

Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

prof. dr hab. Marzanna PONIATOWICZ

dr hab. Agnieszka PIEKUTOWSKA

(Uniwersytet w Białymstoku)

**PERCEPCJA PODATKÓW A RZECZYWISTOŚĆ FISKALNA - MECHANIZMY I KONSEKWENCJE
ILUZJI PODATKOWYCH**

Cel – Celem pracy jest określenie specyfiki zjawiska iluzji podatkowych jako kategorii iluzji fiskalnych, czyli błędnego postrzegania przez obywateli rzeczywistego obciążenia podatkowego oraz mechanizmów manipulacji fiskalnej stosowanych przez władze publiczne. W szczególności omówione zostaną różne formy iluzji fiskalnych, takie jak iluzje związane z wielkością opodatkowania, progresją podatkową, podatkami pośrednimi oraz długiem publicznym, a także ich wpływ na decyzje podatkowe podatników i kształtowanie polityki fiskalnej.

Metody – Podstawą analizy są badania literaturowe, w tym prace klasyków teorii iluzji fiskalnych i wyboru publicznego, takich jak Amilcare Puviani, James Buchanan, Richard Wagner, a także najnowsze opracowania naukowe dotyczące iluzji podatkowych we współczesnych systemach finansów publicznych. W pracy analizuje się stosowane przez władze publiczne mechanizmy zaciemniania fiskalnego (fiscal obfuscation) oraz manipulacji percepcją podatników, m.in. w kontekście ukrywania rzeczywistych kosztów podatkowych usług publicznych. Dodatkowo, autorki wykorzystują wyniki własnych badań ankietowych, przeprowadzonych wśród studentów Wydziału Ekonomii i Finansów Uniwersytetu w Białymstoku, których celem było zbadanie świadomości problemu iluzji podatkowych oraz percepcji podatków w danej grupie respondentów.

Opis badań – Przeprowadzone badania pozwoliły odpowiedzieć na następujące pytania badawcze: 1) Jakie są najczęstsze formy iluzji podatkowych w systemach fiskalnych? 2) Jakie mechanizmy stosują rządy, aby ukryć rzeczywiste koszty fiskalne przed obywatelami? 3) W jaki sposób struktura opodatkowania wpływa na percepcję podatników i ich akceptację dla wydatków publicznych? 4) Jakie konsekwencje dla stabilności fiskalnej i decyzji wyborczych ma zjawisko iluzji podatkowej?

Wyniki – Badania wykazały, że iluzje podatkowe mają istotny wpływ na kształtowanie postaw podatników wobec polityki fiskalnej. Zjawisko to prowadzi do akceptacji wyższych wydatków publicznych oraz zaniżania rzeczywistego poziomu obciążeń podatkowych, co może skutkować długoterminową niestabilnością fiskalną. W tym aspekcie istotne są sposoby przeciwdziałania iluzjom podatkowym, w tym konieczność zwiększenia przejrzystości fiskalnej systemu finansów publicznych, uproszczenia systemu podatkowego oraz edukacji finansowej społeczeństwa.

Słowa kluczowe: iluzje fiskalne, iluzje podatkowe, manipulacja podatkowa, percepcja podatkowa, stabilność fiskalna.

JEL: H20, H30, D72.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr hab. Adam ADAMCZYK, prof. US

dr hab. Sławomir FRANEK, prof. US

(Uniwersytet Szczeciński)

**DETERMINANTY DOCHODÓW Z TYTUŁU CIT - ANALIZA CZYNNIKÓW ZMIAN
Z WYKORZYSTANIEM METODY LOGARYTMOWANIA**

Celem opracowania jest określenie roli czynników wpływających na zmiany dochodów z CIT w Polsce w latach 2009-2022. Pytania badawcze stawiane przez autorów to: 1) Które z czynników odgrywają największą rolę w zmianach dochodów z CIT? 2) Jak dużą rolę w dochodach z CIT mają podatnicy uznawani za dużych (przychody > 50 mln EUR)?

Źródłem danych do analiz są informacje Ministerstwa Finansów dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. Do określenia wpływu poszczególnych czynników na zmiany dochodów z CIT wykorzystano metodę logarytmowania. Czynniki uwzględnianymi w analizie są: liczba podatników, kwota przeciętnego przychodu, dochodowość (jako relacja dochodu podatnika do przychodu), relacja podstawy opodatkowania do dochodu, efektywna stawka podatkowa.

Wyniki przeprowadzonych badań wskazują, że głównym czynnikiem wzrostu dochodów z CIT jest wzrost liczby podatników tego podatku. Dodatkowo na wzrost dochodów wpływały też poprawa dochodowości podatników oraz rozszerzenie podstawy opodatkowania. Ujemny wpływ miały natomiast zmiany efektywnej stawki podatkowej. Wskazano jednocześnie, że obniżenie opodatkowania dla małych firm nie przyniosło znacznego uszczerbku dla dochodów podatkowych z CIT, gdyż kluczowe znaczenie w dochodach z tego podatku odgrywają duże przedsiębiorstwa.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr hab. Grażyna MICHALCZUK, prof. UwB

dr Magda WIŚNIEWSKA-KUŹMA

(Uniwersytet w Białymstoku)

**PROGRESYWNOŚĆ PODATKU OD DOCHODÓW OSOBISTYCH A POZIOM
I STABILNOŚĆ DOCHODÓW PODATKOWYCH**

Celem badania jest ocena progresywności podatku od dochodów osobistych w wybranych państwach Unii Europejskiej oraz zidentyfikowanie związku między progresywnością PIT, a poziomem dochodów podatkowych z tytułu PIT i ich zakresem wahań. W państwach Unii Europejskiej zidentyfikowano występowanie trzech typów progresji w podatku od dochodów osobistych w okresie 2004-2022 (regresywnej, progresywnej i proporcjonalnej). Do pomiaru siły progresji PIT zastosowano autorski wskaźnik bazujący zarówno na stopniu jak i stromości progresji, z uwzględnieniem rozkładu gospodarstw domowych według ich typu. Identyfikacja związku między progresywnością PIT, a poziomem dochodów podatkowych i zakresem wahań dochodów podatkowych z tytułu PIT (opisanym za pomocą dwóch wskaźników: współczynnika Beta dochodów z tytułu PIT oraz indeksu progresji M. Kakinaki i R.M. Pereiry) nastąpiła z wykorzystaniem analizy regresji liniowej i korelacji.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr hab. Edyta MAŁECKA-ZIEMBIŃSKA, prof. UEP

Natalia STACHOWICZ

(Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu)

ASPEKTY PODATKOWE DZIEDZICZENIA TRANSGRANICZNEGO

Przedmiotem artykułu jest dziedziczenie transgraniczne, ze szczególnym uwzględnieniem problemu dyskryminacji i interwencji w tym zakresie Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości. Wyeksponowano problem podwójnego, a niekiedy nawet wielokrotnego, opodatkowania spadków oraz wskazano konflikty jurysdykcyjne, które są głównym czynnikiem powodującym wystąpienie opodatkowania dziedziczonego majątku w dwóch lub w większej liczbie państw jednocześnie. Celem artykułu jest identyfikacja metod zwalczania podwójnego opodatkowania spadków transgranicznych, z uwzględnieniem umów bilateralnych oraz unijnych regulacji, a także wskazano polskie stanowisko dotyczące podjęcia działań mających na celu minimalizację występowania tego zjawiska. Przyjęto metodę formalno-dogmatyczną polegającą na analizie norm prawa polskiego i unijnego.

Słowa kluczowe: dziedziczenie transgraniczne, podatek od spadków i darowizn, podwójne opodatkowanie

JEL: H24, K34

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr Katarzyna STABRYŁA-CHUDZIO

(Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie)

DOCHODY BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ KOLEJNEJ GENERACJI – ZASADNOŚĆ WPROWADZENIA

Celem badania jest ocena konieczności wprowadzenia nowych źródeł dochodów w budżecie Unii Europejskiej z punktu widzenia zapewnienia bezpieczeństwa finansowego dla realizowanych programów wspólnotowych. Celowi głównemu zostały podporządkowane następujące pytania badawcze:

1. Czy przedstawione przez Komisję Europejską nowe źródła dochodów będą wystarczające do sfinansowania pożyczki zaciągniętej w ramach programu „Unia Europejska Kolejnej Generacji”?
2. Kiedy nowe źródła dochodów powinny zostać wprowadzone?
3. Czy nowe źródła dochodów mogą zastąpić składkę opartą na dochodzie narodowym brutto?

Do zastosowanych metod badawczych należy analiza aktów prawnych instytucji Unii Europejskiej, przegląd literatury przedmiotu i porównanie danych odnoszących się do dochodów unijnych na podstawie dokumentów Komisji Europejskiej.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr Marcin BĘDZIESZAK

(Szkoła Główna Handlowa w Warszawie)

**PODZIAŁ DOCHODÓW Z PODATKÓW I OPŁAT POMIĘDZY BUDŻETY CENTRALNE I LOKALNE
W WYBRANYCH KRAJACH OECD – SUBSTYTUCJA CZY DYWERSYFIKACJA**

Cel: Wskazanie głównych tendencji zmian w podziale dochodów podatkowych i niepodatkowych (opłat publicznych) pomiędzy sektor rządowy i samorządowy w wybranych krajach OECD w latach 2003-2022.

Metoda badań: W celu przeprowadzenia analizy kraje podzielono ze względu na wysokość wskaźnika dochodów publicznych w PKB. Dokonano analizy zmian w czasie udziału dochodów z podatków i z opłat publicznych pomiędzy sektor rządowy i samorządowy, z uwzględnieniem podziału na państwa o wysokich i niskich dochodach publicznych.

Wnioski: Dochody podatkowe (w stosunku do PKB) zasilające budżet centralny w krajach o wysokim wskaźniku dochodów publicznych w badanym okresie miały kształt spłaszczonej litery U. W państwach o niskich dochodach publicznych podatki i opłaty zasilające budżet centralny utrzymywały stabilny poziom. Dokładnie odwrotnie sytuacja wyglądała w przypadku opłat zasilających budżet centralny. Udział podatków zasilających budżety lokalne w państwach o wysokich dochodach publicznych w niewielkim stopniu wzrasta, podczas gdy w państwach o niskich dochodach publicznych utrzymuje się na stabilnym poziomie. W przypadku opłat zasilających budżety lokalne obserwowalna jest tendencja malejąca, niezależnie od grupy państw. Zmiany w wysokości dochodów z podatków i opłat zasilających budżet centralny są widoczne głównie w przypadku państw o wysokich dochodach i stosunkowo jednoznacznie można zauważyć zjawisko przejściowego substytuowania podatków opłatami. Zjawisko to jednak nie występuje w przypadku dochodów z podatków i opłat zasilających budżety lokalne.

Oryginalność/wartość/ implikacje /rekomendacje: Badanie zostało oparte na autorskim podejściu i na podstawie danych statystyczny pozwoliło zidentyfikować trendy w zmianach podziału dochodów publicznych oraz wskazać, że w przypadku szczebla centralnego celem jest w większym stopniu substytucja, a szczebla lokalnego – dywersyfikacja.

Słowa kluczowe: podatki, opłaty publiczne, budżet państwa, budżety lokalne.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr hab. Monika BANASZEWSKA, prof. UEP

(Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu)

dr hab. Michał BERNARDELLI, prof. SGH

(Szkoła Główna Handlowa w Warszawie)

dr hab. Paweł FELIS, prof. SGH

(Szkoła Główna Handlowa w Warszawie)

dr hab. Marta KLUZEK, prof. UEP

(Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu)

dr Elżbieta MALINOWSKA-MISIĄG

(Szkoła Główna Handlowa w Warszawie)

dr hab. Edyta MAŁECKA-ZIEMBIŃSKA, prof. UEP

(Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu)

dr hab. Artur WALASIK, prof. UE

(Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach)

**OCENA PROPOZYCJI USTALENIA UDZIAŁÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
W PODATKACH DOCHODOWYCH DLA ZACHOWANIA ICH STABILNOŚCI DOCHODOWEJ**

Obecnie jednostki samorządu terytorialnego w Polsce uzyskują znaczącą część swoich dochodów z udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT). Doświadczenia ostatnich 20 lat wskazują na brak stabilności tych dochodów. Stąd rząd przedstawił propozycję zmian, która ma wyeliminować dysfunkcje obecnie obowiązujących zasad.

Celem artykułu jest próba oceny proponowanych zmian w udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatkach dochodowych w Polsce, biorąc pod uwagę kryteria stabilności dochodowej JST.

Przyjęto hipotezę, że proponowane zmiany w zakresie innego kształtowania podstawy do ustalenia udziału JST w podatkach dochodowych przyjmują pożądaną kierunek, ale nie są wystarczające do eliminacji dysfunkcji obecnego systemu.

Stabilność dochodów w tytułu udziału w podatkach dochodowych będzie analizowana w kilku wymiarach, tj.: stałości ram prawnych, stałości w czasie, przewidywalności czy współzależnościami z innymi dochodami wykorzystując w każdym z tych obszarów odpowiednie mierniki.

Słowa kluczowe: udziały w podatkach dochodowych, stabilność dochodowa JST.

JEL: H20, H71, H77.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr Jan KACZMARZYK

dr Edyta SYGUT

(Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach)

**WPŁYW TRANSFORMACJI REGIONU NA DOCHODY PODATKOWE GMIN
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO – PRÓBA OPRACOWANIA MODELU**

Cel: Opracowanie modelu wyjaśniającego wpływ czynników transformacji regionów na dochody podatkowe gmin woj. śląskiego na przykładzie dochodów z PIT.

Metody: Przeprowadzono studia literaturowe w celu identyfikacji czynników transformacji oraz zastosowano regresję panelową z efektami losowymi do ustalenia ich wpływu na dochody podatkowe gmin.

Opis badań: W badaniu wybrano czynniki, uwzględniając ich dostępność i jakość danych oraz konieczność zachowania warunku ich niezależności względem siebie. W rezultacie opracowano model regresji panelowej wyjaśniający relację zmian dochodu z tytułu PIT względem zmian liczby ludności oraz liczby osób bezrobotnych. Badaniem zostało objęte 49 gmin miejskich woj. śląskiego w latach 2012-2022.

Wyniki: Model pozwolił na ocenę wrażliwości zmian dochodu z tytułu PIT na zmiany liczby ludności i liczby osób bezrobotnych oraz w jakim stopniu te czynniki wyjaśniają jego zmiany.

Słowa kluczowe: transformacja regionów, czynniki transformacji regionów, dochody podatkowe gmin.

JEL: H71, R50, R58.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr hab. Michał BERNARDELLI, prof. SGH

dr hab. Paweł FELIS, prof. SGH

dr Elżbieta MALINOWSKA-MISIĄG

(Szkola Główna Handlowa w Warszawie)

**WPLYW ZMIAN PODATKOWYCH NA FINANSE JEDNOSTEK SAMORZĄDU LOKALNEGO W KRAJACH
EUROPY ŚRODKOWO-WSCHODNIEJ**

W opracowaniu przeprowadzono analizę systemowych zmian podatkowych podjętych w latach 2015-2022 w wybranych krajach EŚW (państwa grupy Wyszehradzkiej, kraje bałtyckie). Głównym celem badań jest ocena wpływu tych zmian na finanse jednostek samorządu terytorialnego. Analizowano samorządowe dochody własne (w tym: opodatkowanie majątku, dochodów, dóbr i usług), zaprezentowano strukturę dochodów podatkowych oraz określono ich znaczenie fiskalne. Badania, prowadzone z wykorzystaniem analizy wskaźnikowej, obejmowały zarówno dane zagregowane, jak i wybrane dane jednostkowe. Wnioski z przeprowadzonych badań oparte są na danych pochodzących z instytucji międzynarodowych (Eurostatu) oraz instytucji centralnych badanych krajów, głównie urzędów statystycznych oraz ministerstw finansów.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr Jolanta GAŁUSZKA,

dr hab. Artur WALASIK, prof. UE

(Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach)

**UKRYTY FISKALIZM PREFERENCJI OPODATKOWANIA DOCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ A STABILNOŚĆ FINANSOWA JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ostatnie dekady były świadkami znacznej decentralizacji w większości rozwijającego się świata, przy czym wzmocnienie poboru dochodów na poziomie lokalnym pozostało w tyle. Przesuwanie stopnia decyzyjności po stronie wydatków z poziomu centralnego na samorządowy nie jest równoległe z zapewnieniem adekwatnego stopnia finansowania. I o ile w państwach federalnych można mówić o lokalnych rajach podatkowych to w unitarnych mobilizacja dochodów jest często słaba.

Oczekuje się, że decentralizacja poprawi efektywność działań rządowych poprzez przesunięcie poziomu podejmowania decyzji bliżej osób najbardziej dotkniętych działaniami rządu. Podstawowym argumentem jest to, że władze lokalne są bardziej skłonne do efektywnej i skutecznej alokacji swoich wydatków, jeśli są również odpowiedzialne za własne dochody. Chociaż nie ma jasnego optymalnego modelu przydziału podatków na różnych szczeblach rządu, istnieją mocne argumenty za znacznym stopniem autonomii podatkowej na szczeblu samorządowym. Mobilizacja dochodów lokalnych daje władzom samorządowym autonomię w reagowaniu na potrzeby obywateli, będąc jednocześnie kluczowym czynnikiem zaangażowania i odpowiedzialności podatników za sprawy lokalnej społeczności. Jednak w państwach unitarnych ta autonomia w kreowaniu własnych źródeł dochodów jest bardzo mocno ograniczona stąd też władze samorządowe zmuszone są szukać alternatywnych rozwiązań w dostępnym katalogu dochodów podatkowych zwiększając pośrednimi metodami wpływy podatkowe. Nie zawsze świadomi takiego działania podatnicy mają do czynienia z ukrytym fiskalizmem w lokalnej polityce podatkowej.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr hab. Monika BANASZEWSKA, prof. UEP

(Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu)

dr hab. Michał BERNARDELLI, prof. SGH

(Szkola Główna Handlowa w Warszawie)

dr hab. Paweł FELIS, prof. SGH

(Szkola Główna Handlowa w Warszawie)

dr hab. Marta KLUZEK, prof. UEP

(Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu)

dr Elżbieta MALINOWSKA-MISIĄG

(Szkola Główna Handlowa w Warszawie)

dr hab. Edyta MAŁECKA-ZIEMBIŃSKA, prof. UEP

(Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu)

dr hab. Artur WALASIK, prof. UE

(Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach)

**WRAŻLIWOŚĆ GMINNEJ POLITYKI OPODATKOWANIA NIERUCHOMOŚCI NA WYDAJNOŚĆ FISKALNĄ
UDZIAŁÓW W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH**

Podstawowymi źródłami dochodów własnych gmin w Polsce są podatki obciążające nieruchomości oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Przedmiotem artykułu jest wpływ zmian w podatku dochodowym od osób fizycznych decyzje dotyczące opodatkowania nieruchomości. Zakłada się ocenę gminnej polityki podatkowej w odniesieniu do dwóch wskaźników: zdolności oraz skłonności do podjęcia działań zmierzających do rekompensaty ubytku dochodów gminy. Pierwszy ze wskaźników pozwoli zbadać terytorialny rozkład możliwości zwiększenia fiskalności opodatkowania nieruchomości w danej jurysdykcji podatkowej; równocześnie drugi wskaźnik określi poziom stresu (presji) fiskalnej, której poddane będą poszczególne jednostki samorządu terytorialnego.

SŁOWA KLUCZOWE: polityka podatkowa gmin – opodatkowanie dochodów osobistych – opodatkowanie nieruchomości – incydencja podatku od dochodów osobistych – skłonność do opodatkowania – zdolność do opodatkowania (tax capacity)

KODY JEL: H22, H39, H77

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr hab. Janina KOTLIŃSKA, prof. KUL

(Katolicki Uniwersytet Lubelski Jana Pawła II)

PODATEK ROLNY I LEŚNY – KONSTRUKCJA PRAWNA DO ZMIANY

Problematyka artykułu wpisuje się w obszar badań poświęconych finansom samorządowym Polsce, a w szczególności optymalizacji fiskalnej konstrukcji prawnej wybranych źródeł dochodów własnych gmin. Podmiotem analiz w opracowaniu jest podatek rolny i leśny. Jego celem jest diagnoza determinantów wysokości dochodów gmin ze wskazanych podatków, a także ustalenie istotności tych wpływów w budżetach wskazanych jednostek samorządowych. Przyjęte w artykule hipotezy zakładają, że: 1) wysokość dochodów z podatku rolnego i podatku leśnego w Polsce determinuje polityka podatkowa władz samorządowych, ale przede konstrukcja tych podatków określona przepisami prawa, 2) obowiązująca na przestrzeni lat podstawa ustalania wysokości obu podatków nie zabezpieczenia interesów władz samorządowych w kontekście uznania tych danin za stabilne i wydajne źródła dochodów budżetowych, finansujących samorządowe wydatki.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr hab. Maciej CIEŚLUKOWSKI, prof. UEP
(Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu)

KONTROWERSJE W OPODATKOWANIU PÓL GOLFOWYCH PODATKAMI LOKALNYMI

Gra w golfa jest jedną z niewielu dyscyplin sportowych, która umożliwia aktywne spędzenie kilku godzin dziennie (5-6 godzin w zależności od tempa i rodzaju gry) na świeżym powietrzu, w otoczeniu przyrody, przy umiarkowanym wysiłku sportowym i umiarkowanym tętnie. Kontuzjogenność sportu w wydaniu amatorskim jest znikoma. Stąd też dyscyplina jest w szczególności wartościowa m.in. dla senierek i seniorów. Ze względu na udowodniony pozytywny efekt na zdrowie w dłuższej perspektywie w wielu krajach zachodnich państwo dofinansowuje zajęcia gry w golfa w szkołach i uniwersytetach, a także dopłaca do utrzymania publicznych pól golfowych lub stosuje preferencje w opodatkowaniu nieruchomości. Np. w Stanach Zjednoczonych, Australii czy Kanadzie pola golfowe stały się obowiązkowym elementem infrastruktury wojskowej.

W Polsce sektor golfowy dopiero się rozwija, gdyż mamy zaledwie 30 pól golfowych. Szczególnym problemem dla klubów golfowych jest podatek od nieruchomości, który stanowi największy koszt utrzymania pola (średnio ok. ¼ kosztów całkowitych). Powoduje to, że prowadzenie samego pola jest z reguły nieopłacalne. Taka sytuacja wynika głównie z traktowania pola przez gminy jako grunt przeznaczony do prowadzenia działalności gospodarczej, a nie np. działalności rekreacyjno-sportowej o szczególnych walorach zdrowotnych. Wysokość podatku zależy więc od subiektywnej decyzji gminy i jest bardzo zróżnicowany w przekroju klubów golfowych, nawet sąsiadujących ze sobą w okolicach większych miast. W prezentacji zwrócono szczególną uwagę na kontrowersje związane z opodatkowaniem różnego rodzaju gruntów i obiektów, które znajdują się na polu. Autor optuje za systemowym zwolnieniem wielkopowierzchniowych obiektów sportowo-rekreacyjnych, w tym pól golfowych z podatku od nieruchomości.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr Katarzyna KNAWA

(Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie)

INSTRUMENTY PRAWNE OGRANICZANIA RYZYKA PODATKOWEGO. INTERPRETACJE, OPINIE, OBJAŚNIENIA – RZECZYWISTA OCHRONA, CZY NADREGULACJA?

Interpretacje indywidualne, ogólne, utrwalona praktyka interpretacyjna, objaśnienia, projekty objaśnień, WIS, WIA, WIC, opinia o stosowaniu preferencji, uprzednie porozumienie cenowe itp. W przepisach prawa podatkowego można zidentyfikować kilkanaście instrumentów, których zadaniem jest pozyskanie przez podatnika informacji o tym w jaki sposób w ocenie organu powinien on interpretować przepisy prawa podatkowego do zastanego (lub przyszłego stanu faktycznego). Niewątpliwie zatem celem tych narzędzi jest uzyskanie pewności prawa podatkowego, które - jak nie trzeba wyjaśniać - jasnym nie jest.

Inicjatorami działań zmierzających do uzyskania ochrony - są co do zasady – podatnicy (lub ogólniej: podmioty stosunku podatkowo-prawnego), ale gospodarzami postępowań w tych sprawach są organy podatkowe. W tym miejscu uwidacznia się pierwszy problem, co do tego, że to w gestii organu leży nie tylko treść odpowiedzi na zapytanie podatnika, ale w wielu przypadkach także to, czy podatnik w ogóle otrzyma odpowiedź. Kolejnym problemem jest to, że nie wszystkie z tych instrumentów podlegają kontroli sądowej, a nawet jeżeli taka występuje to kontrola ta ma charakter uproszczony. Czy zatem podatnik nie jest w ten sposób pozbawiany prawa do sądu?

Powstaje zatem pytanie, o to czy instrumenty te faktycznie realizują założony cel ich istnienia, którym jest zapewnianie pewności i ochrona podatnika lub innych stron stosunku podatkowo-prawnego lub czy raczej nie stają się one narzędziem tworzenia prawa, zamiast być narzędziem stosowania prawa.

Celem niniejszego wystąpienia jest zinventaryzowanie istniejących instrumentów interpretacyjnych wraz ze wskazaniem modelu kontroli treści i skutków ich stosowania – ze szczególnym uwzględnieniem kontroli sądowej oraz próba oceny stanu rozproszenia przepisów ustanawiających te narzędzia i wykazania nadregulacji niebezpiecznej z punktu widzenia wzorca państwa prawa zdefiniowanego w art. 2 Konstytucji RP oraz określoności prawa podatkowego, której wzorzec zawiera art. 217 Konstytucji.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr Alina KLONOWSKA

(Uniwersytet Rolniczy w Krakowie)

**CZY RYZYKO PODATKOWE POWINNO BYĆ IDENTYFIKOWANE WYŁĄCZNIE
Z SEKTOREM PRYWATNYM?**

Celem badania jest zapoczątkowanie naukowego dyskursu w zakresie ryzyka podatkowego i zwrócenie uwagi na konieczność uwzględniania tego ryzyka w stanowionej polityce podatkowej. Postawiono hipotezę, że zarządzanie ryzykiem podatkowym powinno stanowić element nowoczesnego zarządzania w sektorze publicznym w dążeniu do sprawiedliwego, zrównoważonego i skutecznego poboru podatków. Przeprowadzono studia literatury i raportów instytucji międzynarodowych. Zastosowaną analizę empiryczną wykorzystując dane Ministerstwa Finansów i GUS. Ryzyko podatkowe przedstawiono w ujęciu podsektorów sektora finansów publicznych. To stanowi o innowacyjnym charakterze badań, które przyczyniają się do systematycznej identyfikacji oraz zrozumienia koncepcji ryzyka podatkowego i zarządzania nim.

Słowa kluczowe: sektor publiczny, samorząd gminny, ryzyko podatkowe, luka podatkowa

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

mgr Petro KORNIIEV

(Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu)

SANKCJE PODATKOWE – ZASTRZYK DLA BUDŻETU CZY RYZYKOWNA GRA W KRYZYSIE?

Tematem niniejszego wystąpienia jest ocena roli sankcji podatkowych w systemie prawno-finansowym. W analizie zostanie podkreślona kluczowa rola sankcji w egzekwowaniu przepisów podatkowych, jednak wskazane zostaną również ryzyka związane z traktowaniem ich jako źródła dochodów budżetowych. W badaniu wykorzystane zostaną metody dogmatyczno-prawne i teoretyczno-prawne, wspierane przeglądem literatury, aktów prawnych oraz orzecznictwa. Zostaną zidentyfikowane potencjalne negatywne skutki finansowe, szczególnie w kontekście kryzysu gospodarczego, oraz przedstawione alternatywne strategie finansowe, które mogą zapewnić większą stabilność budżetową.

Celem wystąpienia jest dostarczenie praktycznych rekomendacji dotyczących zarządzania sankcjami podatkowymi i ich wpływu na finansowanie budżetu publicznego.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr Sławomir OWCZARCZUK

(Uniwersytet Śląski w Katowicach)

**PROBLEMY STANOWIENIA I STOSOWANIA PRAWA PODATKOWEGO NA PRZYKŁADZIE
GÓRNOŚLĄSKO-ZAGŁĘBIOWSKIEJ METROPOLII***

Celem publikacji jest ocena wybranych problemów stanowienia i stosowania szczegółowego prawa podatkowego na przykładzie funkcjonowania Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii (GZM). W szczególności dotyczy to obligatoryjnych elementów konstrukcji normatywnej podatku: podmiotu, przedmiotu, podstawy opodatkowania, stawek podatkowych, jak i jego niektórych elementów akcydentalnych: zwolnień podatkowych.

Przeprowadzone rozważania i przedstawiona argumentacja wskazują, że doświadczenia GZM na gruncie stosowania materialnego prawa podatkowego powinny być wykorzystane przez ustawodawcę celem zapewnienia określoności przepisów prawa podatkowego w zakresie odnoszącym się do działalności związków metropolitalnych. W opracowaniu wykorzystano metodę formalno-dogmatyczną, uzupełnioną analizą orzecznictwa organów podatkowych i sądów administracyjnych, które w stosunku do związków metropolitalnych dopiero się kształtuje.

Słowa kluczowe: prawo podatkowe, związek metropolitalny, Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolia, GZM, stanowienie prawa podatkowego, stosowanie prawa podatkowego

* W artykule wykorzystano materiały z badań wstępnych przeprowadzonych w ramach projektu badawczego Miniatura-7, pt. „Teoretycznoprawny model opodatkowania metropolii podatkami obrotowymi, w szczególności VAT”, nr 2023/07/X/HS5/00495, finansowanego ze środków Narodowego Centrum Nauki (NCN).

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr hab. Paweł BARANOWSKI, prof. UŁ

(Uniwersytet Łódzki)

prof. dr hab. Janusz KUDŁA

(Uniwersytet Warszawski)

dr Beata ROGOWSKA-RAJDA

(Uniwersytet Warszawski)

dr Tomasz TRATKIEWICZ

(Uniwersytet Łódzki)

dr Konrad WALCZYK

(Uniwersytet Warszawski)

dr hab. Piotr WÓJCIK, prof. UW

(Uniwersytet Warszawski)

**CZY MOŻLIWE JEST OSZACOWANIE LUKI AKCYZOWEJ W PRZYPADKU PALIW PŁYNNYCH W POLSCE?
POSZUKIWANIE NOWYCH PODEJŚĆ**

Paliwa płynne są w Polsce obciążone podatkiem akcyzowym, który zwiększając cenę płaconą przez konsumentów zachęca nieuczciwych podatników do unikania zapłaty tego podatku. W efekcie powoduje to powstanie luki podatkowej. Luka ta jest trudna do oszacowania tradycyjnymi metodami z uwagi na ograniczoną wiedzę o oszustwach w podatku akcyzowym na paliwach. Dlatego w niniejszym artykule przedstawiamy nowy sposób, w jaki można byłoby taką lukę oszacować. Proponowane podejście wykorzystuje dane rejestracyjne pojazdów, obejmujące dane o ich przebiegu, oraz spalaniu: oleju napędowego, benzyny i LPG. Dokonane oszacowania dla lat 2017-2020, wskazują na występowanie luki w podatku akcyzowym w przypadku sprzedaży oleju napędowego (3-12%) oraz LPG (12-16%), przy braku takiej luki dla sprzedaży benzyny.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr hab. Marta KLUZEK, prof. UEP

(Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu)

**OBOWIĄZEK PUBLIKOWANIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
A UNIKANIE OPODATKOWANIA**

W świetle regulacji wprowadzonych w 2021 roku przez polskiego ustawodawcę, najwięksi podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych są zobowiązani do ujawnienia swoich strategii podatkowych, co teoretycznie ma sprzyjać większej transparentności ich działalności i ograniczać praktyki optymalizacji podatkowej.

Celem wystąpienia jest prezentacja dokonanej oceny wpływu obowiązku publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej przez duże przedsiębiorstwa na unikanie przez nie opodatkowania. W pierwszej części zostanie zarysowany problem badawczy na podstawie przeglądu literatury, a następnie obowiązujące w Polsce przepisy prawne na tle rozwiązań z innych państw. Zasadniczą częścią prezentacji będzie empiryczna analiza danych podatkowych publikowanych przez Ministerstwo Finansów w powiązaniu z informacjami o realizowanej strategii podatkowej wybranych spółek. Badanie wykazuje, że ich realny wpływ na zmniejszenie unikania opodatkowania pozostaje dyskusyjny.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

mgr Rafał BARTOSIK

(Szkoła Główna Handlowa w Warszawie)

FUNKCJA WYTYCZNYCH OECD W SPRAWIE CEN TRANSFEROWYCH A ICH STATUS W POLSKIM SYSTEMIE PRAWNYM

Referat bada status Wytycznych OECD w sprawie Cen Transferowych (dalej: Wytyczne). Doktryna i niektóre sądy podważają możliwość korzystania z Wytycznych przez organy podatkowe. Badam konsekwencje tego stanowiska korzystając z koncepcji pola (field). Porównuję logikę pola prawnego i międzynarodowego pola cen transferowych. Pole cen transferowych funkcjonuje w logice konkurencji. Dochody przedsiębiorstw wielonarodowych są alokowane w procesie stosowania prawa. Wytyczne umożliwiają administracjom poszczególnych krajów korektę alokacji w toku negocjacji lub sporów. Skutkiem zakwestionowanie możliwości powołania Wytycznych na niekorzyść podatnika, jest utrata przez państwo możliwości korekty alokacji dochodu. Jednocześnie, ponieważ Wytyczne mają charakter uniwersalny, nie zwiększa to pewności prawa.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

mgr Bożena NOWICKA

Doradca podatkowy nr wpisu 02980

DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Sp. z o.o.

PRAKTYCZNE PROBLEMY FUNKCJONOWANIA ESTOŃSKIEGO CIT W POLSCE

Od 2021 roku spółki będące podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych mogą wybierać opodatkowanie w formie ryczału od dochodów spółek (tzw. estoński CIT). Celem wystąpienia będzie przybliżenie najważniejszych korzyści oraz ryzyk związanych z wyborem tego modelu opodatkowania. W trakcie wystąpienia zostaną zasygnalizowane kluczowe, problematyczne zagadnienia związane z funkcjonowaniem ryczału od dochodów spółek w Polsce, w tym zagadnienia związane z wejściem w estoński CIT oraz z opodatkowaniem niektórych transakcji lub zdarzeń w trakcie korzystania z tego modelu opodatkowania.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

mgr Aleksandra TYCHMAŃSKA-SUCHOJAD

(Uniwersytet Warszawski)

ZNACZENIE OPODATKOWANIA WYRÓWNAWCZEGO DLA POLSKIEGO SYSTEMU PODATKOWEGO

W trakcie wystąpienia przedstawię założenia, które stoją za projektem ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, który stanowi implementację Dyrektywy Rady UE 2022/2523 z 14 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii. Dyrektywa została przyjęta w związku z działaniami podejmowanymi na poziomie OECD, głównie w zakresie planu BEPS nakierowanego na przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania.

System opodatkowania wyrównawczego dotyczy grup kapitałowych, których skonsolidowane przychody wynoszą przynajmniej 750 milionów EUR. Wprowadza on minimalną efektywną stawkę podatkową na poziomie 15%. W przypadku Polski, efektywna stawka podatkowa może wynieść mniej niż 15% w szczególności w przypadku, w którym spółki z grupy kapitałowej w Polsce korzystają ze zwolnień, np. ulg B+R czy też zwolnień strefowych. W trakcie mojego wystąpienia omówię znaczenie tej regulacji w świetle działań podejmowanych w celu walki ze zjawiskiem unikania opodatkowania, a z drugiej strony - z zachętami stwarzanymi przez polskiego ustawodawcę w zakresie podejmowania inwestycji w Polsce. Całość rozważań umieszczę w szerszym kontekście międzynarodowych wysiłków mających na celu zwalczanie problemu unikania opodatkowania. W szczególności zastanowię się nad wpływem inicjatyw międzynarodowych na funkcjonowanie polskiego systemu podatkowego.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

dr Anna SPOZ

(Katolicki Uniwersytet Lubelski Jana Pawła II)

**RYCZAŁT OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH CZY UMOWA O PRACĘ – WSPÓŁCZESNY
DYLEMAT NA OPODATKOWANIE ŚWIADCZENIA PRACY PRACOWNIKÓW
WYSOKO WYSPECJALIZOWANYCH**

Pracownicy są jednym z najważniejszych zasobów przedsiębiorstwa, dlatego powinni być adekwatnie wynagradzani do posiadanych kwalifikacji i zaangażowania w pracy. Koszty pracy, czyli wydatki przedsiębiorstwa związane z zatrudnieniem pracownika to jeden z głównych kosztów firm, a ich wysokość, zgodnie z raportem „Bariery w biznesie. Edycja 2024”, to główne ograniczenie w rozwoju przedsiębiorstw. Dlatego od lat przedsiębiorcy zastanawiają się jak zmniejszyć koszt pozyskania pracy, by jednocześnie kwota netto wynagrodzenia była dla pracownika satysfakcjonująca. Celem artykułu jest pokazanie, że na skutek zmian zasad opodatkowania ryczału od przychodów ewidencjonowanych wprowadzonych w latach 2021-2022 ryczałt może być skutecznym sposobem na opodatkowanie świadczenia pracy dla pracowników wysoko wyspecjalizowanych.

Metodami badawczymi jest analiza obowiązujących przepisów prawnych, literatury przedmiotu oraz własne obliczenia matematyczne.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

prof. Oleksandr SHUBALYI

Iurii GORDIICHUK, PhD candidate

(Lutsk National Technical University, Ukraine)

EFFICIENCY OF REDISTRIBUTION OF TAX REVENUES OF LOCAL BUDGETS TO STIMULATE ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE REGIONS OF THE POLISH-UKRAINIAN BORDERLAND

Theoretical justification: Budżety lokalne pełnią wiele funkcji, w tym funkcję motywacyjną. Bardzo ważne jest, aby samorządy lokalne wykorzystywały budżety lokalne do stymulowania rozwoju gospodarczego na swoich terytoriach. W tym celu konieczne jest zapewnienie skutecznej redystrybucji dochodów budżetów lokalnych w celu sfinansowania realizacji działań stymulujących rozwój sektorów produkcyjnych gospodarki danego regionu.

Purpose of the study: Celem badania jest analiza i ocena skuteczności redystrybucji dochodów z podatków lokalnych w celu stymulowania rozwoju gospodarczego regionów pogranicza polsko-ukraińskiego.

Research methods: W badaniu wykorzystano wiele metod naukowych: metodę porównawczą (w celu porównania struktury systemów budżetowych i rodzajów podatków lokalnych w Polsce i na Ukrainie, w celu porównania wskaźników między regionami pogranicza polsko-ukraińskiego), metody wizualizacji danych za pomocą wykresów analitycznych i map (w celu wizualizacji dynamiki wskaźników i dokonania porównań międzyregionalnych), metodę współczynników (w celu obliczenia współczynnika redystrybucji dochodów podatkowych i współczynnika elastyczności zmiany wydatków na działalność gospodarczą).

Main results (outcomes) of the study: Badanie struktury systemów budżetowych Polski i Ukrainy wykazało, że są one bardzo podobne. Osobliwością polskiego systemu jest alokacja poziomu budżetów miast na prawach powiatu, która nie występuje w systemie ukraińskim. Porównanie dochodów podatkowych budżetów lokalnych na poziomie regionalnym w Polsce i na Ukrainie pokazuje, że mają one wiele podobnych dochodów podatkowych. Na przykład podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek dochodowy, podatki od wykorzystania zasobów naturalnych itp. Dokonano porównania dynamiki kwoty dochodów według rodzaju budżetu lokalnego w regionach pogranicza polsko-ukraińskiego w latach 2021-2023 (w dolarach międzynarodowych według parytetu siły nabywczej). Stwierdzono, że budżety najniższego szczebla (budżety gmin w Polsce i budżety wspólnot terytorialnych w Ukrainie) generują największe dochody wśród budżetów lokalnych w Polsce i na Ukrainie. Jednak w przeliczeniu na dolary międzynarodowe kwota dochodów budżetów lokalnych w Polsce jest ponad 2 razy wyższa niż w Ukrainie. W artykule porównano zmiany udziału dochodów podatkowych w całkowitych dochodach budżetów lokalnych w regionach pogranicza polsko-ukraińskiego w latach 2018-2023. Stwierdzono, że w ciągu ostatnich dwóch lat udział dochodów podatkowych w całkowitych dochodach budżetów lokalnych w regionach przygranicznych Ukrainy jest 2 razy wyższy niż w regionach przygranicznych Polski. W opracowaniu porównano zmiany udziału wydatków na działalność gospodarczą w łącznych wydatkach budżetów lokalnych w regionach pogranicza polsko-ukraińskiego w latach 2018-2023. Stwierdzono, że udział wydatków na działalność gospodarczą w budżetach lokalnych polskich regionów przygranicznych

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”



Lublin, 17-18 października 2024 r.

Abstrakty wystąpień

w ciągu ostatnich dwóch lat był o 10% wyższy niż w regionach przygranicznych Ukrainy. Aby ocenić skuteczność redystrybucji dochodów podatkowych w celu stymulowania rozwoju gospodarczego regionów, proponuje się obliczenie współczynnika redystrybucji i współczynnika elastyczności. Analiza zmian współczynnika redystrybucji dochodów podatkowych na wydatki na działalność gospodarczą w budżetach lokalnych polsko-ukraińskich regionów przygranicznych na lata 2018-2023 wykazała, że budżety lokalne polskich regionów przygranicznych redystrybuują znacznie więcej dochodów podatkowych w celu stymulowania działalności gospodarczej niż regiony przygraniczne Ukrainy. Analiza dynamiki współczynnika elastyczności zmian wydatków na działalność gospodarczą w zależności od zmian dochodów podatkowych w budżetach lokalnych polsko-ukraińskich regionów przygranicznych na lata 2019-2023 wykazała, że w 2023 r. nastąpił spadek intensywności redystrybucji dochodów podatkowych w polskich regionach przygranicznych (o 8,7%) i wzrost w ukraińskich regionach przygranicznych (o 12,1%). Wnioskuje się, że celowe jest dalsze zwiększanie stymulującej funkcji budżetów lokalnych w celu zwiększenia aktywności gospodarczej w regionach pogranicza polsko-ukraińskiego poprzez zwiększenie dochodów podatkowych i poziomu ich redystrybucji na realizację działań stymulujących. Jest to szczególnie ważne dla przyspieszenia rozwoju gospodarczego ukraińskich regionów przygranicznych.

Projekt finansowany ze środków budżetu państwa, przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w ramach programu „Doskonała Nauka II – wsparcie konferencji naukowych”

