

# **Współczesne koncepcje podatku dochodowego. Niedyskryminowanie oszczędności i inwestycji w opodatkowaniu**

Anna Leszczyłowska

Przedmiotem rozważań w niniejszej książce są współczesne koncepcje opodatkowania dochodu. Autorka dokonuje ich klasyfikacji i szczegółowej charakterystyki, uwzględniając zarówno zróżnicowane propozycje teoretyczne, jak i wdrożenie tych koncepcji w praktyce w różnych państwach na świecie.

Współczesne koncepcje podatku dochodowego zostały poddane badaniu z dwóch punktów widzenia: koncentrując się na dochodach osób fizycznych jako całości oraz na dochodach uzyskiwanych z działalności gospodarczej, niezależnie od formy prawnej, w jakiej jest ona prowadzona.

Książka jest przeznaczona dla pracowników naukowych, studentów oraz osób profesjonalnie zajmujących się zagadnieniami podatkowymi.

## **Spis treści**

### **Wstęp**

#### **1. Dochód osiągniany a dochód wydatkowany jako przedmiot opodatkowania**

- 1.1. Tradycyjne koncepcje podatku od dochodu osiąganego
  - 1.1.1. Syntetyczne ujęcie dochodu w teorii Schanza–Heiga–Simonsa
  - 1.1.2. Teoria źródeł Fuistinga
  - 1.1.3. Analityczne ujęcie dochodu — klasyczny dualny podatek dochodowy
- 1.2. Koncepcje podatku od dochodu wydatkowanego
  - 1.2.1. Uzasadnienie opodatkowania dochodu wydatkowanego
  - 1.2.2. Bezpośrednie opodatkowanie dochodu wydatkowanego — podatek od wydatków
  - 1.2.3. Pośrednie opodatkowanie dochodu wydatkowanego
- 1.3. Podatek dochodowy zorientowany na konsumpcję — kwestie definicyjne
- 1.4. Podsumowanie

#### **2. Podstawa opodatkowania w koncepcjach podatku dochodowego zorientowanego na konsumpcję**

- 2.1. Klasyczne koncepcje pośredniego opodatkowania dochodu wydatkowanego — podatki od wydatków Fishera, Bradforda, Kaldora, Lodina i Mitschkego
  - 2.1.1. Ogólne zasady ustalania podstawy opodatkowania
  - 2.1.2. Kwestie szczegółowe w ustalaniu podstawy opodatkowania
- 2.2. Koncepcje pośredniego opodatkowania dochodu wydatkowanego z odrębnym podatkiem od przedsiębiorstw
  - 2.2.1. Podatki od dochodu oczyszczonego z oszczędności Meade’a, Aarona i Galpera, Kaya i Kinga
  - 2.2.2. Podatki od dochodu oczyszczonego z odsetek Halla i Rabushki, Bradforda, McLure’a i Zodrowa, Institute for Fiscal Studies, Heidelberger Steuerkreis
- 2.3. Wdrożenia koncepcji zorientowanego na konsumpcję podatku dochodowego i jej elementów na świecie
  - 2.3.1. Wdrożenia podatku od wydatków — Indie i Sri Lanka
  - 2.3.2. Wdrożenie podatku dochodowego zorientowanego na konsumpcję w Chorwacji

- 2.3.3. Wdrożenia elementów podatku dochodowego zorientowanego na konsumpcję w skandynawskim dualnym podatku dochodowym
- 2.4. Podsumowanie

### **3. Opodatkowanie dochodów przedsiębiorstw w koncepcjach podatku dochodowego zorientowanego na konsumpcję**

- 3.1. Specyfika dochodu z działalności gospodarczej
- 3.2. Problem odrębnego podatku od dochodów przedsiębiorstw
  - 3.2.1. Opodatkowanie dochodu z działalności gospodarczej w klasycznych koncepcjach pośredniego opodatkowania dochodu wydatkowanego
  - 3.2.2. Odrębny podatek od dochodów z działalności gospodarczej w koncepcjach pośredniego opodatkowania dochodu wydatkowanego
- 3.3. Uzasadnienie zorientowanego na konsumpcję podejścia do opodatkowania dochodów przedsiębiorstw
  - 3.3.1. Postulat neutralności podatku dochodowego
  - 3.3.2. Model Boadwaya i Bruce'a
- 3.4. Koncepcja podatku od przepływów pieniężnych Meade'a
  - 3.4.1. Wariant R podatku od przepływów pieniężnych
  - 3.4.2. Wariant RF podatku od przepływów pieniężnych
  - 3.4.3. Wariant S podatku od przepływów pieniężnych
- 3.5. Koncepcja podatku od dochodu pomniejszonego o koszt kapitału własnego Institute for Fiscal Studies i Wengera
  - 3.5.1. Normalny zwrot z kapitału i dochód rezydualny a podstawa opodatkowania
  - 3.5.2. Klasyczny wariant podatku od dochodu pomniejszonego o koszt kapitału własnego i warianty zmodyfikowane
- 3.6. Zmodyfikowane koncepcje Sinna i Zee
- 3.7. Alternatywa: podatek od szeroko ujętych dochodów przedsiębiorstw Department of Treasury
- 3.8. Podsumowanie

### **4. Wdrożenia koncepcji zorientowanego na konsumpcję podatku od dochodów przedsiębiorstw i jej elementów na świecie**

- 4.1. Wdrożenia podatku od przepływów pieniężnych — Estonia, Norwegia, Włochy i Wielka Brytania
- 4.2. Wdrożenia klasycznego wariantu podatku od dochodu pomniejszonego o koszt kapitału własnego — Chorwacja i Belgia
- 4.3. Wdrożenia wariantów zmodyfikowanych podatku od dochodu pomniejszonego o koszt kapitału własnego — Brazylia, Włochy, Austria
- 4.4. Wdrożenia elementów podatku od dochodu pomniejszonego o koszt kapitału własnego w skandynawskim dualnym podatku dochodowym
- 4.5. Podsumowanie

### **5. Aspekty fiskalne wdrożenia zorientowanego na konsumpcję podatku od dochodów przedsiębiorstw**

- 5.1. Problem zawężenia podstawy opodatkowania i wpływów podatkowych w krótkim i długim okresie
- 5.2. Podatek od przepływów pieniężnych w badaniach symulacyjnych
- 5.3. Podatek od dochodu pomniejszonego o koszt kapitału własnego w badaniach symulacyjnych
- 5.4. Podatek od dochodu pomniejszonego o koszt kapitału własnego w doświadczeniach

praktycznych  
5.5. Podsumowanie

**Zakończenie**

**Bibliografia**