

## Spis treści

Wykaz skrótów .....	XIII
Wykaz literatury .....	XVII
Wstęp .....	XXI

### Część I. Wprowadzenie do prawa podatkowego

<b>Rozdział I. Pojęcie podatku .....</b>	<b>3</b>
§ 1. Zagadnienia ekonomiczne opodatkowania .....	3
I. Uwagi ogólne .....	3
II. Polityczne i gospodarcze aspekty opodatkowania .....	4
1. Ekonomiczne granice opodatkowania .....	4
2. Zasada zdolności świadczenia .....	6
3. Skutki ekonomiczne opodatkowania .....	7
§ 2. Cechy prawne podatku .....	10
I. Uwagi ogólne .....	10
II. Władztwo podatkowe państwa (innego podmiotu publicznoprawnego) .....	11
III. Cechy determinujące miejsce prawa podatkowego w systemie prawa .....	12
<b>Rozdział II. Prawo podatkowe w systemie prawa .....</b>	<b>13</b>
§ 1. Przedmiot i metoda regulacji w prawie podatkowym .....	13
I. Uwagi ogólne .....	13
II. Przedmiot regulacji prawnej w prawie podatkowym .....	14
III. Administracyjnoprawna metoda regulacji w prawie podatkowym .....	16
§ 2. Prawo podatkowe a prawo finansowe .....	17
I. Historyczne związki prawa podatkowego z prawem finansowym .....	17
II. Współczesne powiązanie prawa podatkowego z prawem finansowym .....	18
§ 3. Prawo podatkowe a prawo administracyjne .....	19
I. Związki prawa podatkowego z administracyjnym prawem ustrojowym .....	19
II. Związki prawa podatkowego z formalnym i materialnym prawem administracyjnym .....	20
§ 4. Prawo podatkowe a prawo cywilne .....	21
<b>Rozdział III. System prawa podatkowego i jego struktura .....</b>	<b>23</b>
§ 1. System podatkowy i zasady jego tworzenia .....	23
I. Uwagi ogólne .....	23
II. Czynniki kształtujące system podatkowy .....	24
III. Fiskalne cele opodatkowania .....	26
IV. Gospodarcze cele opodatkowania .....	26
V. Społeczne cele opodatkowania .....	27

VI. Technicznoprawne oraz proceduralne uwarunkowania tworzenia prawa podatkowego .....	30
§ 2. Ogólne prawo podatkowe .....	32
I. Uwagi ogólne .....	32
II. Zakres regulacji ogólnego prawa podatkowego .....	33
III. Sposoby uregulowania ogólnego prawa podatkowego .....	34
§ 3. Szczegółowe prawo podatkowe .....	35
I. Uwagi ogólne .....	35
II. Cele oraz podstawowe elementy techniki podatkowej .....	36
1. Podmiot podatku .....	37
2. Przedmiot opodatkowania .....	38
3. Podstawa opodatkowania .....	39
4. Ulgi i zwolnienia podatkowe .....	39
5. Stawka podatkowa .....	40
III. Problematyka podatkowoprawnego stanu faktycznego .....	40
<b>Rozdział IV. Konstytucyjne podstawy opodatkowania .....</b>	<b>42</b>
§ 1. Prawne granice opodatkowania .....	42
§ 2. Konstytucyjne podstawy tworzenia prawa podatkowego .....	45
I. Uwagi ogólne .....	45
II. Idea państwa prawnego .....	47
§ 3. Konstytucyjne podstawy stosowania prawa podatkowego .....	51
I. Uwagi ogólne .....	51
II. Podstawowe założenia stosowania prawa podatkowego .....	52
<b>Rozdział V. Źródła prawa podatkowego .....</b>	<b>56</b>
§ 1. Pojęcie źródeł prawa .....	57
I. Uwagi ogólne .....	57
II. Szeroka i wąska koncepcja systemu źródeł prawa .....	61
§ 2. Konstytucja i ustawy zwykle jako źródła prawa podatkowego .....	62
I. Konstytucja – źródło prawa najwyższej rangi .....	62
II. Ustawa jako źródło prawa podatkowego .....	63
§ 3. Podstawowe akty prawne jako źródła prawa podatkowego .....	66
I. Istota i zakres regulacji .....	66
II. Rozporządzenia .....	68
III. Uchwały jednostek samorządu terytorialnego .....	69
§ 4. Prawo międzynarodowe i prawo unijne jako źródła prawa podatkowego .....	70
I. Uwagi ogólne .....	70
II. Problematyka podwójnego opodatkowania – uwagi ogólne .....	72
III. Umowy o zapobieganiu podwójnemu opodatkowaniu .....	73
IV. Podwójny charakter umów o zapobieganiu podwójnemu opodatkowaniu .....	74
V. Prawo unijne jako źródło prawa podatkowego .....	74
§ 5. Wpływ orzecznictwa na źródła prawa podatkowego .....	78
I. Uwagi ogólne .....	78
II. Rola orzecznictwa podatkowego sądów krajowych dla praktyki stosowania prawa .....	80
III. Związki między tworzeniem a stosowaniem krajowego prawa podatkowego .....	84
IV. Orzecznictwo podatkowe Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (obecnie TSUE) .....	86
§ 6. Wpływ zwyczaju i nauki na źródła prawa podatkowego .....	87
I. Zwyczaj w prawie podatkowym .....	87
II. Znaczenie nauki dla źródeł prawa podatkowego .....	88
<b>Rozdział VI. Wykładnia prawa podatkowego .....</b>	<b>89</b>
§ 1. Pojęcie wykładni prawa .....	90

I. Uwagi ogólne .....	90
II. Teorie statyczne i dynamiczne wykładni prawa .....	92
III. Cel wykładni prawa .....	92
§ 2. Założenia wykładni prawa podatkowego .....	93
I. Rola elementów statycznych i dynamicznych w wykładni prawa podatkowego ..	93
II. Zasada pewności i sprawiedliwości .....	95
III. Dyrektywy interpretacyjne .....	96
§ 3. Wykładnia językowa prawa podatkowego .....	97
I. Tekst ustawy jako punkt wyjścia wykładni językowej .....	97
II. Stosowanie wykładni językowej .....	100
§ 4. Wykładnia systemowa prawa podatkowego .....	105
I. Pojęcie wykładni systemowej .....	105
II. Zewnętrzna wykładnia systemowa prawa podatkowego .....	109
III. Wewnętrzna wykładnia systemowa prawa podatkowego .....	109
IV. Zakres wykładni systemowej .....	109
V. Wsteczne działanie prawa podatkowego .....	111
§ 5. Wykładnia celowościowa prawa podatkowego .....	112
I. Pojęcie wykładni celowościowej .....	112
II. Gospodarczy sposób rozpatrywania prawa podatkowego .....	117
III. Powiązanie różnych rodzajów wykładni .....	118
§ 6. Wnioskowania prawnicze w procesie wykładni prawa podatkowego .....	119
I. Analogia w prawie podatkowym .....	119
II. Wnioskowania <i>a fortiori</i> w wykładni prawa podatkowego .....	124
III. Reguły kolizyjne w wykładni prawa podatkowego .....	125

## Część II. Ogólne prawo podatkowe

<b>Rozdział I. Założenia systemu ogólnego prawa podatkowego .....</b>	<b>133</b>
§ 1. Pojęcie ogólnego prawa podatkowego .....	133
I. Istota i zakres ogólnego prawa podatkowego .....	133
II. Kodyfikacja ogólnego prawa podatkowego .....	137
§ 2. Główne kierunki rozwoju ogólnego prawa podatkowego w Polsce .....	140
I. Okres międzywojenny .....	140
1. Postępowanie podatkowe i zobowiązania podatkowe w latach 1918–1934 ...	140
2. Ogólne prawo podatkowe w Ordynacji podatkowej z 15.3.1934 r. ....	142
II. Okres powojenny .....	145
§ 3. Ogólna charakterystyka regulacji prawnej Ordynacji podatkowej z 29.8.1997 r. ....	147
<b>Rozdział II. Zobowiązania podatkowe .....</b>	<b>156</b>
§ 1. Charakterystyka ogólna .....	157
I. Problem rozgraniczenia materialnego prawa podatkowego i procedury	
podatkowej w ogólnym prawie podatkowym .....	157
II. Regulacja prawa zobowiązań podatkowych w Ordynacji podatkowej .....	158
§ 2. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe .....	160
I. Uwagi ogólne .....	160
II. Stosunek zobowiązaniowy w prawie podatkowym .....	160
III. Rola obowiązku podatkowego w kształtowaniu stosunku prawnego	
zobowiązania podatkowego .....	162
IV. Regulacja prawna obowiązku i zobowiązania podatkowego .....	164
§ 3. Podmioty stosunków zobowiązaniowych w prawie podatkowym .....	165
I. Uwagi ogólne .....	165
II. Organ podatkowy jako podmiot zobowiązań podatkowych .....	166
III. Podatnik jako podmiot zobowiązań podatkowych .....	167
IV. Inne podmioty zobowiązań podatkowych .....	169

§ 4. Powstawanie zobowiązań podatkowych .....	171
I. Metody przekształcania obowiązku podatkowego w zobowiązanie podatkowe ..	171
II. Przedawnienie prawa do wymiaru podatkowego .....	173
§ 5. Wygasanie zobowiązań podatkowych .....	174
I. Uwagi ogólne .....	174
II. Wykonywanie zobowiązań podatkowych poprzez zapłatę .....	175
1. Formy i terminy zapłaty podatku .....	175
2. Skutki nieterminowej zapłaty podatku .....	177
3. Potrącenie jako szczególny sposób zapłaty podatku .....	179
4. Nadpłata podatku .....	181
III. Wygasanie zobowiązań podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych .....	183
IV. Wygasanie zobowiązań podatkowych przez przedawnienie .....	184
V. Wygasanie zobowiązań podatkowych przez umorzenie .....	186
§ 6. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych .....	189
§ 7. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe .....	197
I. Uwagi ogólne .....	197
II. Założenia odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe .....	198
III. Odpowiedzialność podatnika, płatnika i inkasenta za zobowiązania podatkowe ..	201
1. Odpowiedzialność podatnika .....	201
2. Odpowiedzialność płatnika i inkasenta .....	201
IV. Odpowiedzialność następcy prawnego za zobowiązania podatkowe .....	203
V. Odpowiedzialność osób trzecich za zobowiązania podatkowe .....	205
1. Ogólne zasady odpowiedzialności osób trzecich .....	205
2. Odpowiedzialność poszczególnych kategorii osób trzecich .....	209
<b>Rozdział III. Postępowanie podatkowe .....</b>	<b>213</b>
§ 1. Charakterystyka ogólna .....	213
I. Podstawowe cele postępowania podatkowego .....	213
II. Technika postępowania podatkowego .....	215
III. Postępowanie podatkowe jako szczególne postępowanie administracyjne .....	219
IV. Regulacja prawna postępowania podatkowego .....	222
§ 2. Ewidencja podatników oraz gromadzenie i wykorzystywanie informacji podatkowej	223
I. Uwagi ogólne .....	223
II. Ewidencja podatników .....	225
III. Gromadzenie i wykorzystywanie informacji podatkowej .....	226
IV. Tajemnica skarbową .....	229
§ 3. Dowody w postępowaniu podatkowym .....	232
I. Szczególna rola dowodów w realizacji prawa podatkowego .....	232
II. Zeznanie i deklaracje podatkowe .....	234
III. Księgi jako dowód w postępowaniu podatkowym .....	237
§ 4. Rola kontroli podatkowej w postępowaniu podatkowym .....	242
<b>Część III. Szczegółowe prawo podatkowe</b>	
<b>Rozdział I. Założenia systemu szczegółowego prawa podatkowego .....</b>	<b>251</b>
§ 1. Pojęcie szczegółowego prawa podatkowego .....	251
I. Racjonalny a historyczny system podatkowy .....	251
II. Struktura systemu podatkowego .....	254
III. Systematyka podatków .....	255
1. Uwagi ogólne .....	255
2. Podatki pośrednie i bezpośrednie .....	256
3. Podatki osobowe i rzeczowe .....	257
4. Podatki przychodowe, obrotowe, dochodowe i majątkowe .....	257

5. Inne podziały podatków .....	259
6. Struktura współczesnych systemów podatkowych .....	260
§ 2. Rozwój polskiego systemu prawa podatkowego .....	261
I. Kształtowanie się systemu podatkowego w okresie międzywojennym .....	261
II. Struktura systemu podatkowego w okresie międzywojennym .....	262
III. Zmiany systemu podatkowego w latach 1944–1951 .....	263
IV. Aktualna struktura polskiego systemu podatkowego .....	264
<b>Rozdział II. Podatki dochodowe .....</b>	<b>266</b>
§ 1. Historia .....	267
I. Kształtowanie się konstrukcji podatku dochodowego .....	267
II. Typy podatku dochodowego .....	267
III. Podstawowe cechy podatku dochodowego .....	268
§ 2. Główne kierunki rozwoju polskiego podatku dochodowego .....	269
I. Okres międzywojenny .....	269
II. Okres powojenny .....	270
1. Podatek dochodowy .....	270
2. Podatek od wynagrodzeń .....	271
3. Podatek wyrównawczy .....	272
4. Opodatkowanie dochodów państwowych i spółdzielczych podmiotów gospodarczych .....	272
5. Kierunki reformy podatku dochodowego .....	273
§ 3. Ogólna charakterystyka .....	274
I. Podatek dochodowy od osób fizycznych a podatek dochodowy od osób prawnych .....	274
II. Miejsce podatku dochodowego we współczesnych systemach podatkowych .....	276
§ 4. Podmioty podatku dochodowego .....	277
I. Uwagi ogólne .....	277
II. Podmioty podatku dochodowego od osób fizycznych .....	278
III. Podmioty podatku dochodowego od osób prawnych .....	281
IV. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy .....	284
§ 5. Przedmiot podatku dochodowego .....	287
I. Uwagi ogólne .....	287
II. Zakres przedmiotowy podatku dochodowego od osób fizycznych .....	288
1. Uwagi ogólne .....	288
2. Źródła przychodów .....	290
3. Zwolnienia przedmiotowe .....	293
4. Koszty uzyskania przychodu .....	295
5. Dochody o charakterze szczególnym .....	299
III. Zakres przedmiotowy podatku dochodowego od osób prawnych .....	301
1. Dochód jako przedmiot opodatkowania .....	301
2. Przychody .....	309
3. Zwolnienia przedmiotowe .....	311
4. Koszty uzyskania przychodu .....	313
§ 6. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym .....	329
I. Uwagi ogólne .....	329
II. Powiązania przedmiotu podatku i podstawy opodatkowania w konstrukcjach prawnych podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych .....	330
III. Odliczenia od podstawy opodatkowania i od podatku w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	331
IV. Odliczenia od podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych .....	333
§ 7. Stawki w podatku dochodowym .....	333
I. Uwagi ogólne .....	333
II. Stawki podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	335

1. Konstrukcja prawna taryfy podatkowej .....	335
2. Progresywna taryfa podatkowa a procesy inflacyjne .....	336
3. Ryczałt podatkowy jako element prawa materialnego i postępowania podatkowego .....	337
4. Konstrukcja prawna ryczałtu podatkowego unormowanego w ustawie z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz w ustawie z 14.8.2008 r. o podatku tonażowym .....	338
III. Stawki podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych .....	340
§ 8. Obliczanie i pobór podatku dochodowego .....	340
I. Uwagi ogólne .....	340
II. Obliczanie należności podatkowych przez płatników w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	342
III. Obliczanie należności podatkowych przez płatników w podatku dochodowym od osób prawnych .....	343
IV. Samoobliczanie podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	344
V. Samoobliczanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych .....	346
<b>Rozdział III. Podatki obrotowe .....</b>	<b>348</b>
§ 1. Historia .....	348
I. Kształtowanie się konstrukcji podatków obrotowych .....	348
II. Podstawowe kierunki rozwoju podatków obrotowych w Polsce .....	349
1. Okres międzywojenny .....	349
2. Okres powojenny .....	351
§ 2. Ogólna charakterystyka .....	352
I. Uwagi ogólne .....	352
II. Rodzaje podatków obrotowych .....	353
III. Formy ogólnego podatku obrotowego .....	354
IV. Akcyzy, monopole i inne podatki obrotowe .....	359
V. Harmonizacja podatków pośrednich w Unii Europejskiej .....	359
§ 3. Podatek od towarów i usług .....	362
I. Podstawowe założenia .....	362
II. Podmioty podatku .....	364
III. Przedmiot podatku .....	367
IV. Podstawa opodatkowania .....	374
V. Stawki podatkowe .....	376
VI. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe .....	379
VII. Technika obliczania i poboru podatku .....	383
§ 4. Podatek akcyzowy .....	390
I. Podstawowe założenia .....	390
II. Zakres podmiotowy i przedmiotowy .....	393
III. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe .....	396
IV. Podstawa opodatkowania i stawki podatkowe .....	400
§ 5. Podatek od gier .....	401
§ 6. Podatek od czynności cywilnoprawnych .....	402
I. Uwagi ogólne .....	402
II. Zakres podmiotowy i przedmiotowy .....	403
III. Podstawa opodatkowania i stawka podatkowa .....	405
IV. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe oraz ustalanie i pobór należności podatkowych .....	407
<b>Rozdział IV. Podatki przychodowe i majątkowe .....</b>	<b>409</b>
§ 1. Historia .....	409
§ 2. Podstawowe kierunki rozwoju polskich podatków przychodowych i majątkowych ..	410

I. Okres międzywojenny .....	410
II. Okres powojenny .....	412
§ 3. Ogólna charakterystyka .....	414
§ 4. Podatek rolny .....	417
I. Podstawowe założenia .....	417
II. Podmioty podatku .....	418
III. Przedmiot podatku .....	419
IV. Podstawa opodatkowania .....	421
V. Stawka podatkowa .....	423
VI. Ustalanie i pobór należności podatkowych .....	424
§ 5. Podatek leśny .....	425
I. Uwagi ogólne .....	425
II. Podmiot i przedmiot podatku .....	425
III. Podstawa opodatkowania i stawka podatkowa .....	426
IV. Ustalanie i pobór należności podatkowych .....	427
§ 6. Podatek od nieruchomości .....	427
I. Uwagi ogólne .....	427
II. Podmiot i przedmiot podatku .....	428
III. Podstawa opodatkowania i stawka podatkowa .....	431
IV. Ustalenie i pobór należności podatkowych .....	433
§ 7. Podatek od środków transportowych .....	434
§ 8. Oplata targowa .....	436
§ 9. Oplata od posiadania psów, oplata reklamowa, oplata miejscowa i oplata uzdrowiskowa .....	438
I. Uwagi ogólne .....	438
II. Oplata reklamowa .....	439
III. Oplata od posiadania psów .....	439
IV. Oplata miejscowa i oplata uzdrowiskowa .....	439
§ 10. Podatek od spadków i darowizn .....	440
I. Uwagi ogólne .....	440
II. Podmiot i przedmiot podatku .....	441
III. Podstawa opodatkowania i stawka podatkowa .....	444
IV. Powstanie obowiązku podatkowego oraz ustalanie i pobór należności podatkowych .....	446
§ 11. Podatek od wydobycia kopalin .....	449
§ 12. Podatek od niektórych instytucji finansowych .....	450
§ 13. Podatek od sprzedaży detalicznej .....	451
Indeks rzeczowy .....	453