



Wstęp	11
--------------------	----

1. Założenia ogólne integracji finansowej Unii Europejskiej	13
<i>Jan Głuchowski</i>	

1.1. Podstawy powiązań finansowych Unii Europejskiej	13
1.2. Integracja podatkowa i celna	15
1.3. Wymogi finansowe stowarzyszenia z Unią Europejską sformułowane w <i>Białej Księdze</i>	18

2. Harmonizacja podatków bezpośrednich	21
<i>Bogumił Brzeziński</i>	

2.1. Stworzenie jednakowych warunków funkcjonowania przedsiębiorstw	21
2.2. Historia prac nad harmonizacją podatków bezpośrednich	23
2.3. Ocena zakresu i skutków harmonizacji podatków bezpośrednich ..	24
2.4. Dyrektywa o wspólnym systemie podatkowym w odniesieniu do spółek-matek i spółek-córek różnych państw członkowskich Wspólnoty Europejskiej	25
2.4.1. Wprowadzenie	25
2.4.2. Zakres zastosowania przepisów dyrektywy	29

2.4.3. Zasady opodatkowania	34
2.4.4. Postanowienia szczególne Dyrektywy PS	36
2.5. Dyrektywa o wspólnym systemie podatkowym dla fuzji, podziałów, wniesienia majątku i zamiany udziałów w odniesieniu do spółek różnych państw członkowskich	39
2.5.1. Wprowadzenie	39
2.5.2. Pojęcia stosowane w przepisach dyrektywy	41
2.5.3. Zakres podmiotowy zastosowania przepisów dyrektywy	46
2.5.4. Zasady opodatkowania przekształceń transgranicznych	48
2.5.4.1. Neutralność podatkowa fuzji, podziałów i wniesienia majątku	48
2.5.4.2. Zasady postępowania z funduszami i rezerwami	50
2.5.4.3. Pokrywanie strat poniesionych przez spółkę wnoszącą	51
2.5.4.4. Fuzja spółki-matki i spółki-córki	51
2.5.4.5. Zasady opodatkowania udziałowców	52
2.5.4.6. Wniesienie zakładu	53
2.5.5. Postanowienia dyrektywy dotyczące zapobiegania unikaniu opodatkowania	55
2.5.6. Konsekwencje wydania dyrektywy dla państw Wspólnoty Europejskiej	58
2.6. Konwencja w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w związku z korektą zysków przedsiębiorstw powiązanych	61
2.6.1. Zagadnienia ogólne	61
2.6.2. Postanowienia Konwencji Arbitrażowej	64
2.6.2.1. Zakres podmiotowy konwencji	64
2.6.2.2. Zasady postępowania	65
2.6.2.3. Pozostałe postanowienia konwencji	72
2.6.3. Wejście w życie konwencji i jej skutki praktyczne	73
2.6.4. Kierunki rozwoju prawa podatkowego Wspólnot w odniesieniu do podatków bezpośrednich	74
2.6.4.1. Dyrektywa w sprawie sposobu pokrywania strat zakładów i spółek-córek	74
2.6.4.2. Projekt dyrektywy w sprawie wspólnego systemu opodatkowania odsetek i należności licencyjnych	76
2.6.5. Raport Komisji Rudinga	76

3. Harmonizacja podatku od towarów i usług

<i>Jan Głuchowski</i>	81
3.1. Uwagi wyjaśniające	81
3.2. Podstawy normatywne i rozwój koncepcji podatku od wartości dodanej	84
3.3. Funkcjonowanie podatku VAT w krajach Unii Europejskiej	89
3.3.1. Cel i zakres terytorialny dyrektyw dotyczących VAT	89
3.3.2. Osoby i transakcje podlegające opodatkowaniu	92
3.3.3. Miejsce transakcji podlegających opodatkowaniu	102
3.3.4. Zmiany dotyczące miejsca dostawy	107
3.3.5. Obciążenie podatkiem	108
3.3.6. Zwolnienia i odpisy podatkowe	117
3.3.7. Import i eksport towarów	123
3.3.8. Obowiązki administracyjne	128
3.3.9. Systemy specjalne	132
3.3.10. Postanowienia końcowe dyrektyw	134
3.4. Argumenty przemawiające za harmonizacją podatkową	136
3.5. Ocena harmonizacji	140
3.6. Polski podatek od towarów i usług na tle rozwiązań unijnych	145

4. Harmonizacja prawa polskiego z prawem wspólnotowym w zakresie akcyz

<i>Cezary Kosikowski</i>	147
4.1. Istota akcyz oraz ich miejsce i znaczenie w systemie gospodarczym	147
4.2. Geneza i ewolucja procesu harmonizacji prawa akcyzowego w ramach Wspólnot Europejskich	151
4.3. Wymogi wynikające z prawa wspólnotowego odnośnie do prawa akcyzowego	155
4.3.1. Stan prawa akcyzowego w ramach prawa Wspólnot Europejskich ..	155
4.3.2. Wymogi ogólne i wspólne dla wszystkich akcyz	156
4.3.3. Wymogi dotyczące akcyz od wyrobów tytoniowych	161

4.3.4. Wymogi dotyczące akcyz od olejów mineralnych	165
4.3.5. Wymogi dotyczące akcyz od alkoholu i napojów alkoholowych	169
4.4. Polski podatek akcyzowy a wymogi prawa wspólnotowego	170
4.4.1. Obowiązki Polski w zakresie harmonizacji prawa o akcyzach i organizacja ich realizacji	170
4.4.2. Podstawy prawne podatku akcyzowego i ich charakterystyka z punktu widzenia wymogów prawa wspólnotowego	173
4.4.3. Analiza zgodności przepisów prawnych podatku akcyzowego z wymogami prawa wspólnotowego	176
4.4.3.1. Podmioty podatku i zwolnienia podmiotowe	176
4.4.3.2. Przedmiot i podstawa opodatkowania oraz zwolnienia przedmiotowe	178
4.4.3.3. Stawki podatku i płatności podatku	182
4.4.3.4. Ochrona prawna dochodów budżetowych z tytułu akcyz	184

5. Ocena harmonizacji polskiego prawa podatkowego z prawem Unii Europejskiej

<i>Cezary Kosikowski</i>	186
--------------------------------	-----

5.1. Główne problemy	186
5.2. Harmonizacja podatków bezpośrednich	187
5.3. Harmonizacja podatku od towarów i usług	189
5.4. Harmonizacja przepisów o podatku akcyzowym	192
5.5. Konkluzja	195

Załączniki	197
-------------------------	------------

Dyrektywa Rady EWG 69(169) z dnia 28 maja 1969 r. dotycząca harmonizacji przepisów prawnych, rozporządzeń i procedur administracyjnych związanych ze zwolnieniem od podatków obrotowego i akcyzowego od towarów importowanych w ramach międzynarodowego ruchu turystycznego	199
Druga Dyrektywa Rady EWG 79(32) z dnia 18 grudnia 1978 r. w sprawie podatków innych niż podatek obrotowy mających wpływ na spożycie tytoniu	204

✓ Dyrektywa Rady EWG 92(12) z dnia 25 lutego 1992 r. w sprawie ustaleń ogólnych dotyczących produktów podlegających opodatkowaniu akcyzowemu i kontroli obrotu tymi produktami	208
– Dyrektywa Rady EWG 92(77) z dnia 19 października 1992 r. uzupełniająca wspólny system VAT i wprowadzająca poprawki do Dyrektywy Rady EWG 77(388) (ujednolicanie stawek)	237
Dyrektywa Rady EWG 92(79) z dnia 19 października 1992 r. w sprawie zbliżenia podatków akcyzowych od papierosów	243
Dyrektywa Rady EWG 92(80) z dnia 19 października 1992 r. w sprawie zbliżenia podatków akcyzowych od innych niż papierosy wyrobów tytoniowych	246
Dyrektywa Rady EWG 92(81) z dnia 19 października 1992 r. w sprawie harmonizacji struktury podatku akcyzowego od olejów mineralnych	250
Dyrektywa Rady EWG 92(82) z dnia 19 października 1992 r. w sprawie zbliżenia stawek podatku akcyzowego od olejów mineralnych	258
Dyrektywa Rady EWG 92(83) z dnia 19 października 1992 r. w sprawie harmonizacji struktur podatku akcyzowego od alkoholu i napojów alkoholowych	263
Dyrektywa Rady EWG 92(84) z dnia 19 października 1992 r. w sprawie zbliżenia stawek podatku akcyzowego od alkoholu i napojów alkoholowych	278
Propozycja Dyrektywy Rady w sprawie podatków innych niż podatek obrotowy mających wpływ na spożycie tytoniu	284
Propozycja Dyrektywy Rady COM 93(352) w sprawie fiskalnego oznaczenia oleju napędowego	293
Decyzja Rady EWG 92(510) z dnia 19 października 1992 r. zezwalająca państwom członkowskim na stosowanie w odniesieniu do olejów mineralnych użytkowanych w określony sposób aktualnych zredukowanych stawek podatku akcyzowego lub zwolnień od podatku akcyzowego zgodnie z art. 8 ust. 4 Dyrektywy Rady EWG 92(81)	297
Decyzja Rady COM 93(697) z dnia 13 grudnia 1993 r. zezwalająca państwom członkowskim na stosowanie w odniesieniu do olejów mineralnych użytkowanych w określony sposób aktualnych zredukowanych stawek podatku akcyzowego lub zwolnień od podatku akcyzowego zgodnie z art. 8 ust. 4 Dyrektywy Rady EWG 92(81)	302

Propozycja Decyzji Rady COM 94(493) zezwalającej państwom członkowskim na stosowanie w odniesieniu do olejów mineralnych użytkowanych w określony sposób aktualnych zredukowanych stawek podatku akcyzowego lub zwolnień od podatku akcyzowego zgodnie z art. 8 ust. 4 Dyrektywy Rady EWG 92(81)	305
Propozycja Decyzji Rady COM 94(605) zezwalającej państwom członkowskim na stosowanie w odniesieniu do olejów mineralnych użytkowanych w określony sposób aktualnych zredukowanych stawek podatku akcyzowego lub zwolnień od podatku akcyzowego zgodnie z art. 8 ust. 4 Dyrektywy Rady EWG 92(81)	308
Rozporządzenie Rady EWG z dnia 21 kwietnia 1970 r. w sprawie podatków innych niż podatek obrotowy od spożycia tytoniu	310
Bibliografia	313