

## SPIS TREŚCI

|  |     |
|--|-----|
| Wstęp .....  | 7   |
| 1. Poszukiwanie i wybór przedmiotu opodatkowania.....  | 15  |
| 1.1. Podatki jako konsekwencja niedoskonałości rynku .....   | 15  |
| 1.2. Problem wyboru przedmiotu opodatkowania.....  | 22  |
| 1.3. Konsumpcja jako przedmiot opodatkowania .....   | 35  |
| 1.4. Formy opodatkowania konsumpcji.....   | 44  |
| 2. Idea i funkcjonowanie podatku od wartości dodanej.....  | 52  |
| 2.1. Historia i koncepcja podatku od wartości dodanej .....  | 52  |
| 2.2. Znaczenie i mechanizm podatku od wartości dodanej.....  | 65  |
| 2.3. Efektywność podatku od wartości dodanej .....   | 73  |
| 2.4. Uzasadnienie i konsekwencje różnicowania zasad opodatkowania podatkiem<br>od wartości dodanej ..... | 85  |
| 3. Przerzucalność podatków jako konsekwencja istnienia rynku .....                                       | 96  |
| 3.1. Rynek jako miejsce ustalania cen.....   | 96  |
| 3.2. Istota przerzucalności podatku i początki teorii incydencji.....                                    | 107 |
| 3.3. Przerzucalność podatków pośrednich w modelach teoretycznych .....                                   | 114 |
| 3.4. Przerzucalność podatków pośrednich w badaniach empirycznych.....                                    | 126 |
| 4. Przerzucalność podatku od towarów i usług na konsumentów .....  | 135 |
| 4.1. Koncepcja badania – zakres przedmiotowy, źródła danych i opis metody ....                           | 135 |
| 4.2. Zakres przerzucalności podatku w sytuacji wzrostu i spadku stawki<br>podatku.....                   | 143 |
| 4.3. Zakres przerzucalności podatku a poziom ceny.....   | 155 |
| 4.4. Moment przerzucalności podatku.....   | 165 |
| 5. Przerzucalność podatku od towarów i usług na czynniki produkcji.....                                  | 170 |
| 5.1. Koncepcja badania – zakres przedmiotowy, źródła danych i opis metody ....                           | 170 |

---

|   |     |
|---|-----|
| 5.2. Stabilizacyjne znaczenie eksportu dla poziomu wynagrodzeń czynników produkcji .....            | 178 |
| 5.3. Pracownicy i dawcy kapitału jako beneficjenci obniżki stawki podatku.....                      | 187 |
| 5.4. Wpływ struktury asortymentowej na przeczualność podatku na pracę i kapitał.....                | 196 |
| Zakończenie .....   | 205 |
| Bibliografia .....  | 212 |
| Spis tabel.....   | 233 |
| Spis wykresów .....   | 236 |
| Spis schematów .....  | 237 |
| The value-added tax—a study of the tax shifting to consumers, employees and capital providers ..... | 238 |