

---

# Spis treści

---

<b>Wstęp</b> (JOLANTA SZOŁNO-KOGUC) .....	9
---	---

## **ROZDZIAŁ I** (HANNA FILIPCZYK)

<b>Zdolność płatnicza jako kryterium sprawiedliwości dystrybutywnej w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego</b> .....	13
1. Wprowadzenie .....	13
2. Cel i metodologia badania .....	14
3. Wyniki badania .....	15
4. Interpretacja wyników .....	21
5. Możliwa rola (zasady) zdolności płatniczej .....	25
6. Konkluzje .....	28

## **ROZDZIAŁ II** (ROBERT ZIELIŃSKI)

<b>Kwota wolna od podatku dochodowego od osób fizycznych w Polsce – w poszukiwaniu modelowych rozwiązań</b> .....	29
1. Wprowadzenie .....	29
2. Konstrukcja kwoty wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych .....	31
3. Kwota wolna od podatku dochodowego od osób fizycznych – postulaty <i>de lege ferenda</i> .....	37

**ROZDZIAŁ III (ARKADIUSZ BERNAL)**

<b>Kierunek i zakres przezrucalności podatków pośrednich jako przedmiot badań teoretycznych</b> .....	45
1. Wprowadzenie .....	45
2. Przezrucalność podatków pośrednich w modelach równowagi cząstkowej .....	47
3. Przezrucalność podatków pośrednich w modelach równowagi ogólnej .....	53
4. Konkluzje .....	59

**ROZDZIAŁ IV (BOŻENA CIUPEK, PIOTR KANIA)**

<b>Przesłanki i zakres obciążeń parapotatkowych z tytułu zabezpieczenia społecznego w ocenie przedsiębiorstw</b> .....	61
1. Wprowadzenie .....	61
2. Zakres obciążeń przedsiębiorstw z tytułu zabezpieczenia społecznego .....	63
3. Obciążenia z tytułu zabezpieczenia społecznego w ocenie przedsiębiorstw .....	68
4. Konkluzje .....	73

**ROZDZIAŁ V (EDYTA MAŁECKA-ZIEMBIŃSKA, ANNA SIWIEC)**

<b>Prawne, fiskalne i redystrybucyjne aspekty daniny solidarnościowej</b> ..	75
1. Wprowadzenie .....	75
2. Aspekty prawne i konstrukcja daniny solidarnościowej .....	76
3. Aspekty fiskalne i redystrybucyjne daniny solidarnościowej ...	79
4. Podatek solidarnościowy w innych państwach .....	81
5. Konkluzje .....	87

**ROZDZIAŁ VI (JOLANTA IWIN-GARZYŃSKA)**

<b>Podatki i dług w finansach przedsiębiorstwa</b> .....	89
1. Wprowadzenie .....	89
2. Zarys teorii kosztu długu .....	90
3. Koszt długu w prawie podatkowym .....	91
4. Koszt długu a strata podatkowa .....	93
5. Dług obligacyjny .....	94
6. Zarys teorii EBITDA .....	98
7. EBITDA w ustawach o podatkach dochodowych .....	98

8. 30% EBITDA czy 3 mln PLN plus 30% EBITDA? .....	101	
9. Konkluzje .....	102	
<b>ROZDZIAŁ VII (ANNA LESZCZYŁOWSKA)</b>		
<b>Kontrowersje wokół ograniczania możliwości ujmowania odsetek od długu w kosztach podatkowych .....</b>		<b>105</b>
1. Wprowadzenie .....	105	
2. Opodatkowanie czystego dochodu a bariera odsetkowa .....	107	
3. Zakres podmiotowy bariery odsetkowej .....	109	
4. Limity w barierze odsetkowej – niejasności na gruncie polskich przepisów .....	112	
5. Skuteczność bariery odsetkowej w ograniczaniu finansowania długiem .....	112	
6. Konkluzje .....	115	
<b>ROZDZIAŁ VIII (BARBARA FIEDORUK)</b>		
<b>Dylematy uznawania wydatków na działania CSR za koszty podatkowe .....</b>		<b>117</b>
1. Wprowadzenie .....	117	
2. Wybrane sformalizowane definicje CSR .....	118	
3. Kryteria kwalifikacji wydatków na CSR do kosztów uzyskania przychodów – zagadnienia ogólne .....	121	
4. Wydatki na CSR jako koszty podatkowe na przykładzie wybranych interpretacji podatkowych i orzecznictwa sądowego .....	125	
5. Konkluzje .....	128	
<b>ROZDZIAŁ IX (KATARZYNA ŁUKASZEWSKA)</b>		
<b>Ulga na działalność badawczo-rozwojową – problemy zastosowania w praktyce .....</b>		<b>131</b>
1. Wprowadzenie .....	131	
2. Wątpliwości interpretacyjne w zakresie ulgi na działalność badawczo-rozwojową .....	134	
3. Koszty kwalifikowane jako kategoria zapytań indywidualnych interpretacji podatkowych .....	137	

4. Spełnienie definicji działalności badawczo-rozwojowej . . . . .	139	
5. Konkluzje . . . . .	142	
<b>ROZDZIAŁ X (BEATA ROGOWSKA-RAJDA)</b>		
<b>Opodatkowanie VAT podmiotów utworzonych przez jednostki samorządu terytorialnego w świetle orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej . . . . .</b>		<b>143</b>
1. Wprowadzenie . . . . .	143	
2. Zasady opodatkowania VAT . . . . .	144	
3. Rozliczanie podatku VAT w utworzonych przez JST jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych . . . . .	149	
4. Rozliczanie podatku VAT w innych podmiotach utworzonych przez jednostki samorządu terytorialnego . . . . .	152	
5. Konkluzje . . . . .	155	
<b>ROZDZIAŁ XI (KRZYSZTOF BIERNACKI)</b>		
<b>Kontrola decyzji podatkowych przez sądy administracyjne jako instrument kształtowania ryzyka podatkowego w Polsce . . . . .</b>		<b>157</b>
1. Wprowadzenie . . . . .	157	
2. Ryzyko podatkowe a orzecznictwo sądów administracyjnych . . . . .	158	
3. Analiza orzecznictwa w latach 2004–2018 . . . . .	161	
4. Konkluzje . . . . .	168	
<b>ROZDZIAŁ XII (EWA JANIK)</b>		
<b>Rola fiskusa w postępowaniu restrukturyzacyjnym . . . . .</b>		<b>171</b>
1. Wprowadzenie . . . . .	171	
2. Restrukturyzacja dłużnika ustawowa oraz pozaustawowa . . . . .	172	
3. Uczestnicy postępowania restrukturyzacyjnego . . . . .	174	
4. Wierzyciel podatkowy . . . . .	174	
5. Restrukturyzacja zobowiązań podatkowych – różne podstawy prawne . . . . .	176	
6. Restrukturyzacja zobowiązań (zaległości) podatkowych . . . . .	176	
7. Pomoc publiczna – test prywatnego wierzyciela oraz test prywatnego inwestora . . . . .	179	
8. Konkluzje . . . . .	181	
<b>Zakończenie (JOLANTA SZOLNO-KOGUC) . . . . .</b>	<b>183</b>	
<b>Spis tabel . . . . .</b>	<b>187</b>	
<b>Spis wykresów . . . . .</b>	<b>189</b>	
<b>Bibliografia . . . . .</b>	<b>191</b>	