

EFEKTYWNOŚĆ FISKALNA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH W POLSCE

Autor: [MAŁECKA-ZIEMBIŃSKA EDYTA](#)

Praca jest poświęcona podatkowi dochodowemu od osób fizycznych jako kategorii ekonomicznej, a rozważania osadzone w teorii optymalnego opodatkowania dochodu. [...] nowatorstwo monografii wyraża się w:

- 1) kompleksowej ocenie efektywności fiskalnej podatku dochodowego od osób fizycznych w Polsce,
- 2) całościowym ujęciu problematyki kosztów opodatkowania, ze szczególnym uwzględnieniem kosztów podatku od dochodów osobistych,
- 3) zbudowaniu autorskiego modelu optymalnego opodatkowania dochodu z pracy,
- 4) podjęciu próby rozwiązania problemu optymalnego opodatkowania tego dochodu przy zastosowaniu algorytmu genetycznego oraz wskazania parametru najsilniej oddziałującego na wynik rozwiązania.

z recenzji prof. dr. hab. Stanisława Dolaty

Autorka dała w pracy mistrzowski popis, w jaki sposób, wyczerpująco i zrozumiale, przedstawiać zawiłe kwestie z zakresu prawa podatkowego, przy tym umiejętnie je uogólniając i dając im podbudowę w zakresie aplikacji metod statystycznych (heurystycznych) do tworzenia modeli optymalizacyjnych podatku dochodowego [...]. Pozycja ta może stać się także ważnym i praktycznym źródłem przydatnym do podejmowania decyzji politycznych i gospodarczych dotyczących opodatkowania dochodów osobistych.

z recenzji dr. hab. Bogusława Walczaka

SPIS TREŚCI

Wstęp 5

Rozdział 1

FUNKCJA FISKALNA PODATKÓW ORAZ CZYNNIKI I MIARY ICH EFEKTYWNOŚCI 15

1.1. Pojęcie funkcji i fiskalnej oraz fiskalizmu 15

1.2. Funkcje pozafiskalne oraz hierarchizacja i sprzeczność celów podatków 23

1.3. Funkcja fiskalna w świetle zasad podatkowych oraz teorii optymalnego opodatkowania 32

1.4. Postulat neutralności podatków 42

1.5. Neutralność podatków w kontekście międzynarodowym oraz konkurencja w zakresie podatku od dochodów osobistych w Unii Europejskiej 47

1.6. Pojęcie efektywności fiskalnej podatków 53

1.7. Czynniki i miary efektywności fiskalnej podatków	55
Podsumowanie	63
Rozdział 2	
KOSZTY PODATKOWE JAKO DETERMINANTA EFEKTYWNOŚCI FISKALNEJ PODATKÓW	65
2.1. Rodzaje i czynniki kosztów podatkowych	65
2.2. Organizacja administracji skarbowej w świetle zasady taniości	71
2.3. Koszty działania administracji skarbowej	81
2.4. Koszty dostosowania podatników do wymogów prawa podatkowego	92
2.5. Koszty substytucji jako skutek behawioralnych zmian wywołanych opodatkowaniem	101
Podsumowanie	108
Rozdział 3	
WPŁYW KONSTRUKCJI PRAWNEJ PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH NA JEGO WYSOKOŚĆ ORAZ POBÓR	110
3.1. Podmiot podatku i powstanie zobowiązania podatkowego	110
3.2. Zakres przedmiotowy podatku	115
3.3. Koszty uzyskania przychodów	127
3.4. Podstawa opodatkowania i odliczenia od dochodu	133
3.5. Stawki i skale podatkowe	143
3	
3.6. Odliczenia od podatku	159
3.7. Terminy i formy zapłaty	166
3.8. Ryczałtowe formy opodatkowania dochodu	178
Podsumowanie	181
Rozdział 4	
POZOSTAŁE CZYNNIKI WPŁYWAJĄCE NA WYSOKOŚĆ DOCHODÓW Z PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH	184
4.1. Wydatki podatkowe	184
4.2. Zbliżenie zasad opodatkowania dochodów osób fizycznych w UE	193
4.3. Skuteczność i efektywność poboru podatku oraz egzekucji zaległości	196
4.4. Zaniechanie ustalania i poboru podatku oraz umorzenie zaległości	213
4.5. Dochody z podatku utracone w szarej strefie gospodarki	216
4.6. Zmienne makroekonomiczne oraz cykl polityczny	222
Podsumowanie	231
Rozdział 5	
ZNACZENIE FISKALNE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH	233
5.1. Znaczenie podatku dochodowego od osób fizycznych jako źródła dochodów budżetu państwa	233
5.2. Znaczenie podatku dochodowego od osób fizycznych jako źródła dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego	250
5.3. Odliczenia od podatku dochodowego od osób fizycznych zasilające fundusze publiczne i organizacje pożytku publicznego	267
5.4. Znaczenie fiskalne podatku dochodowego od osób fizycznych w Polsce i innych wybranych państwach	271
Podsumowanie	283
Rozdział 6	
PRÓBA NUMERYCZNEGO ROZWIĄZANIA PROBLEMU OPTYMALNEGO OPODATKOWANIA DOCHODU	286
6.1. Teoretyczne podstawy optymalnego opodatkowania dochodu	286
6.2. Problem optymalnego opodatkowania dochodu	302
6.3. Numeryczna metoda rozwiązania problemu	308
6.4. Optymalizacja opodatkowania dochodu przy wykorzystaniu algorytmu genetycznego	317
Podsumowanie	335
Zakończenie	338
Bibliografia	347
Spis tabel	376
Spis rysunków	380

