

# SPIS TREŚCI

|  |    |
|--|----|
| <b>Wstęp</b> .....   | 7  |
| <b>Rozdział 1</b>  |    |
| <b>Teoretyczne podstawy konstrukcji systemu zasobów własnych Unii Europejskiej</b>   | 19 |
| 1.1. Międzynarodowa integracja gospodarcza .....   | 19 |
| 1.1.1. Pojęcie, cele i warunki międzynarodowej integracji gospodarczej .....   | 19 |
| 1.1.2. Etapy integracji gospodarczej .....   | 25 |
| 1.1.3. Modele i mechanizmy integracji gospodarczej .....   | 29 |
| 1.1.4. Rola finansów publicznych w integracji gospodarczej .....   | 31 |
| 1.1.5. Unia Europejska w świetle instytucjonalnych form integracji gospodar-<br>czej .....   | 34 |
| 1.2. Teoria federalizmu fiskalnego .....   | 36 |
| 1.2.1. Podział funkcji i zadań publicznych .....   | 36 |
| 1.2.2. Rodzaje dochodów budżetowych .....  | 40 |
| 1.2.3. Zasady pionowego podziału podatków .....  | 43 |
| 1.2.4. Dzielenie się podatkami ( <i>tax sharing</i> ) .....  | 47 |
| 1.2.5. Konkurencja podatkowa i pozioma redystrybucja dochodów .....  | 48 |
| 1.2.6. Doświadczenia wybranych państw w podziale dochodów publicznych .  | 49 |
| 1.3. Teoria klubów i finansowanie organizacji międzynarodowych .....   | 53 |
| 1.3.1. Cechy dóbr klubowych .....  | 53 |
| 1.3.2. Modele klubów i warunki maksymalizacji użyteczności .....   | 55 |
| 1.3.3. Mechanizm powstawania, formy instytucjonalne i system finansowa-<br>nia klubów .....  | 57 |
| 1.3.4. Dobra klubowe w systemie federacyjnym. Federalizm funkcjonalny ....   | 58 |
| 1.3.5. Finansowanie klubów w praktyce .....  | 59 |
| 1.4. Postulaty teoretyczne dotyczące konstrukcji systemu zasobów własnych UE<br>w świetle zasad podatkowych i optymalizacji podatkowej ..... | 63 |
| 1.5. Konstrukcja systemu zasobów własnych UE a koncepcja zarządzania zadanio-<br>wego w sektorze finansów publicznych .....                  | 70 |
| <b>Rozdział 2</b>  |    |
| <b>Zasady dotyczące zasobów własnych Unii Europejskiej</b> .....   | 75 |
| 2.1. Pojęcie, rodzaje i mechanizm formułowania zasad .....   | 75 |
| 2.2. Zasady wspólne traktatowe .....   | 78 |
| 2.3. Zasady budżetowe .....  | 83 |
| 2.4. Zasady normatywne odnoszące się wprost do dochodów budżetowych .....  | 88 |

|   |            |
|---|------------|
| 2.5. Postulaty Parlamentu Europejskiego i Izby Lordów .....                                   | 91         |
| 2.6. Kryteria oceny zasobów zawarte w samodzielnych raportach Komisji .....                   | 94         |
| 2.7. Postulaty zgłaszane przez naukę .....  | 98         |
| 2.7.1. Zasady zawarte w raportach wykonanych na zlecenie Komisji i Parlamentu .....           | 98         |
| 2.7.2. Postulaty zgłaszane przez niezależnych autorów .....                                   | 99         |
| <b>Rozdział 3</b>   |            |
| <b>System zasobów własnych Unii Europejskiej .....</b>  | <b>110</b> |
| 3.1. Zasoby własne UE w latach 2000–2006 .....  | 110        |
| 3.1.1. Agenda 2000: dla silniejszej i większej Unii .....                                     | 110        |
| 3.1.2. Tradycyjne zasoby własne .....   | 114        |
| 3.1.3. Wpłaty z tytułu VAT i DNB .....  | 118        |
| 3.1.4. Rekompensata dla Wielkiej Brytanii .....   | 121        |
| 3.2. Zasoby własne UE w latach 2007–2013 .....  | 123        |
| 3.2.1. Wieloletnie ramy finansowe na lata 2007–2013 .....                                     | 123        |
| 3.2.2. Zmiany w systemie zasobów własnych .....   | 127        |
| 3.3. Pozostałe źródła dochodów budżetowych .....  | 130        |
| 3.4. Kalkulacja należnych wpłat państw członkowskich na przykładzie budżetu z 2010 roku ..... | 132        |
| 3.5. Zarządzanie zasobami własnymi Unii Europejskiej .....                                    | 140        |
| 3.5.1. Strategiczne zarządzanie budżetem UE .....   | 140        |
| 3.5.2. Programowanie .....  | 141        |
| 3.5.3. Klasyfikacja budżetowa .....   | 143        |
| 3.5.4. Zadaniowa realizacja dochodów i raportowanie .....                                     | 144        |
| 3.5.5. Instrumenty poprawiające jakość zarządzania dochodami budżetowymi .....                | 147        |
| <b>Rozdział 4</b>   |            |
| <b>Ocena obecnie obowiązującego systemu zasobów własnych Unii Europejskiej ..</b>             | <b>152</b> |
| 4.1. Dotychczasowe metody i rezultaty oceny zasobów własnych UE .....                         | 152        |
| 4.2. Wielowymiarowa analiza porównawcza .....   | 156        |
| 4.3. Kryteria oceny zasobów własnych UE .....   | 163        |
| 4.4. Ważenie kryteriów, wzorcowy model i miara oceny zasobów własnych UE .....                | 169        |
| 4.5. Wydajność fiskalna .....   | 173        |
| 4.6. Stabilność zasobów własnych .....  | 180        |
| 4.7. Koszty zapłaty i poboru zasobów własnych .....   | 183        |
| 4.7.1. Koszty wymiaru i poboru zasobów przez administrację UE .....                           | 183        |
| 4.7.2. Koszty wymiaru i poboru zasobów przez administrację państw członkowskich .....         | 187        |
| 4.7.3. Koszty zapłaty zasobów własnych UE przez podatników .....                              | 190        |
| 4.7.4. Neutralność zasobów własnych .....   | 193        |
| 4.8. Sprawiedliwość w podziale obciążeń fiskalnych .....                                      | 196        |
| 4.8.1. Sprawiedliwość w przekroju państw członkowskich .....                                  | 196        |
| 4.8.2. Sprawiedliwość w przekroju mieszkańców .....   | 202        |

|  |            |
|--|------------|
| 4.9. Samodzielność finansowa .....   | 207        |
| 4.10. Integracja gospodarcza .....   | 209        |
| 4.10.1. Koncentracja baz dochodowych .....   | 209        |
| 4.10.2. Przeciwdziałanie negatywnym efektom zewnętrznym .....                              | 214        |
| 4.10.3. Przeciwdziałanie przypadkowemu podziałowi dochodów publicznych .....               | 218        |
| 4.11. Przejrzystość zasobów własnych .....   | 221        |
| 4.12. System aktualnych zasobów własnych UE na tle wzorca .....                            | 224        |
| 4.12.1. Ocena syntetyczna .....  | 224        |
| 4.12.2. Ocena według kryteriów ogólnych i szczegółowych .....                              | 225        |
| <b>Rozdział 5</b>  |            |
| <b>Ocena projektowanego systemu zasobów własnych Unii Europejskiej .....</b>               | <b>230</b> |
| 5.1. Kierunki reformy systemu zasobów własnych UE .....                                    | 230        |
| 5.2. Nowe źródła zasobów własnych UE .....   | 236        |
| 5.2.1. Podatek od transakcji finansowych .....   | 236        |
| 5.2.2. Nowy VAT UE .....   | 237        |
| 5.3. Metoda i kryteria oceny .....   | 239        |
| 5.4. Wydajność fiskalna .....  | 241        |
| 5.5. Stabilność zasobów .....  | 243        |
| 5.6. Koszty zapłaty i poboru .....   | 247        |
| 5.6.1. Koszty ponoszone przez administrację UE .....                                       | 247        |
| 5.6.2. Koszty państw członkowskich i podatników .....                                      | 250        |
| 5.6.3. Neutralność projektowanych zasobów .....  | 253        |
| 5.7. Sprawiedliwość projektowanych zasobów .....   | 254        |
| 5.7.1. Sprawiedliwość w przekroju państw członkowskich .....                               | 254        |
| 5.7.2. Sprawiedliwość w przekroju ludności .....   | 256        |
| 5.8. Samodzielność finansowa .....   | 259        |
| 5.9. Integracja gospodarcza .....  | 260        |
| 5.10. Przejrzystość projektowanych zasobów .....   | 265        |
| 5.11. Ocena projektowanego systemu zasobów własnych na tle wzorca i obecnego systemu ..... | 267        |
| 5.11.1. Ocena syntetyczna .....  | 267        |
| 5.11.2. Ocena systemu według kryteriów ogólnych i szczegółowych .....                      | 269        |
| 5.11.3. Ocena zasobów własnych według kryteriów ogólnych i szczegółowych .....             | 272        |
| <b>Zakończenie .....</b>   | <b>282</b> |
| Załączniki .....   | 291        |
| Bibliografia .....   | 326        |
| Spis tabel .....   | 348        |
| Spis wykresów .....  | 350        |
| Spis schematów .....   | 354        |