

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	XV
Wykaz literatury .....	XIX
Wstęp .....	XXIII

## 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 .....	7
3. Skutki ekonomiczne opodatkowania .....	9
§ 2. Cechy prawne podatku .....	12
I. Uwagi ogólne .....	12
II. Władztwo podatkowe państwa .....	13
III. Cechy determinujące miejsce prawa podatkowego w systemie prawa .....	15
<b>Rozdział II. Prawo podatkowe w systemie prawa .....</b>	<b>16</b>
§ 1. Przedmiot i metoda regulacji w prawie podatkowym .....	16
I. Uwagi ogólne .....	16
II. Przedmiot regulacji prawnej w prawie podatkowym .....	18
III. Administracyjnoprawna metoda regulacji w prawie podatkowym .....	20
§ 2. Prawo podatkowe a prawo finansowe .....	21
I. Historyczne związki prawa podatkowego z prawem finansowym .....	21
II. Współczesne powiązanie prawa podatkowego z prawem finansowym .....	23
§ 3. Prawo podatkowe a prawo administracyjne .....	25
I. Związki prawa podatkowego z administracyjnym prawem ustrojowym .....	25
II. Związki prawa podatkowego z formalnym i materialnym prawem administracyjnym .....	26
§ 4. Prawo podatkowe a prawo cywilne .....	27

<b>Rozdział III. System prawa podatkowego i jego struktura</b> .....	<b>30</b>
§ 1. System podatkowy i zasady jego tworzenia .....	30
I. Uwagi ogólne .....	30
II. Czynniki kształtujące system podatkowy .....	31
III. Fiskalne cele opodatkowania .....	34
IV. Gospodarcze cele opodatkowania .....	34
V. Społeczne cele opodatkowania .....	35
VI. Technicznoprawne uwarunkowania opodatkowania .....	37
§ 2. Ogólne prawo podatkowe .....	38
I. Uwagi ogólne .....	38
II. Zakres regulacji ogólnego prawa podatkowego .....	39
III. Sposoby uregulowania ogólnego prawa podatkowego .....	39
§ 3. Szczegółowe prawo podatkowe .....	41
I. Uwagi ogólne .....	41
II. Cele oraz podstawowe elementy techniki podatkowej .....	42
1. Podmiot podatku .....	44
2. Przedmiot opodatkowania .....	46
3. Podstawa opodatkowania .....	47
4. Ulgi i zwolnienia podatkowe .....	47
5. Stawka podatkowa .....	48
III. Problematyka podatkowoprawnego stanu faktycznego .....	49
<b>Rozdział IV. Konstytucyjne podstawy opodatkowania</b> .....	<b>51</b>
§ 1. Prawne granice opodatkowania .....	51
§ 2. Konstytucyjne podstawy tworzenia prawa podatkowego .....	55
I. Uwagi ogólne .....	55
II. Idea państwa prawnego .....	58
§ 3. Konstytucyjne podstawy stosowania prawa podatkowego .....	64
I. Uwagi ogólne .....	64
II. Podstawowe założenia stosowania prawa podatkowego .....	65
<b>Rozdział V. Źródła prawa podatkowego</b> .....	<b>71</b>
§ 1. Pojęcie źródeł prawa .....	72
I. Uwagi ogólne .....	72
II. Szeroka i wąska koncepcja systemu źródeł prawa .....	76
§ 2. Konstytucja i ustawy zwykle jako źródła prawa podatkowego ...	77
I. Konstytucja – źródło prawa najwyższej rangi .....	77
II. Ustawa jako źródło prawa podatkowego .....	78
§ 3. Podstawowe akty prawne jako źródła prawa podatkowego ....	83
I. Istota i zakres regulacji .....	83
II. Rozporządzenia .....	85
III. Uchwały jednostek samorządu terytorialnego .....	86
§ 4. Prawo międzynarodowe i prawo unijne jako źródła prawa podatkowego .....	88
I. Uwagi ogólne .....	88

II. Problematyka podwójnego opodatkowania – uwagi ogólne ..	91
III. Umowy o zapobieganiu podwójnemu opodatkowaniu .....	92
IV. Podwójny charakter umów o zapobieganiu podwójnemu opodatkowaniu .....	94
V. Prawo unijne jako źródło prawa podatkowego .....	94
§ 5. Wpływ orzecznictwa na źródła prawa podatkowego .....	100
I. Uwagi ogólne .....	100
II. Rola orzecznictwa podatkowego sądów krajowych dla praktyki stosowania prawa .....	104
III. Związki między tworzeniem a stosowaniem krajowego prawa podatkowego .....	109
IV. Orzecznictwo podatkowe Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (obecnie TSUE) .....	111
§ 6. Wpływ zwyczaju i nauki na źródła prawa podatkowego .....	113
I. Zwyczaj w prawie podatkowym .....	113
II. Znaczenie nauki dla źródeł prawa podatkowego .....	114
<b>Rozdział VI. Wykładnia prawa podatkowego .....</b>	<b>115</b>
§ 1. Pojęcie wykładni prawa .....	116
I. Uwagi ogólne .....	116
II. Teorie statyczne i dynamiczne wykładni prawa .....	118
III. Cel wykładni prawa .....	119
§ 2. Założenia wykładni prawa podatkowego .....	120
I. Rola elementów statycznych w wykładni prawa podatkowego .....	120
II. Zasada pewności i sprawiedliwości .....	122
III. Dyrektywy interpretacyjne .....	124
§ 3. Wykładnia językowa prawa podatkowego .....	125
I. Tekst ustawy jako punkt wyjścia wykładni językowej .....	125
II. Stosowanie wykładni językowej .....	128
§ 4. Wykładnia systemowa prawa podatkowego .....	135
I. Pojęcie wykładni systemowej .....	135
II. Zewnętrzna wykładnia systemowa prawa podatkowego .....	140
III. Wewnętrzna wykładnia systemowa prawa podatkowego .....	141
IV. Zakres wykładni systemowej .....	142
V. Wsteczne działanie prawa podatkowego .....	144
§ 5. Wykładnia celowościowa prawa podatkowego .....	146
I. Pojęcie wykładni celowościowej .....	146
II. Gospodarczy sposób rozpatrywania prawa podatkowego .....	151
III. Powiązanie różnych rodzajów wykładni .....	152
§ 6. Wnioskowania prawnicze w procesie wykładni prawa podatkowego .....	154
I. Analogia w prawie podatkowym .....	154
II. Wnioskowania <i>a fortiori</i> w wykładni prawa podatkowego .....	161
III. Reguły kolizyjne w wykładni prawa podatkowego .....	162

## Część II. Ogólne prawo podatkowe

<b>Rozdział I. Założenia systemu ogólnego prawa podatkowego</b> .....	173
§ 1. Pojęcie ogólnego prawa podatkowego .....	173
I. Istota i zakres ogólnego prawa podatkowego .....	173
II. Kodyfikacja ogólnego prawa podatkowego .....	179
§ 2. Główne kierunki rozwoju ogólnego prawa podatkowego	
w Polsce .....	183
I. Okres międzywojenny .....	183
1. Postępowanie podatkowe i zobowiązania podatkowe	
w latach 1918–1934 .....	183
2. Ogólne prawo podatkowe w Ordynacji podatkowej	
z 15.3.1934 r. ....	185
II. Okres powojenny .....	190
<b>Rozdział II. Zobowiązania podatkowe</b> .....	193
§ 1. Charakterystyka ogólna .....	194
I. Problem rozgraniczenia materialnego prawa podatkowego	
i procedury podatkowej w ogólnym prawie podatkowym ....	194
II. Regulacja prawa zobowiązań podatkowych w ustawie	
z 29.8.1997 r. – Ordynacja podatkowa .....	196
§ 2. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe .....	201
I. Uwagi ogólne .....	201
II. Stosunek zobowiązaniowy w prawie podatkowym .....	202
III. Rola obowiązku podatkowego w kształtowaniu stosunku	
prawnego zobowiązania podatkowego .....	205
IV. Regulacja prawna obowiązku i zobowiązania podatkowego	
w Ordynacji podatkowej .....	208
§ 3. Podmioty stosunków zobowiązaniowych w prawie podatkowym	209
I. Uwagi ogólne .....	209
II. Organ podatkowy jako podmiot zobowiązań podatkowych ..	211
III. Podatnik jako podmiot zobowiązań podatkowych .....	213
IV. Inne podmioty zobowiązań podatkowych .....	215
§ 4. Powstawanie zobowiązań podatkowych .....	219
I. Metody przekształcania obowiązku podatkowego	
w zobowiązanie podatkowe .....	219
II. Przedawnienie prawa do wymiaru podatkowego .....	220
III. Zaniechanie realizacji zobowiązań podatkowych .....	222
§ 5. Wygasanie zobowiązań podatkowych .....	225
I. Uwagi ogólne .....	225
II. Wykonywanie zobowiązań podatkowych poprzez zapłatę ...	227
1. Formy i terminy zapłaty podatku .....	227
2. Skutki nieterminowej zapłaty podatku .....	232
3. Potrącenie jako szczególny sposób zapłaty podatku .....	235
4. Nadpłata podatku .....	238

III. Wygasanie zobowiązań podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych .....	244
IV. Wygasanie zobowiązań podatkowych przez przedawnienie ..	246
V. Wygasanie zobowiązań podatkowych przez umorzenie .....	248
§ 6. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych .....	254
§ 7. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe .....	272
I. Uwagi ogólne .....	272
II. Założenia odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe ...	274
III. Odpowiedzialność podatnika, płatnika i inkasenta za zobowiązania podatkowe .....	277
1. Odpowiedzialność podatnika .....	277
2. Odpowiedzialność płatnika i inkasenta .....	278
IV. Odpowiedzialność następcy prawnego za zobowiązania podatkowe .....	281
V. Odpowiedzialność osób trzecich za zobowiązania podatkowe	285
1. Ogólne zasady odpowiedzialności osób trzecich .....	285
2. Odpowiedzialność poszczególnych kategorii osób trzecich	291
<b>Rozdział III. Postępowanie podatkowe .....</b>	<b>297</b>
§ 1. Charakterystyka ogólna .....	297
I. Podstawowe cele postępowania podatkowego .....	297
II. Technika postępowania podatkowego .....	300
III. Postępowanie podatkowe jako szczególne postępowanie administracyjne .....	306
IV. Regulacja prawna postępowania podatkowego .....	309
§ 2. Ewidencja podatników oraz gromadzenie i wykorzystywanie informacji podatkowej .....	314
I. Uwagi ogólne .....	314
II. Ewidencja podatników .....	316
III. Gromadzenie i wykorzystywanie informacji podatkowej ...	317
IV. Tajemnica skarbowa .....	322
§ 3. Kontrola podatkowa .....	326
I. Uwagi ogólne .....	326
II. Przebieg kontroli podatkowej .....	328
1. Uwagi ogólne .....	328
2. Gromadzenie i wykorzystywanie materiałów faktycznych przez organy podatkowe .....	329
3. Zeznania i deklaracje podatkowe .....	332
4. Księgi jako dowód w postępowaniu podatkowym .....	337
III. Kontrola podatkowa jako element konstrukcyjny postępowania podatkowego .....	344
1. Uwagi ogólne .....	344
2. Kontrola prawidłowości ustalania i realizacji zobowiązań podatkowych przez podatników i płatników .....	345
3. Kontrola skarbowa .....	351

### Część III. Szczegółowe prawo podatkowe

<b>Rozdział I. Założenia systemu szczegółowego prawa podatkowego</b> . . . . .	357
§ 1. Pojęcie szczegółowego prawa podatkowego . . . . .	357
I. Racjonalny a historyczny system podatkowy . . . . .	357
II. Struktura systemu podatkowego . . . . .	362
III. Systematyka podatków . . . . .	363
1. Uwagi ogólne . . . . .	363
2. Podatki pośrednie i bezpośrednie . . . . .	364
3. Podatki osobowe i rzeczowe . . . . .	366
4. Podatki przychodowe, obrotowe, dochodowe i majątkowe . . . . .	366
5. Inne podziały podatków . . . . .	368
6. Struktura współczesnych systemów podatkowych . . . . .	370
§ 2. Rozwój polskiego systemu prawa podatkowego . . . . .	371
I. Kształtowanie się systemu podatkowego w okresie międzywojennym . . . . .	371
II. Struktura systemu podatkowego w okresie międzywojennym . . . . .	373
III. Zmiany systemu podatkowego w latach 1944–1951 . . . . .	374
IV. Aktualna struktura polskiego systemu podatkowego . . . . .	375
<b>Rozdział II. Podatki dochodowe</b> . . . . .	377
§ 1. Historia . . . . .	378
I. Kształtowanie się konstrukcji podatku dochodowego . . . . .	378
II. Typy podatku dochodowego . . . . .	378
III. Podstawowe cechy podatku dochodowego . . . . .	380
§ 2. Główne kierunki rozwoju polskiego podatku dochodowego . . . . .	381
I. Okres międzywojenny . . . . .	381
II. Okres powojenny . . . . .	382
1. Podatek dochodowy . . . . .	382
2. Podatek od wynagrodzeń . . . . .	384
3. Podatek wyrównawczy . . . . .	385
4. Opodatkowanie dochodów państwowych i spółdzielczych podmiotów gospodarczych . . . . .	386
5. Kierunki reformy podatku dochodowego . . . . .	387
§ 3. Ogólna charakterystyka . . . . .	389
I. Podatek dochodowy od osób fizycznych a podatek dochodowy od osób prawnych . . . . .	389
II. Miejsce podatku dochodowego we współczesnych systemach podatkowych . . . . .	391
§ 4. Podmioty podatku dochodowego . . . . .	392
I. Uwagi ogólne . . . . .	392
II. Podmioty podatku dochodowego od osób fizycznych . . . . .	393
III. Podmioty podatku dochodowego od osób prawnych . . . . .	398
IV. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy . . . . .	402
§ 5. Przedmiot podatku dochodowego . . . . .	406
I. Uwagi ogólne . . . . .	406

II. Zakres przedmiotowy podatku dochodowego od osób fizycznych .....	407
1. Uwagi ogólne .....	407
2. Źródła przychodów .....	410
3. Zwolnienia przedmiotowe .....	414
4. Koszty uzyskania przychodu .....	417
5. Dochody o charakterze szczególnym .....	422
III. Zakres przedmiotowy podatku dochodowego od osób prawnych .....	424
1. Dochód jako przedmiot opodatkowania .....	424
2. Przychody .....	438
3. Zwolnienia przedmiotowe .....	441
4. Koszty uzyskania przychodu .....	444
§ 6. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym .....	468
I. Uwagi ogólne .....	468
II. Powiązania przedmiotu podatku i podstawy opodatkowania w konstrukcjach prawnych podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych .....	469
III. Odliczenia od podstawy opodatkowania i od podatku w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	471
IV. Odliczenia od podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych .....	475
§ 7. Stawki w podatku dochodowym .....	476
I. Uwagi ogólne .....	476
II. Stawki podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	478
1. Konstrukcja prawna taryfy podatkowej .....	478
2. Progresywna taryfa podatkowa a procesy inflacyjne .....	479
3. Ryczałt podatkowy jako element prawa materialnego i postępowania podatkowego .....	480
4. Konstrukcja prawna ryczałtu .....	482
5. Szczególne stawki podatkowe .....	484
III. Stawki podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych .....	485
§ 8. Obliczanie i pobór podatku dochodowego .....	486
I. Uwagi ogólne .....	486
1. Założenia postępowania podatkowego w podatku dochodowym .....	486
2. Technika postępowania podatkowego .....	488
II. Obliczanie należności podatkowych przez płatników w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	491
III. Obliczanie należności podatkowych przez płatników w podatku dochodowym od osób prawnych .....	493
IV. Samoobliczanie podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	494

V. Samoobliczanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych .....	497
<b>Rozdział III. Podatki obrotowe .....</b>	<b>499</b>
§ 1. Historia .....	499
I. Kształtowanie się konstrukcji podatków obrotowych .....	499
II. Podstawowe kierunki rozwoju podatków obrotowych w Polsce .....	501
1. Okres międzywojenny .....	501
2. Okres powojenny .....	503
§ 2. Ogólna charakterystyka .....	505
I. Uwagi ogólne .....	505
II. Rodzaje podatków obrotowych .....	506
III. Formy ogólnego podatku obrotowego .....	508
IV. Akcyzy, monopole i inne podatki obrotowe .....	514
§ 3. Podatek od towarów i usług .....	520
I. Podstawowe założenia .....	520
II. Podmioty podatku .....	523
III. Przedmiot podatku .....	528
IV. Podstawa opodatkowania .....	539
V. Stawki podatkowe .....	543
VI. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe .....	548
VII. Technika obliczania i poboru podatku .....	554
§ 4. Podatek akcyzowy .....	565
I. Podstawowe założenia .....	565
II. Zakres podmiotowy i przedmiotowy .....	571
III. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe .....	575
IV. Podstawa opodatkowania i stawki podatkowe .....	581
§ 5. Podatek od gier .....	582
§ 6. Podatek od czynności cywilnoprawnych .....	584
I. Uwagi ogólne .....	584
II. Zakres podmiotowy i przedmiotowy .....	585
III. Podstawa opodatkowania i stawka podatkowa .....	588
IV. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe oraz ustalanie i pobór należności podatkowych .....	590
<b>Rozdział IV. Podatki przychodowe i majątkowe .....</b>	<b>593</b>
§ 1. Historia .....	593
§ 2. Podstawowe kierunki rozwoju polskich podatków przychodowych i majątkowych .....	595
I. Okres międzywojenny .....	595
II. Okres powojenny .....	597
§ 3. Ogólna charakterystyka .....	600
§ 4. Podatek rolny .....	605
I. Podstawowe założenia .....	605
II. Podmioty podatku .....	606



III. Przedmiot podatku .....	608
IV. Podstawa opodatkowania .....	611
V. Stawka podatkowa .....	614
VI. Ustalanie i pobór należności podatkowych .....	615
§ 5. Podatek leśny .....	616
I. Uwagi ogólne .....	616
II. Podmiot i przedmiot podatku .....	617
III. Podstawa opodatkowania i stawka podatkowa .....	618
IV. Ustalanie i pobór należności podatkowych .....	619
§ 6. Podatek od nieruchomości .....	620
I. Uwagi ogólne .....	620
II. Podmiot i przedmiot podatku .....	621
III. Podstawa opodatkowania i stawka podatkowa .....	627
IV. Ustalenie i pobór należności podatkowych .....	630
§ 7. Podatek od środków transportowych .....	632
§ 8. Opłata targowa .....	635
§ 9. Opłata od posiadania psów, opłata miejscowa i opłata uzdrowiskowa .....	638
I. Uwagi ogólne .....	638
II. Opłata od posiadania psów .....	639
III. Opłata miejscowa i opłata uzdrowiskowa .....	640
§ 10. Podatek od spadków i darowizn .....	641
I. Uwagi ogólne .....	641
II. Podmiot i przedmiot podatku .....	643
III. Podstawa opodatkowania i stawka podatkowa .....	648
IV. Powstanie obowiązku podatkowego oraz ustalanie i pobór należności podatkowych .....	652
§ 11. Podatek od wydobycia kopalin .....	655
<b>Indeks rzeczowy .....</b>	<b>659</b>