkowy?
A National Tax System or a Harmonised Tax System? 41

SŁAWOMIR FRANEK, ADAM ADAMCZYK

Zmiany struktur systemów podatkowych – podobieństwa i różnice między krajami OECD
Changes in Structures of Tax Systems – Similarities and Differences Among OECD Countries 51

MAŁGORZATA MAZUREK-CHWIEJCZAK

Opodatkowanie dochodów przedsiębiorstw w państwach OECD – kierunki ewolucji
Trends in Corporate Income Taxation in OECD Countries 61

KONRAD RACZKOWSKI

Determinanty efektywności fiskalnej systemu podatkowego
The Determinants of Fiscal Effectiveness of the Tax System 71

MACIEJ CIEŚLUKOWSKI

Podstawowe kategorie podatkowe w ekonomii zrównoważonego rozwoju
Basic Tax Categories in Economics of Sustainable Development 83

ANNA KOSIDŁOWSKA	
Fiskalna funkcja podatku od dochodów z kapitałów pieniężnych	
Fiscal Function of Capital Gains Tax	93
MAŁGORZATA BARBARA TWAROWSKA	
Wybrane aspekty opodatkowania transakcji na pochodnych instrumentach	
finansowych podatkiem dochodowym od osób fizycznych w Polsce	
The Selected Aspects of Financial Derivatives Taxation in Personal Income	
Tax in Poland	101
AGNIESZKA ALIŃSKA	
Antykryzysowa polityka fiskalna – cele, uwarunkowania i instrumenty	
Anti-Crisis Fiscal Policy – Objectives, Conditions, Tools	113
ANNA JADWIGA MOŹDZIERZ	
Gospodarcze skutki polityki podatkowej na Węgrzech w latach 2008–2014	
The Economic Effects of Fiscal Policy in Hungary in the Period of 2008–2014	123
WIESŁAWA ZIÓŁKOWSKA	
Economic Activity and the Correlation between Taxes and the General Government	
Sector Debt	
Aktywność gospodarcza a korelacja między podatkami i długiem sektora	
<i>general government</i>	135
PIOTR PODSIADŁO	
Subsydia podatkowe jako forma pomocy publicznej a dług sektora	
<i>general government</i>	
Tax Subsidies as a Form of State Aid and General Government Sector Debt	147
BARBARA WOŹNIAK	
Podatkowe instrumenty pomocy publicznej	
Fiscal State Aid Instrument	159
ADAM WYSZKOWSKI, ANETA KARGOL-WASILUK	
Požadany zakres merytoryczny raportów <i>tax expenditures</i>	
Required Substantive Range of Tax Expenditures Reports	169
 PRAWNE UWARUNKOWANIA EFEKTYWNOŚCI SYSTEMU PODATKOWEGO	
PAWEŁ BORSZOWSKI	
Determinanty elastyczności przepisów prawa podatkowego	
(na drodze do poprawy systemu podatkowego)	
Determinants of Elasticity of Tax Law (on the Way to Improve the Tax System)	183
RAFAŁ PASTERNAK	
Granice zasady prawdy materialnej w postępowaniu podatkowym	
The Boundaries of the Principle of Truth in Tax Procedure	193
DOMINIK MAĆZYŃSKI	
Efektywność fiskalna systemu podatkowego a przedawnienie zobowiązań	
podatkowych	
Fiscal Efficiency of Tax System and Limitation of Tax Liabilities	203

ANNA ELŻBIETA DALKOWSKA	
Prawne instrumenty skutecznej egzekucji należności publicznoprawnych	
Legal Instruments of Effective Enforcement of Public Receivables	215
ALEKSANDRA LUBICZ-POSOCHOWSKA	
Restrukturyzowane zobowiązania podatkowe a pomoc publiczna w układzie	
Restructured Tax Liabilities and Public Aid Under Arrangement Procedure	225
MAŁGORZATA OFIARSKA	
Znaczenie zasad ogólnych administracyjnego postępowania egzekucyjnego	
w orzecznictwie sądów administracyjnych	
Importance of General Principles of Administrative Execution Proceedings in the	
Administrative Courts' Case-Law	235
PRZEMYSŁAW OSTOJSKI	
Czynniki wywołujące nieefektywność egzekucji należności publicznoprawnych	
w Polsce	
Factors Causing Inefficiency in the Execution of Public Monetary Obligations	
in Poland	245
JOLANTA ANETA WILK, KRZYSZTOF ZBIGNIEW WILK	
Formalne przesłanki dopuszczalności skargi sądowej wniesionej na decyzję	
organu podatkowego	
The Formal Premises of Admissibility of a Court Complaint Brought Against	
the Tax Authority's Decision	255
POTRZEBA I POŻĄDANE KIERUNKI ZMIAN PODATKÓW SAMORZĄDOWYCH	
ZBIGNIEW OFIARSKI	
System (zbiór) podatków samorządowych – wstępne propozycje uporządkowania	
Local Government Tax System – Initial Restructuring Proposals	265
BEATA GUZIEJEWSKA	
W poszukiwaniu efektywnego systemu podatków samorządowych	
In the Search of Effectiveness of Self-Government Taxes	275
PAWEŁ FELIS	
O nowy ład podatków lokalnych w Polsce	
Searching for Order in the Polish Local Tax System	285
MARZANNA PONIATOWICZ, RYTA DZIEMIANOWICZ	
Udziały samorządu terytorialnego w państwowych podatkach dochodowych	
w aspekcie postulatów teoretycznych federalizmu fiskalnego	
Shares of Local Government in State Income Taxes in the Light of Theoretical	
Postulates of Fiscal Federalism	295
RYTA DZIEMIANOWICZ, MARZANNA PONIATOWICZ	
Koncepcja PIT-u komunalnego – argumenty za i przeciw	
Concept of the Municipal PIT – Pros and Cons	305

MAREK KAZIMIERZ PYPEĆ

- Wybrane determinanty zmian dochodów podatkowych samorządu terytorialnego
w Polsce w latach 1999–2014
Selected Determinants of Changes in the Tax Revenue of Local Governments
in Poland in the Years 1999–2014 315

KRYSTYNA BRZOZOWSKA, MAGDALENA KOGUT-JAWORSKA

- Władztwo podatkowe w ocenie samodzielności dochodowej gmin w Polsce
Tax Control in Evaluation of Financial Autonomy of Communes in Poland 327

BEATA ZOFIA FILIPIAK, MAREK DYLEWSKI

- Źródła dochodów własnych samorządu województwa w świetle ich samodzielności
dochodowej na przykładzie województwa zachodniopomorskiego
Sources of Own Incomes of Regional Government in the Light of their Income
Independence on the Example of West Pomeranian Voivodeship 339

JAROSŁAW DZIUBA

- Zróżnicowanie fiskalnych skutków polityki podatkowej jednostek samorządu
terytorialnego
Differences in Fiscal Implications of Tax Policy in Polish Municipalities 351

JOANNA ŚMIECHOWICZ

- Wydajność fiskalna, przestrzenne zróżnicowanie i czynniki warunkujące dochody
z podatku od czynności cywilnoprawnych w miastach na prawach powiatu w Polsce
Fiscal Performance, Spatial Diversity and Determinants of Revenues from the
Tax on Civil Law Transactions in Cities with County Rights in Poland 361

SEBASTIAN GNAT

- Powierzchniowy a katastralny system opodatkowania nieruchomości
– symulacja wybranych skutków fiskalnych
Areal and Cadastral Property Taxation System – Simulation of Selected
Fiscal Effects 371

KATARZYNA ALEKSANDRA KOPYŚCIAŃSKA

- Podatek katastralny w kontekście konstytucyjnej zasady sprawiedliwości
opodatkowania
Cadastral Tax in the Context of the Constitutional Principle of Tax Justice 381

ANNA MILEWSKA

- Problemy opodatkowania nieruchomości w Polsce
– przegląd wybranych aspektów
Problems of Real Estate Taxation in Poland – Selected Aspects 391

WOJCIECH GONET

- Opodatkowanie przeniesienia własności nieruchomości, prawa użytkowania
wieczystego gruntu, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu
mieszkalnego – w poszukiwaniu optymalnych regulacji prawnych
Taxation of Ownership Transfer of Property, Perpetual Usufruct Right to Land,
Co-Operative Ownership Right to Residential Premises – in Quest for Optimal
Legal Regulations 399

KATARZYNA ALEKSANDRA WÓJTOWICZ

- Możliwości wykorzystywania przez gminy podatków i opłat do przejmowania
pożytków z tzw. renty planistycznej – wybrane problemy
The Opportunities for Gminas (Communes) to Use Taxes and Charges to Impound
Profits from “Spatial Planning Rent” – Selected Issues 409

INSTRUMENTY PODATKOWE W DECYZJACH PRZEDSIĘBIORSTW**JAROSŁAW MARCZAK, JASNA BOGOVAC**

- Rational Tax System in the Light of the Management’s
Perception – a Theoretical Review
Racjonalny system podatkowy w świetle percepcji kadry menedżerskiej
– przegląd teoretyczny 421

BOŻENA CIUPEK, JAN KACZMARZYK, PIOTR KANIA

- Harmonizacja podatków obciążających dochody przedsiębiorstw funkcjonujących
na jednolitym rynku europejskim
Harmonisation of Corporate Income Taxes of Enterprises Functioning on the Single
European Market 431

ADAM ZDUNEK

- Skonsolidowana podstawa opodatkowania jako wstęp do pełnej harmonizacji podatku
od dochodów przedsiębiorstw w Unii Europejskiej
A Consolidated Tax Base as a Gateway to the Harmonisation of the Corporate Tax
in EU Countries 441

BOŻENA CIUPEK, JAN KACZMARZYK, PIOTR KANIA

- Podatki dochodowe jako czynnik ryzyka w międzynarodowych grupach
kapitałowych
Income Taxes as a Risk Factor in International Capital Groups 449

MAŁGORZATA MAGDALENA HYBKA

- International Business Company in a Tax Haven: Selecting and Prioritizing
Favourable Investment Locations
Przedsiębiorstwo międzynarodowe w raju podatkowym: wybór i priorytetyzacja
atrakcyjnych inwestycyjnie lokalizacji 459

KRZYSZTOF MAGDIJ

- Prawne instrumenty regulujące transfer środków pieniężnych do rajów
podatkowych
Legal Instruments Regulating the Transfer of Financial Resources to Tax Havens 469

GRZEGORZ MATYSEK

- Racjonalizacja regulacji podatkowych z zakresu cen transferowych w Polsce
Rationalization of Polish Transfer Pricing Tax Regulations 477

MARCIN JAMROŻY

- Podatkowa polityka cen transferowych w zakresie dóbr niematerialnych
w kontekście BEPS
Transfer Pricing Tax Policy Concerning Intangibles in the Context of BEPS 487

MARTA KLUZEK

- Skutki zmiany zasad zaliczania odsetek do kosztów uzyskania przychodów
w ramach niedostatecznej kapitalizacji
The Effects of Changes in Tax Rules Relating to Interest in Thin Capitalization 497

ANNA DRYWA

- Kilka uwag na temat intensyfikacji zjawiska legalnego minimalizowania ciężarów
podatkowych
A Few Notes about the Intensification of the Phenomenon of Legal Methods
Minimizing Taxation 507

MAGDALENA AJCHEL

- Preferencyjne opodatkowanie działalności gospodarczej na terenie Specjalnych
Stref Ekonomicznych
Preferential Taxation for Business in Special Economic Zones (SEZ) 517

NATALIA KOTLAREK

- Ulga z tytułu nabycia nowych technologii – mankamenty konstrukcji i propozycje
modyfikacji
Tax Relief for the New Technologies – the Disadvantages of the Regulations and the
Proposition of its Modification 529

DOBROŚLAWA ANTONÓW

- Opłaty publiczne w działalności gospodarczej na przykładzie branży transportu
drogowego
Public Charges in Business on the Example of the Road Transport Trade 537

ELŻBIETA HAJDUGA

- Łączenie działalności rolniczej z pozarolniczą (wymogi ewidencyjne w zakresie
opodatkowania dochodu)
Combining Agricultural and Non-Agricultural Activities (Recording Requirements
in Terms of Income Tax) 547

PRZEMYSŁAW PEST

- O potrzebie racjonalizacji stawek podatku od wydobycia niektórych kopalin
The Need for Rationalization of Tax Rates on the Extraction of Certain Minerals 559

**PROBLEMY FUNKCJONOWANIA PODATKU
OD TOWARÓW I USŁUG**

WITOLD STANISŁAW MODZELEWSKI

- Ślepy zaułek harmonizacji podatku od towarów i usług – droga wyjścia?
Dead-End in Harmonization of Tax on Goods and Services – Possible Way Out? 571

TERESA FAMULSKA

- Preferencje w podatku od towarów i usług dla małych i średnich przedsiębiorstw
w warunkach jednolitego rynku europejskiego
Preferences in Tax on Goods and Services for Small and Medium-Sized
Enterprises in Conditions of EU Single Market 579

BEATA ROGOWSKA-RAJDA	
Wybrane problemy poboru VAT w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej	
VAT Collection in the Judgements of the Court of Justice of the European Union – Selected Issues	589
TOMASZ TRATKIEWICZ	
W kierunku jednej stawki VAT – korzyści i wyzwania na przykładzie Polski	
Towards Single VAT Rate – Benefits and Challenges on the Example of Poland	601
TOMASZ MARIUSZ BUDZYŃSKI	
Fiskalne aspekty podatku od towarów i usług w Polsce	
Fiscal Aspects of Value Added Tax in Poland	611
DARIUSZ PAUCH	
Transakcja karuzelowa jako forma oszustwa w podatku od wartości dodanej	
Carousel Fraud as a Form of Fraud in the Value Added Tax	621
PATRYCJA MONIKA KOZŁOWSKA	
Prawnopodatkowe skutki głównych nieprawidłowości w obrocie paliwami	
Tax Legislative Effects of Major Irregularities in the Fuel Market	631
RAFAŁ LIPNIEWICZ	
Electronic Services and VAT Jurisdiction Rules in the European Union	
Usługi elektroniczne a jurysdykcja w zakresie VAT w Unii Europejskiej	643
EWELINA SKWIERCZYŃSKA	
Preproporcjonalne i proporcjonalne odliczenie podatku naliczonego od 2016 r. jako racjonalizacja mechanizmu podatku od towarów i usług	
Pre-Proportional and Proportional Input Tax Deduction as the Rationalization of the Mechanism of VAT	651
TOMASZ KAZIMIERZ CHOJNACKI	
Główne przyczyny trudności w praktycznej realizacji obowiązków komornika sądowego jako płatnika podatku od towarów i usług	
Main Reasons for Difficulties in Practical Realization of Duties Encountered by the Court Enforcement Officer as a Value Added Tax Remitter	659

PERSONALIZACJA I SPOŁECZNE UWARUNKOWANIA SYSTEMU PODATKOWEGO

ANNA KRAJEWSKA	
Opodatkowanie pracy w OECD. Analiza porównawcza i wnioski dla Polski	
Labour Taxation in OECD. Comparative Analysis and Conclusions for Poland	669
HANNA KUZIŃSKA	
Prospołeczne proporcje polskiego systemu podatkowego. Wybrane zagadnienia	
Ratio of the Prosocial Aspect in the Polish Tax System. Selected Issues	681

BOŻENA STANEK

Zasady podatkowe A. Smitha jako kryterium oceny podatku liniowego
Adam Smith's Tax Principles as a Criterion for Evaluation of Flat Tax 691

ROBERT ZIELIŃSKI

Instrumenty personalizacji podatkowej w konstrukcji podatku dochodowego
od osób fizycznych
Instruments of Tax Personalisation in the Structure of Personal Income Tax 701

ARTUR MUDRECKI

Główne problemy występujące w podatkach dochodowych na tle orzecznictwa
sądów administracyjnych
The Main Problems Encountered in Income Taxes on the Background of the
Case Law of Administrative Courts 711

RENATA BUDLEWSKA

Ulga na dzieci jako instrument realizacji polityki prorodzinnej w Polsce
Child Tax Credit as an Instrument of Family Policy in Poland 725

SŁAWOMIRA KAŃDUŁA, JOANNA ŚMIECHOWICZ

Podatki i opłaty lokalne w kontekście międzygminnych nierówności dochodowych
Local Taxes and Fees in the Context of the Intercommunal Inequality of Revenues . . . 735

RECENZJE

MACIEJ MISZEWSKI

Recenzja: M. Bałtowski, P. Kozarzewski, *Zmiana własnościowa polskiej gospodarki
(1989–2013)*, PWE, Warszawa 2014, ss. 429
Review: M. Bałtowski, P. Kozarzewski, *Changing the Ownership of the Polish
Economy (1989–2013)*, PWE, Warsaw 2014, pp. 429 747