

Finanse-Problemy-Decyzje

Tom 1

Teresa Famulska, Krystyna Znaniecka (red.)

Sponsorzy:

Konferencja współfinansowana ze środków województwa śląskiego



Śląskie. Pozytywna energia



Finanse-Problemy-Decyzje

Tom 1

Teresa Famulska, Krystyna Znanińska (red.)

Rozdział I Problematyka ogólna finansów publicznych

Agnieszka Alińska, Katarzyna Wasiak, Czy stabilność systemu finansowego można uznać za dobro publiczne?

Grażyna Borys, System wsparcia energetyki prosumenckiej w Polsce

Bożena Ciupek, Publiczne środki pieniężne w finansowaniu działalności innowacyjnej przedsiębiorstw – perspektywa finansowa 2014-2020

Justyna Dyduch, Rozwój rynku unijnych uprawnień do emisji gazów cieplarnianych

Sławomir Franek, Wieloletni plan finansowy państwa – obszary oceny

Aneta Kargol-Wasiluk, Równowaga budżetowa versus równowaga instytucjonalna w sektorze finansów publicznych w Polsce

Maria Kosek-Wojnar, Zasada przejrzystości finansów publicznych a wpływy z prywatyzacji

Piotr Podsiadło, Pomoc de minimis jako instrument polityki pomocy publicznej w Unii Europejskiej

Rozdział II Finanse samorządowe

Marek Dylewski, Zadłużenie JST - problemy nowej perspektywy finansowej UE

Jarosław Dziuba, Dochody z podatku od środków transportowych w miastach na prawach powiatu w kontekście zasady samodzielności finansowej

Beata Filipiak, Postrzeganie ryzyka instrumentów dłużnych przez JST – wyniki badań empirycznych

Agnieszka Franczak, Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych jako forma pomocy publicznej udzielanej przez gminne organy podatkowe

Katarzyna Owsiak, **Wieloletnia prognoza finansowa jako instrument zarządzania finansami jednostek samorządu terytorialnego**

Marzanna Poniadowicz, **Kontrowersje wokół idei budżetu partycypacyjnego jako instrumentu finansów lokalnych**

Joanna Śmiechowicz, **Wydatki socjalne samorządu lokalnego i regionalnego w Polsce w kontekście problemów ubóstwa**

Artur Walasik, **Zakres i metody konkurencji podatkowej między władzami lokalnymi**

Rozdział III Zagadnienia podatkowe w teorii i praktyce

Ryta Dziemianowicz, Adam Wyszowski, Renata Budlewska, **Tax expenditures jako element konstrukcji polskiego podatku od dochodów osobistych**

Teresa Famulska, **Aspekt podmiotowy strategii podatkowej przedsiębiorstw w zakresie podatku od towarów i usług**

Joachim Foltys, Urszula Romaniuk, **Outsourcing w strategiach podatkowych**

Marcin Jamroży, **Planowanie podatkowe działalności prowadzonej przez zagraniczny zakład**

Marta Kluzek, **Rozwiązania podatkowe a płynność finansowa przedsiębiorstw**

Beata Rogowska-Rajda, **Podatek VAT a swoboda świadczenia usług w Unii Europejskiej**

Jolanta Szolno-Koguc, Małgorzata Twarowska, **Kierunki zmian pokryzysowych w systemach podatkowych w krajach Unii Europejskiej**

Tomasz Tratkiewicz, **Podatek od towarów i usług jako narzędzie polityki fiskalnej w latach 2004-2013**

Agnieszka Alińska, Katarzyna Wasiak

Szkoła Główna Handlowa w Warszawie

CZY STABILNOŚĆ SYSTEMU FINANSOWEGO MOŻNA UZNAĆ ZA DOBRO PUBLICZNE?

Streszczenie

Celem opracowania było przeprowadzenie analizy stabilności systemu finansowego pod kątem możliwości przypisania jej cech dobra publicznego. Uznanie bowiem stabilności systemu finansowego za dobro publiczne warunkuje określoną rolę państwa w tym zakresie. W opracowaniu przedstawiono także teoretyczną analizę możliwości zakwalifikowania systemu finansowego do kategorii dóbr spełniających cechy dóbr publicznych. Autorki dochodzą do wniosku, że jeżeli stabilność systemu finansowego nie byłaby w sensie ścisłym dobrem publicznym (lub przynajmniej dobrem wspólnym), a co najwyżej dobrem grupowym, to należałoby zastanowić się nad obecnym zakresem i stopniem odpowiedzialności państwa i jego instytucji za działania na rzecz tej stabilności. Argumenty przedstawione w opracowaniu świadczą jednak na korzyść postrzegania stabilności za dobro publiczne. Jest to zatem przyzwolenie dla instytucji sektora publicznego na interwencje i ingerencję w taki sposób, aby minimalizować ryzyko destabilizacji.

CAN FINANCIAL SYSTEM STABILITY BE CONSIDERED A PUBLIC GOOD?

Summary

The aim of the study was to analyze the stability of the financial system to answer the question if this stability has characteristics of the public good. If the answer is positive it determines the specific role of the state in the field of financial system stability. The paper presents also a theoretical aspects of the possibility to qualify the financial system to the category of public goods. The authors conclude that if the stability of the financial system is not in the strict sense the public good (or at least the common good) it should consider the scope and degree of responsibility of the state and its institutions for action aimed at stabilizing financial stability. The arguments presented in the paper demonstrate, however, in favor of the recognition of the stability as a public good. It is therefore a mandate for public sector interventions and interference in such a way as to minimize the risk of destabilization.

Grażyna Borys

Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu

SYSTEM WSPARCIA ENERGETYKI PROSUMENCKIEJ W POLSCE

Streszczenie

Przedmiotem referatu jest analiza systemu wsparcia energetyki prosumenckiej w Polsce. System ten funkcjonuje od 2013 r. w oparciu o regulacje znowelizowanego prawa energetycznego. Celem opracowania jest prezentacja istoty energetyki prosumenckiej oraz identyfikacja i syntetyczna charakterystyka podstawowych instrumentów administracyjno-finansowych i ekonomiczno-finansowych stymulujących rozwój mikroinstalacji generacji rozproszonej wykorzystującej odnawialne źródła energii. Szczególnie dużo miejsca poświęcono charakterystyce taryf gwarantowanych oraz priorytetowemu programowi „Prosument” uruchomionemu przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

THE SYSTEM OF PROSUMER ENERGETICS SUPPORT IN POLAND

Summary

The objective of the paper is to analyse the system of prosumer energetics support in Poland. The system has been functioning since 2013 based on the regulations provided by the revised Energy Law. The purpose of the study is to present the essence of prosumer energetics and also the identification and synthetic characteristics of basic administrative and financial as well as economic and financial instruments stimulating the development of micro-installations of dispersed generation taking advantage of renewable energy sources. A lot of space was devoted, in particular, to the characteristics of feed-in tariffs and the “Prosumer” priority programme initiated by the National Fund for Environment Protection and Water Management.

Bożena Ciupek

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach

**PUBLICZNE ŚRODKI PIENIĘŻNE W FINANSOWANIU DZIAŁALNOŚCI
INNOWACYJNEJ PRZEDSIĘBIORSTW – PERSPEKTYWA FINANSOWA
2014-2020**

Streszczenie

Czynnikiem o szybko rosnącym znaczeniu dla rozwoju gospodarczego stają się innowacje. Ze względu na specyfikę działalności innowacyjnej przedsiębiorstwa oczekują od władzy publicznej jej wspierania i podejmowania działań proinnowacyjnych. Stąd też za cel artykułu przyjęto przedstawienie obecnej aktywności innowacyjnej polskich przedsiębiorstw oraz uzasadnienie konieczności pomocy publicznej w jej wspieraniu, a także wskazanie kierunków i publicznych źródeł finansowania działań służących wzmocnieniu potencjału innowacyjnego przedsiębiorstw. Osiągnięciu tak postawionego celu służą zarówno rozważania teoretyczne poparte analizą danych statystycznych dotyczących problemów innowacyjności polskich przedsiębiorstw, jak i wskazanie możliwości ich rozwiązywania przy wykorzystaniu środków finansowych możliwych do wykorzystania w ramach perspektywy finansowej 2014-2020.

Bożena Ciupek

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach

**FINANCING OF INNOVATIVE BUSINESSES WITH PUBLIC FUNDS - FINANCIAL
PERSPECTIVE 2014-2020**

Summary

Current stage of social and economic development is called the knowledge-based economy, and innovation is a factor of rapidly growing importance for its further development. Basing the economies on the use of innovation is particularly justified in times of globalization and the deepening of European integration process.

The purpose of this article is to present the current innovation activity of Polish enterprises, justification of the need for public aid in its support, and an indication of the directions and sources of financing the activities aimed at enhancing the innovative potential of companies.

To achieve so stated objective there has been conducted theoretical consideration as well as analysis of statistical data on the problems of innovativeness of Polish enterprises and an indication of the possibility of solving them using the resources available for Polish enterprises within the financial perspective 2014-2020.

A spending review is one of the main instruments of public policy evaluation. A broader term evaluation of public policies is defined as the analysis of the results of public interventions on the state of the economy and on society. The paper seeks to verify the thesis that expenditure maintenance requires an individualized approach taking into account the specifics of the country, which determine the optimal realization of the objectives of the review. The use of universal, general methods is a necessary condition, but not sufficient, for optimal achievement of the objectives.

Justyna Dyduch

Akademia Górniczo-Hutnicza im. Stanisława Staszica

ROZWÓJ RYNKU UNIJNYCH UPRAWNIENÍ DO EMISJI GAZÓW CIEPLARNIANYCH

Streszczenie

Wykorzystanie mechanizmów rynkowych w ochronie środowiska spowodowało powstanie rynków finansowych, na których handluje się prawami do emisji zanieczyszczeń. Szczególny wpływ na rozwój tych rynków miało wprowadzenie unijnego systemu handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych oraz tzw. mechanizmów elastyczności w ramach protokołu z Kioto. Unijny rynek jest największym systemem handlu emisjami na świecie pod względem wartości i wolumenu transakcji i coraz ważniejszym segmentem światowych rynków finansowych. Sytuacja na tym rynku jest istotna dla przedsiębiorstw chcących nabyć uprawnienia w celu pokrycia emisji gazów cieplarnianych, podmiotów inwestujących w tzw. niskoemisyjne technologie energetyczne oraz podmiotów zainteresowanych osiągnięciem zysków z transakcji spekulacyjnych.

Unijny rynek, chociaż pierwotnie miał służyć efektywnej kosztowo alokacji emisji gazów cieplarnianych między emitentami w skali UE, traktowany jest obecnie jako narzędzie wspierania rozwoju inwestycji w technologie niskoemisyjne. Rynek ten od początku swojego powstania (2005 r.) cechuje się znaczną zmiennością cen (ryzykiem), a niższy od oczekiwanego poziom cen nie jest silnym bodźcem do inwestowania w ograniczanie emisji gazów cieplarnianych. Stanowi to powód podejmowania przez UE działań administracyjnych mających na celu zwiększenie ceny uprawnień. Wpływ na dalsze funkcjonowanie unijnego rynku może mieć, oprócz unijnej polityki ograniczania podaży uprawnień, również zawarcie światowego porozumienia klimatycznego i połączenie unijnego rynku z jego odpowiednikami w innych krajach.

Justyna Dyduch

Akademia Górniczo-Hutnicza im. Stanisława Staszica

DEVELOPMENT OF THE EUROPEAN UNION CARBON ALLOWANCES MARKET

Summary

The use of market mechanisms in environmental protection was the cause of coming into being of financial markets on which emission allowances are traded. Introduction of the European Union Emissions Trading System and mechanisms under the Kyoto Protocol exerted a particular influence on the development of these markets. The EU market is the biggest emission allowance market in the world in terms of trading volume and value and becomes a more and more important element of global financial markets. A situation on this market is essential for enterprises wishing to acquire carbon allowances in order to cover their greenhouse gases emissions entities investing in low-carbon technologies and entities interested in gaining profits from speculative transactions.

Although the EU carbon market was primarily designed to assure a cost-effective allocation of greenhouses gases emissions among emitters in the EU scale, nowadays it is treated as a means of supporting the development of investments in low-carbon technologies. This market since its implementation in 2005 is characterized by significant price volatility (risk) and the lower than expected price level is not a strong incentive to investing in abatement of greenhouse gases emissions. This fact is an enough reason for the EU to take administrative actions aimed at increasing prices of carbon allowances. An influence on the subsequent functioning of the EU carbon market may have, besides the EU policy of reducing carbon allowances supply, concluding global agreement on greenhouse gases emissions reduction and linking the EU carbon market with its counterparts in other states.

Sławomir Franek

Uniwersytet Szczeciński

WIELOLETNI PLAN FINANSOWY PAŃSTWA – OBSZARY OCENY

Streszczenie

W artykule przedstawiono problematykę stosowania wieloletniego planowania budżetowego. Wskazano na cele, jakim powinno służyć wdrażanie tego rozwiązania. Zasadniczą uwagę zwrócono na ocenie zmian związanych z tworzeniem w Polsce Wieloletniego Planu Finansowego Państwa.

MULTI-YEAR FINANCIAL PLAN OF THE STATE - AREAS OF ASSESSMENT

Summary

The article presents the problem of the adoption of the multi-year budgeting. It indicates the purpose of implementation of this solution in the budgetary systems of different countries. The main attention was paid to the assessment of changes associated with the existence of the Multi-Year Financial Plan of the State in Poland.

Aneta Kargol-Wasiluk

Uniwersytet w Białymstoku

RÓWNOWAGA BUDŻETOWA VERSUS RÓWNOWAGA INSTYTUCJONALNA W SEKTORZE FINANSÓW PUBLICZNYCH W POLSCE

Streszczenie

Celem artykułu jest zaprezentowanie ewolucji podejścia do kwestii równowagi budżetowej w świetle wybranych teorii finansów publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem dorobku teoretycznego nowej ekonomii instytucjonalnej (NEI). Takie ujęcie wydaje się atrakcyjne intelektualnie, ponieważ problem równowagi w świetle teorii NEI nie jest jeszcze w literaturze dobrze rozpoznany. Artykuł jest podzielony na trzy główne części, w których autorka omawia następujące zagadnienia: a) problem równowagi – deficyt i dług publiczny w Polsce na tle państw Unii Europejskiej (UE); b) ewolucja podejścia do równowagi budżetowej w teorii finansów publicznych; c) równowaga instytucjonalna w sektorze finansów publicznych jako próba stworzenia modelu teoretycznego – wnioski dla Polski.

BUDGET BALANCE VERSUS INSTITUTIONAL EQUILIBRIUM IN THE PUBLIC FINANCE SECTOR IN POLAND

Summary

The budget balance analysis in the light of the chosen theories of the public finance, with particular reference to the theoretical achievements of the new institutional economics (NEI) is a purpose of the article. It seems to be intellectually attractive, because the budget balance problem in the light of the NEI theory in literature is still not identified well. The article is divided into three parts, in which the authoress is discussing the following issues: a) the budget balance problem – the deficit and the public debt in Poland in relation to the European Union countries; b) evolution of views on the budget balance in theories of the public finance, c) institutional equilibrium in the public finance sector as the attempt to create the theoretical model – the implications for Poland.

Maria Kosek-Wojnar

Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie

ZASADA PRZEJRZYSTOŚCI FINANSÓW PUBLICZNYCH A WPLYWY Z PRYWATYZACJI

Streszczenie

W artykule zaprezentowano problematykę respektowania zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych w świetle wpływów z prywatyzacji. Przedstawiono liczne argumenty przemawiające za tym, iż zasada ta nie jest w ogóle respektowana. Zaproponowano zmianę sposobu rozdysponowania wpływów z prywatyzacji, która polegać ma na tym, że wpływy te będą źródłem dochodów budżetu państwa a nie jego przychodów.

THE PRINCIPLE OF TRANSPARENCY OF PUBLIC FINANCE AND PRIVATIZATION PROCEEDS

Abstract

The article presents the issues of respecting the principle of openness and transparency of public finances in light of the proceeds from privatization. Presented a number of arguments for the fact that this principle is not respected at all. Proposed change in the method of distribution of proceeds from privatization, which rely on is the fact that these impacts will be a source of income of the state budget rather than its revenues.

Piotr Podsiadło

Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie

**POMOC DE MINIMIS JAKO INSTRUMENT POLITYKI POMOCY PUBLICZNEJ
W UNII EUROPEJSKIEJ**

Streszczenie

Z punktu widzenia występującej w odniesieniu do małych i średnich przedsiębiorstw luki kapitałowej, istotnego znaczenia nabiera możliwość stosowania zasady *de minimis*. Pozwala ona państwom członkowskim UE na szybkie udzielanie dotacji przedsiębiorstwom, w szczególności małym i średnim przedsiębiorstwom, w ograniczonej wysokości bez konieczności zgłaszania takiej pomocy Komisji Europejskiej oraz przystępowania do procedur administracyjnych. Zasada opiera się na założeniu, że w zdecydowanej większości przypadków dotacje w niewielkiej wysokości nie mają wpływu na wymianę handlową i konkurencję między państwami członkowskimi i w związku z tym nie stanowią pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE. Przedmiotem artykułu jest analiza zasad dopuszczalności pomocy publicznej w oparciu o przyjęte przez Komisję Europejską w 2006 i 2013 r. rozporządzenia wykonawcze dotyczące pomocy publicznej udzielanej na podstawie zasady *de minimis*. Przyjęta w artykule teza badawcza opiera się na stwierdzeniu, że w Polsce w okresie kryzysu finansowego i gospodarczego pomoc *de minimis* wykazywała tendencję rosnącą, stanowiąc tym samym, obok środków tymczasowych kierowanych do zagrożonych przedsiębiorstw, jeden z najważniejszych czynników gwarantujących finansowanie z punktu widzenia występującej w odniesieniu do małych i średnich przedsiębiorstw luki kapitałowej.

Piotr Podsiadło

Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie

**DE MINIMIS AID AS AN INSTRUMENT OF STATE AID POLICY IN THE
EUROPEAN UNION**

Summary

From the viewpoint of equity gap, occurring in relation to small and medium-sized enterprises, the possibility of applying the *de minimis* rule gains more in importance. It allows the EU Member States for fast provision of grants to enterprises, especially to small and medium-sized enterprises, in a limited amount without notifying such aid to the European Commission and following the administrative procedures. The principle is based on the assumption that in the vast majority of cases a small amount of subsidies have no effect on trade and competition between the Member States and consequently does not form state aid within the meaning of art.107 par.1 TFEU. The subject of the article is an analysis of the rules of state aid admissibility on the basis of the implementing regulations, adopted by the European Commission in 2006 and 2013 on state aid provided under the *de minimis* rule. The thesis taken in the article is based on the statement that in Poland during the financial and economic crisis *de minimis* aid showed a growing tendency, thereby forming, in addition to provisional measures addressed to enterprises in difficulty, one of the most important factors ensuring financing from the perspective of equity gap occurring in relation to small and medium-sized enterprises.

Marek Dylewski

Wyższa Szkoła Bankowa w Poznaniu

ZADŁUŻENIE JST - PROBLEMY NOWEJ PERSPEKTYWY FINANSOWEJ UE

Streszczenie

Nadchodząca nowa perspektywa finansowa w UE jest podstawą rozważań w zakresie możliwości absorpcji zadłużenia w JST. W artykule zaprezentowano nowe zasady wykorzystywania instrumentów dłużnych i ich limitacji na tle zrealizowanych budżetów lat poprzednich. Poruszone kluczowe problemy to możliwości finansowania inwestycji w JST w nadchodzącym okresie programowania środków UE w kontekście wykorzystania instrumentów dłużnych oraz znaczenie nadwyżki operacyjnej w tworzeniu warunków finansowych nowej perspektywy finansowej.

LOCAL GOVERNMENT DEBT - PROBLEMS OF A NEW FINANCIAL PERSPECTIVE OF THE EU

Summary

Upcoming new financial perspective in the EU is based on considerations with regard to the possibility of absorption of debt in local government. In the article were presented the new rules the use of debt instruments and limitation on the background of the completed budgets in previous years. Raised key issues is funding investment in local government in the upcoming programming period of the EU in the context of the use of debt instruments and the importance of the operating surplus in the creation of the financial terms of the new financial perspective.

Jarosław Dziuba

Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu

**DOCHODY Z PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH W MIASTACH
NA PRAWACH POWIATU W KONTEKŚCIE ZASADY SAMODZIELNOŚCI
FINANSOWEJ**

Streszczenie

Celem artykułu jest przedstawienie dopuszczalnych prawem możliwości kształtowania przez jednostki samorządu terytorialnego elementów podatku od środków transportowych oraz ocena wykorzystania tych uprawnień i ich budżetowych skutków na przykładzie miast na prawach powiatu.

Na podstawie analizy aktów prawnych można stwierdzić, że kompetencje organów samorządowych są w tym zakresie niewielkie i ograniczają się tylko do możliwości obniżania stawek podatkowych oraz ich różnicowania, wprowadzania zwolnień na podstawie kryteriów przedmiotowych, umarzania zaległości podatkowych oraz rozkładania ich na raty lub odraczania terminów płatności. Z analizy budżetów miast za lata 2011-2013 wynika wniosek, że znaczące skutki podatkowe wywarło tylko uprawnienie do kształtowania stawek podatkowych, jednak jego wpływ na dochody ogółem, ze względu na niewielki udział omawianego podatku w strukturze dochodów, był marginalny.

Jarosław Dziuba

Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu

TAX REVENUES FROM TRANSPORTATION MEANS IN CITIES WITH COUNTY RIGHTS IN THE CONTEXT OF FINANCIAL INDEPENDENCE RULE

Summary

The purpose of the article is to present the legally justified possibilities of influencing tax components from transport means, by the local authority units, as well as the assessment of these powers implementation and their budgetary effects based on the example of cities with county rights.

Following the analysis of legal acts it can be stated that the competencies of local authorities are limited in this area and come down only to the possibility of tax rates reduction and their diversification, to introducing tax exemptions based on substantive criteria, tax arrears redemption and spreading their payments into instalments or postponing payment deadlines. The analysis of city budgets in the period 2011-2013 allows for concluding that the significant tax effects resulted from the right to influence tax rates only, however, its influence on total revenues was marginal due to the limited share of the discussed tax in the overall revenue structure.

Beata Filipiak

Uniwersytet Szczeciński

**POSTRZEGANIE RYZYKA INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH PRZEZ JST –
WYNIKI BADAŃ EMPIRYCZNYCH**

Streszczenie

Artykuł prezentuje postrzeżenie ryzyka przez organy jednostek samorządu terytorialnego, które jest związane z procesem wyboru instrumentów dłużnych, zaciągania długu oraz wystąpieniem czynników ryzyka w trakcie wykorzystania instrumentów dłużnych. Problem nadmiernego zadłużenia, czy też podjęcia błędnej decyzji związanej z wyborem instrumentu dłużnego staje się ważny z punktu widzenia utrzymania płynności finansowej w czasie, jak również zapewnienia odpowiedniego poziomu dóbr i usług na rzecz społeczeństwa. W artykule zaprezentowano badania empiryczne uzyskane w oparciu o metodę analizy szeregów czasowych, jak również wyniki uzyskane techniką ankietową.

**RISK PERCEPTION OF DEBT INSTRUMENTS DEBT IN LOCAL GOVERNMENTS
UNITS - RESULTS OF EMPIRICAL RESEARCH**

Summary

This article presents the perception of risk by the local government, which is associated with the process of selection debt, borrowing, debt, and the occurrence of risk factors during the use of debt instruments. The problem of excessive debt, or making a wrong decision regarding the choice of debt instrument becomes important from the point of view of maintaining liquidity at a time, as well as to ensure an adequate level of goods and services to society. The paper presents empirical studies obtained using the method of time series analysis, as well as the results obtained questionnaire technique.

Agnieszka Franczak

Akademia im. Jana Długosza w Częstochowie

ULGI W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH JAKO FORMA POMOCY PUBLICZNEJ UDZIELANEJ PRZEZ GMINNE ORGANY PODATKOWE

Streszczenie

Pomoc udzielana podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą przez organy podatkowe często, chociaż nie zawsze, stanowi pomoc publiczną. Kryzys finansowy spowodował, że przedsiębiorstwa szczególnie liczą na wsparcie ze strony władz lokalnych między innymi poprzez preferencyjne zasady przyznawania ulg w zakresie prawa podatkowego. W artykule przeprowadzono analizę warunków udzielania pomocy publicznej przez gminne organy podatkowe w formie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz analizę wysokości tej pomocy.

EXEMPTIONS IN TAX LIABILITIES AS A FORM OF PUBLIC ASSISTANCE GRANTED BY LOCAL TAXING AUTHORITIES

Summary

Relief granted to commercial interests by taxing authorities frequently, but not always, takes the form of state aid. The financial crisis has caused companies to count on support from local authorities in the form of, among others, preferential policies in granting credits in the area of tax law. The objective of the study is an analysis of permissible conditions under which local taxing authorities may grant tax credits.

Katarzyna Owsiak

Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA JAKO INSTRUMENT ZARZĄDZANIA FINANSAMI JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Streszczenie

Wieloletnia prognoza finansowa (WPF) sporządzana obligatoryjnie od 2011 r. przez jednostki samorządu terytorialnego miała być dokumentem zawierającym nie tylko dane prognostyczne dotyczące podstawowych kategorii finansowych, ale także realizowanych przedsięwzięć. Już po pierwszym roku stosowania można było spotkać się z opinią, że WPF nie jest idealnym dokumentem planistycznym i zarządczym, a zapisy dotyczące WPF zawarte w ustawie o finansach publicznych z 2009 r. oceniane zostały jako niedoprecyzowane. Najwięcej wątpliwości wzbudzały realizacyjność danych, zgodność WPF z uchwałą budżetową, kompetencje organów jednostek samorządu terytorialnego w zakresie dokonywania różnych zmian w trakcie roku budżetowego oraz kwestie związane z wykazem przedsięwzięć. Wydaje się, że z punktu widzenia Ministerstwa Finansów, cel dla którego wprowadzono WPF został osiągnięty. Ministerstwo Finansów od 2013 r. na bieżąco monitoruje kondycje finansową samorządów, w tym poziom dochodów, wydatków, deficyt i dług jednostek samorządu terytorialnego na dany rok budżetowy i trzy kolejne lata, dzięki obowiązkowi elektronicznego przekazywania uchwał i zarządzeń w sprawie WPF.

W artykule zostały wskazane wybrane aspekty wzbudzające kontrowersje przy sporządzaniu WPF, przy jednoczesnej próbie odpowiedzi na pytanie czy WPF spełniła swoją rolę jako instrument zarządzania finansami?

Katarzyna Owsiak

Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie

**LONG-TERM FINANCIAL FORECAST AS AN INSTRUMENT OF FINANCIAL
MANAGEMENT OF LOCAL GOVERNMENT UNITS**

Summary

Long-term financial forecast compiled mandatory since 2011 by local government units had to be a document containing not only the prediction on the basic financial categories, but also implemented projects. Already after the first year of application could meet up with the opinion that long-term financial forecast is not a perfect document planning and the management, and records of long-term financial forecast included in the Public Finance Act of 2009, were rated as imprecise. Most of doubt aroused realism of data, Long-term financial forecast compatibility with the budget resolution, the powers of local government bodies in the field of making various changes during the financial year as well as issues related to the list of projects. It seems that from the point of view of the Ministry of Finance, the purpose for which it was introduced long-term financial forecast has been reached. Ministry of Finance from 2013 to date monitor the financial condition of local governments, including the level of income, expenditure, deficit and debt of local government units for the financial year and the next three years, thanks to the obligation of the electronic transmission of resolutions and ordinances on long-term financial forecast.

The article indicated some aspects of very controversial in the preparation of long-term financial forecast while attempting to answer the question whether long-term financial forecast has fulfilled its role as an instrument of financial management?

Marzanna Poniatowicz
Uniwersytet w Białymstoku

KONTROWERSJE WOKÓŁ IDEI BUDŻETU PARTYCYPACYJNEGO JAKO INSTRUMENTU FINANSÓW LOKALNYCH

Streszczenie

W dobie kryzysu gospodarczego i finansowego coraz więcej uwagi poświęca się idei racjonalizacji wydatków publicznych w drodze bezpośredniego włączenia lokalnych wyborców w sprawy publiczne. W Polsce po okresie swoistej euforii obywatelskiej związanej z upadkiem systemu socjalistycznego i reaktywowaniem w 1990 r. samorządności terytorialnej obserwuje się ostatnio osłabienie zaangażowania obywatelskiego w działalność samorządową i związane z tym postawy swoistej apatii obywatelskiej. W tych warunkach zrozumiałe staje się coraz większe zainteresowanie, zarówno wśród teoretyków finansów lokalnych, jak i praktyków samorządowych, ideą budżetu partycypacyjnego jako instrumentu demokracji bezpośredniej oraz mechanizmu uczestnictwa mieszkańców wspólnoty samorządowej w decydowaniu o wydatkach publicznych w drodze typowania do realizacji konkretnych projektów i inwestycji samorządowych. Celem artykułu jest nie tylko identyfikacja podstawowych zalet budżetu partycypacyjnego jako instrumentu racjonalizacji lokalnych wydatków publicznych, ale również określenie kluczowych wad i dysfunkcji związanych z analizowanym instrumentem. Autorka próbuje odpowiedzieć na pytanie, na ile działania zainicjowane przez władze samorządowe poszczególnych miast to rzeczywisty przejaw chęci bezpośredniego uwzględnienia preferencji lokalnych społeczności w aspekcie racjonalizacji procesu wydatkowania środków publicznych, a na ile to tylko rodzaj gry z obywatelami, a więc rytualnej i pozornej partycypacji społecznej, stwarzającej namiastkę decyzyjności obywateli, odwracającej ich uwagę od prawdziwych, systemowych problemów polskich finansów lokalnych.

Marzanna Poniatowicz
Uniwersytet w Białymstoku

**CONTOVERSIES RALATIG TO THE CONCEPT OF A PARTICIPATORY
BUDGET AS A LOCAL FINACIAL INSTRUMENT**

Summary

In Poland, following a period of what might be described as civic euphoria resulting from the fall of the communist system and the reactivation of local self-government in 1990, there has more recently been observed a weakening of public involvement in local government activity, along with attitudes reflecting a kind of civic apathy. Under such conditions, there is understandably a growing interest, among both theoreticians in the field of local finance and those involved in local government in practice, in the concept of a participatory budget as an instrument of direct democracy and a mechanism for participation by local residents in public expenditure decision-making. The purpose of this article is not only to identify the basic advantages of a participatory budget as an instrument for the rationalisation of local public expenditure, but also to point out the main dysfunctions of Polish participatory budgets. The author tries to answer the question of how far the actions initiated by the authorities of particular cities indicate a real desire to take direct account of the preferences of local communities in determining the priorities of public spending, and how far it is simply a kind of game being played with the public, a ritual and superficial form of social participation giving citizens an illusion of involvement in decision-making and distracting them from the real systemic problems of Polish local finance.

Joanna Śmiechowicz

Uniwersytet Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie

**WYDATKI SOCJALNE SAMORZĄDU LOKALNEGO I REGIONALNEGO
W POLSCE W KONTEKŚCIE PROBLEMÓW UBÓSTWA**

Streszczenie

Problem ubóstwa w Polsce nasila się w ostatnich latach, a odpowiedzialne za wykonywanie większości zadań z dziedziny pomocy społecznej jednostki samorządu terytorialnego (jst) same borykają się obecnie trudnościami finansowymi. Niniejsze opracowanie poświęcone jest analizie wielkości wydatków na pomoc społeczną samorządu w Polsce z uwzględnieniem czynników determinujących je tj. stopy bezrobocia, ubóstwa oraz zasobności jst.

**SOCIAL ASSISTANCE EXPENDITURE OF LOCAL AND REGIONAL SELF-
GOVERNMENT IN POLAND IN THE CONTEXT OF NEEDS OF THE SOCIETY**

Summary

The problem of poverty in Poland is increasing in recent years, and responsible for performing most tasks in the field of social assistance units of local self-government are now themselves facing financial difficulties. This study is devoted to the analysis of the volume of spending on social assistance of local government in Poland, taking into account the factors that determine them, i.e. the rate of unemployment, poverty and richness of local government units.

Artur Walasik

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach

**ZAKRES I METODY KONKURENCJI
PODATKOWEJ MIĘDZY WŁADZAMI LOKALNYMI**

Streszczenie

Przedmiotem opracowania jest określenie czynników przyczyniających się do zwiększenia skłonności władz lokalnych do rywalizacji w dostępie do ograniczonych źródeł dochodów podatkowych. Artykuł proponuje również wyodrębnienie dwóch kanonicznych modeli konkurencji podatkowej, zależnych od relacji w jakich pozostają względem siebie przestrzennie definiowany obszary oddziaływania fiskalnego podatku oraz wyznaczony granicami obszar administracyjny. W artykule sformułowano również dezyderat efektywności nakładów na pozyskanie źródeł dochodów podatkowych, w szczególności konieczność określenia barier opuszczenia jurysdykcji podatkowej.

Artur Walasik

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach

THE SCOPE AND METHODS OF LOCAL FINANCE COMPETITION

Summary

The subject of paper is to identify factors determining the propensity of local authorities to tax competition. The essence of tax competition is to gain the source of tax revenues. Hence, it is very convenient to make assumption that the prime factor intensifying tax competition should be fiscal deficit. The need to finance local budget expenditures amplifying the propensity to look for additional sources of taxation. Nevertheless it is possible the propensity in question is the consequence of so-called economic deficit. Economic deficit is the difference between *per capita* expenditures attributed to specified local society and *per capita* expenditures in reference local society. It is pointed that the number of inhabitants correlates positively with the degree of tax competition intensification.

Theoretical investigation allows to suggest two models of tax competition. The distinction between them depends on the relation between the area of local tax impact and the area under administrative power. The model of intensive tax competition is executed when these areas cover each other. The model of extensive tax competition is realized when the impact area includes the administration one.

The paper stresses on taking into consideration the problems of the efficiency of tax competition. In suggested context, the crucial problem is the permanence of the source of tax revenues. Especially, the lasting source of taxation induces the growth of efficiency. In particulars, the permanence of tax revenues depends on the existence the barriers of tax jurisdiction leaving.

Ryta Dziemianowicz, Adam Wyszowski, Renata Budlewska

Uniwersytet w Białymstoku

TAX EXPENDITURES JAKO ELEMENT KONSTRUKCJI POLSKIEGO PODATKU OD DOCHODÓW OSOBISTYCH

Streszczenie

Od 1991 r. w konstrukcji podatku od dochodów osobistych w Polsce wprowadzono wiele zmian, których przyczyn z jednej strony można upatrywać w zjawisku „starzenia się prawa”, z drugiej zaś w realizacji celów polityki społeczno-gospodarczej. W dużej części zmiany te dotyczyły zastosowanych w PIT tax expenditures. W wyniku nowelizacji ustawy, dla większości podatników opodatkowanie dochodów stało się nie tylko dużym ciężarem finansowym, ale także okazało się nietransparentne i nadmiernie skomplikowane. Jednocześnie wprowadzone do ustawy konstrukcje obniżające obciążenia podatkowe miały istotny wpływ na dochody budżetu z PIT. Celem artykułu jest przedstawienie zakresu stosowania tax expenditures w polskim podatku od dochodów osobistych, przeanalizowanie ich wpływu na wysokość obciążeń podatkowych podatników oraz na dochody budżetu państwa. Analiza została przeprowadzona w oparciu o nową metodologię identyfikacji tax expenditures.

TAX EXPENDITURES AS A PART OF POLISH PERSONAL INCOME TAX

Summary

Since the year of introduction the personal income tax in Poland (1991), there has been implemented a number of changes in the structure of this tax. They could be justified as the natural ‘aging of the law’ phenomenon, and, moreover in achieving the objectives of social and economic policy. In a large part these changes take part of tax expenditures applied in the PIT. As a result, for most taxpayers income taxation has become non-transparent and too much complicated. At the same time tax constructions which reduce tax burden have a significant impact on budget revenues from personal income tax. The purpose of this article is to present the scope of tax expenditures in the Polish personal income tax, and to analyse their impact on the tax burden of taxpayers, as well as the budget revenue. The analysis was conducted based on the own authors’ methodology for the identification of tax expenditures.

Teresa Famulska

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach

**ASPEKRT PODMIOTOWY STRATEGII PODATKOWEJ PRZEDSIĘBIORSTW
W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

Streszczenie

Celem artykułu jest wskazanie możliwości stosowania strategii podatkowej przez przedsiębiorstwa w zakresie podatku od towarów i usług w płaszczyźnie podmiotowej. Zidentyfikowano zasadnicze problemy i kryteria decyzyjne związane z wyborem statusu podmiotowego przedsiębiorstw w tym podatku. Rozważania skoncentrowano na zwolnieniach "podmiotowych" od podatku od towarów i usług oraz kategorii małego podatnika. Dokonano analizy skutków ekonomicznych wyboru przez przedsiębiorstwa zróżnicowanych statusów podmiotowych w podatku od towarów i usług.

**SUBJECT-RELATED ASPECTS OF THE CORPORATE TAX STRATEGIES IN
THE CONTEXT OF THE TAX ON GOODS AND SERVICES**

Summary

The article aims at presenting opportunities for applying a tax strategy by companies in the context of the tax on goods and services in the subject related layer. Major problems and decisional criteria of selection of the subject related status of companies in the context of this tax are identified. Much attention is paid to subject exemptions from the tax on goods and services and a category of the so-called 'small taxpayer'. An analysis of economic results of selecting diversified subject related statuses in the context of the tax on goods and services by companies is made.

Joachim Foltys*, Urszula Romaniuk**

**Politechnika Opolska*

***Politechnika Opolska, Opolski Urząd Skarbowy w Opolu*

OUTSOURCING W STRATEGIACH PODATKOWYCH

Streszczenie:

Przedmiot artykułu obejmuje dwie przenikające się sfery funkcjonowania podmiotów gospodarczych – outsourcing i wypełnianie obowiązków podatkowych. Zachodzi między nimi interakcja polegająca na sprzężeniu zwrotnym:

- zastosowanie outsourcingu wywołuje skutki w sferze obowiązków podatkowych,
- większość strategii podatkowych mających na celu minimalizację podatku, wymaga zastosowania outsourcingu.

Podstawowym celem artykułu jest zasygnalizowanie, że wciąż nie rozpoznano, w jakim stopniu decyzje podmiotów o skorzystaniu z outsourcingu są wywiedzione z przyczyn ogólnie uważanych za decydujące, a w jakim stopniu są efektem wdrożenia strategii podatkowych, zmierzających do minimalizacji obciążeń podatkowych. W drugiej kolejności opracowanie ma na celu przedstawienie kilku wybranych sposobów konstruowania strategii podatkowych w oparciu o różne rodzaje outsourcingu, w zależności od zakresu zmian wewnątrz korporacyjnych.

Joachim Foltys*, Urszula Romaniuk**

**Politechnika Opolska*

***Politechnika Opolska, Opolski Urząd Skarbowy w Opolu*

OUTSOURCING IN TAX STRATEGIES

Summary

A subject of the article embraces two penetrative spheres of the economic subject's functioning – outsourcing and a fulfillment of tax obligations. The interaction relying on the feedback declines between two spheres:

- appliance of outsourcing evokes consequences in the sphere of tax obligations,
- the majority of tax strategies with the object of tax minimization require application of outsourcing

A basic purpose of the article is to indicate the unrecognized level of entities' decisions on taking advantages of outsourcing that derive from generally considered crucial aspects either from the effect of implementation of tax strategies tending towards tax burden's minimization. Secondly, the essay aims to introduce several selected methods of designing tax strategies based on different sorts of outsourcing depending on the scope of the changes inside the corporation.

Marcin Jamróży
Szkoła Główna Handlowa w Warszawie

PLANOWANIE PODATKOWE DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ POPRZEZ ZAGRANICZNY ZAKŁAD

Streszczenie

Przedmiotem artykułu jest charakterystyka oraz wyjaśnienie determinant podatkowych realizacji bezpośredniej inwestycji zagranicznej w formie tzw. zakładu zagranicznego. Ciężar podatkowy nie jest jedynie wielkością daną, określoną przez otoczenie przedsiębiorstwa, lecz raczej wielkością, na którą można wpływać poprzez kształtowanie lub tworzenie struktur zagranicznych. Analiza obciążeń podatkowych podstawowych form bezpośrednich inwestycji zagranicznych pokazuje, że utworzenie zakładu zagranicznego jest podatkowo atrakcyjniejsze niż utworzenie spółki zależnej. Dochody przypisane zakładowi zagranicznemu nie podlegają podwójnemu opodatkowaniu w sensie ekonomicznym. Ponadto relacje przedsiębiorstwo macierzyste - zakład zagraniczny w zakresie finansowania, rozliczeń wewnętrznych, czy rozliczania strat, są podatkowo bardziej elastyczne niż stosunki pomiędzy nietransparentnymi spółkami powiązanymi.

TAX PLANNING OF ACTIVITIES CONDUCTED THROUGH PERMANENT ESTABLISHMENT

Summary

The purpose of this article is to characterize as well as clarify the tax implications of foreign direct investment in the form of a permanent establishment. The tax burden is not a fixed amount determined by the business environment but rather can be influenced by the type of business structure created. A tax analysis of foreign direct investment (FDI) has revealed that the creation of a permanent establishment is more fiscally profitable than the creation of a separate legal entity (subsidiary). The income of a permanent establishment is not subject to economic double taxation. In addition, there is more flexibility with a permanent establishment in other areas of decision-making such as financing, internal dealings or the settlement of losses.

Marta Kluzek

Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu

ROZWIĄZANIA PODATKOWE A PŁYNNOŚĆ FINANSOWA PRZEDSIĘBIORSTW

Streszczenie

Płynność finansową należy rozumieć jako zdolność przedsiębiorstwa do terminowego regulowania krótkoterminowych zobowiązań. Ponieważ podatki to świadczenie o przymusowym charakterze, dlatego też można rozważać kwestię, czy przepisy, z których wynika wielkość i terminy regulowania tychże zobowiązań, są ustalone tak, aby nie wpływały negatywnie na możliwość regulowania pozostałych wierzytelności przedsiębiorstwa. Dotyczy to w szczególności podatku dochodowego obciążającego działalność gospodarczą przedsiębiorstwa i podatku od towarów i usług. Zmiany, które weszły w życie od 1 stycznia 2013 r. w obydwu wspomnianych podatkach, są pretekstem do szczegółowej analizy takich rozwiązań podatkowych jak metoda kasowa i ulga na złe długi w podatku od towarów i usług oraz obowiązek korekty kosztów w podatku dochodowym w kontekście płynności finansowej przedsiębiorstw. Rodzi się też wątpliwość, czy prawo podatkowe jest właściwym miejscem, a regulacje podatkowe skutecznym narzędziem do przeciwdziałania zatorom płatniczym.

TAX SOLUTIONS AND LIQUIDITY OF COMPANIES

Summary

Liquidity should be understood as the ability of the enterprise to settle short-term liabilities. Because the taxes that benefit was forced, therefore, you can consider the issue of whether the provisions from which it appears to regulate the size and timing of these liabilities are fixed so as to not jeopardize the ability to regulate other obligations of the undertaking. This concerns in particular the income tax charged on business enterprises and the tax on goods and services. The changes, which came into force on 1 January 2013, in both of these taxes are a pretext for a detailed analysis of tax solutions such as cash basis and relief for bad debts in the tax on goods and services and the principle of cost adjustments in income tax in the context of liquidity companies. Also raises the question whether the tax law is the right place, and the tax regulations effective tool to combat congestion payments.

Beata Rogowska-Rajda

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach

Ministerstwo Finansów

PODATEK VAT A SWOBODA ŚWIADCZENIA USŁUG W UNII EUROPEJSKIEJ

Streszczenie

Artykuł koncentruje się na aspekcie opodatkowania podatkiem od wartości dodanej transgranicznego świadczenia usług. Jego celem jest zbadanie relacji pomiędzy harmonizacją podatku od wartości dodanej a swobodą świadczenia usług – jaki wpływ ma podatek od wartości dodanej na swobodę świadczenia usług na wspólnym rynku Unii Europejskiej oraz w jakim stopniu system tego podatku jest zdeterminowany koniecznością zapewnienia właściwego funkcjonowania tej swobody. W pierwszej kolejności w artykule przybliżono pojęcie jednolitego rynku wewnętrznego, skupiając się wyłącznie na jednej z jego fundamentalnych swobód – swobodzie świadczenia usług. Następnie analizą objęto wybrane zmiany w zakresie opodatkowania VAT świadczenia usług na przestrzeni ostatnich lat oraz przedstawiono zasady ich opodatkowania.

VAT AND THE FREEDOM OF SUPPLYING SERVICES IN THE EUROPEAN UNION

Summary

The Article concentrates on the aspect of VAT taxation of cross-border supply of services. It aims at exploring the relation between harmonization of the value added tax and the freedom of supplying services – how the value added tax influences the freedom of supplying services within the common UE market and to what extent the VAT system is determined by the necessity of ensuring the proper functioning of the freedom. Primarily, it is the concept of the common internal market that is presented in the Article with the focus exclusively put on one of its fundamental freedoms – the freedom of supplying services. Subsequently, the selected changes in the field of VAT taxation of supply of services taken recently are analysed as well as the rules of taxation of the services are provided.

Jolanta Szolno-Koguc, Małgorzata Twarowska
Uniwersytet Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie

KIERUNKI ZMIAN POKRYZYSOWYCH W SYSTEMACH PODATKOWYCH W KRAJACH UNII EUROPEJSKIEJ

Streszczenie

Celem pracy jest analiza zmian w rozwiązaniach podatkowych krajów Unii Europejskiej w wyniku kryzysu gospodarczo-finansowego. Od początku XXI wieku w większości krajów Unii Europejskiej następowało zmniejszenie obciążeń fiskalnych przede wszystkim w zakresie podatków dochodowych, co stwarzało korzystne warunki do rozwoju gospodarczego. Natomiast w czasie kryzysu wprowadzane były specyficzne podatki kryzysowe. W pracy przedstawione zostały zmiany w zakresie polityki podatkowej oraz propozycje wprowadzenia podatków antykryzysowych.

Niektóre cechy systemów podatkowych, chociaż nie były główną przyczyną kryzysu finansowego, to umożliwiały powstawanie nierównowag prowadzących do niego. W czasie kryzysu podatki i system podatkowy mogą i powinny pełnić funkcję stabilizacyjną dzięki działaniu automatycznych stabilizatorów koniunktury oraz narzędzi dyskrecjonalnych. Pogorszenie sytuacji budżetowej i wzrost zadłużenia we wszystkich krajach UE wymaga działań zmierzających do konsolidacji fiskalnej. W tym celu, poza ograniczaniem wydatków publicznych, konieczne jest również zwiększenie dochodów budżetowych poprzez wzrost obciążeń podatkowych. W najbliższych latach można spodziewać się zatem nie tylko wzrostu obciążeń fiskalnych oraz wprowadzania nowych form dodatkowego opodatkowania np. w odniesieniu do sektora finansowego oraz dużych korporacji.

Jolanta Szolno-Koguc, Małgorzata Twarowska

Uniwersytet Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie

THE POST-CISIS TAX SYSTEM CHANGES IN EUROPEAN UNION COUNTRIES

Summary

The aim of the paper is to analyze changes in the taxes as a result of economic and financial crisis. The paper presents the changes in the tax policy and the proposals for anti-crisis taxes. Some features of the tax system, although they were not the main cause of the financial crisis, it allowed the formation of the imbalances leading to the crisis. During the crisis the tax system fulfils the stabilization function, through the automatic stabilizers as well as through discretionary changes of tax burdens. The deterioration of the budgetary situation and the increase in public debt in EU requires the fiscal consolidation. For this purpose, in addition to reduction in public expenditure, it is necessary to increase budget revenues through an increase in the tax burden. In the coming years it is expected an increase in the fiscal burden and the new forms of additional taxation of the financial sector and the large corporations.

Tomasz Tratkiewicz

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach

Ministerstwo Finansów

**PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG JAKO NARZĘDZIE POLITYKI FISKALNEJ
W LATACH 2004-2013**

Streszczenie

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie realizacji w ostatnich dziesięciu latach dochodów z VAT. W artykule przeprowadzona została również ogólna (ze względu na ograniczenia wynikające z opracowania) analiza czynników kształtujących dochody z VAT, uzupełniona o czynniki odpowiadające za spadki dochodów z VAT w dwóch ostatnich latach. Końcowo podjęto próbę przedstawienia zarysu możliwych działań, które pozwoliłyby na bardziej skuteczną (w wymiarze budżetowym) realizację polityki fiskalnej w zakresie podatku VAT.

**TAX ON GOODS AND SERVICES AS A FISCAL POLICY INSTRUMENT WITHIN
YEARS 2004- 2013**

Summary

The aim of the article is to present the VAT revenues in Poland within recent ten years. General (due to the study's limitations) analysis of the factors influencing VAT revenues is also carried out in the article. The analysis is accompanied by elaborating the factors responsible for the VAT revenues drop within recent two years. Finally, the attempt to present the outline of possible actions is presented, esp. those which could be taken to improve (from the budgetary perspective) the implementation of the fiscal policy in the scope of VAT.