

TERESA FAMULSKA

teresa.famulska@ue.katowice.pl

*Obciążenie podatkiem od towarów i usług przedsiębiorstw.  
Wybrane problemy na podstawie badań*

---

Tax on Goods and Services Burden on Businesses. Selected Issues Based on Research

**Słowa kluczowe:** podatek od towarów i usług; obciążenie podatkowe przedsiębiorstw; rozwiązania opcjonalne w podatku od towarów i usług

**Keywords:** tax on goods and services; tax burden on businesses; optional solutions in tax on goods and services

**Kod JEL:** H21; H25; H32

## Wstęp

Podatek od towarów i usług jest podatkiem konsumpcyjnym i jako taki w założeniu obciąża konsumenta. Z uwagi jednak na specyfikę funkcjonowania w system jego poboru włączone są wszystkie kolejne ogniwa obrotu gospodarczego. Dotyczy zatem wszelkich przedsiębiorstw, dla których jest w różnych wymiarach obciążeniem. Zaakcentowania wymaga m.in. cenotwórczy charakter tego podatku. Wielkość stawki podatkowej wpływa na cenę i tym samym staje się jednym z wyznaczników konsumpcji, jednocześnie jak najniższymi stawkami zainteresowane są przedsiębiorstwa, gdyż daje im to możliwość ustalania odpowiednio niższych cen. Dodatkowo zauważyć należy, że zakładane przerzucenie ciężaru podatku, przez wkalkulowanie w cenę towaru lub usługi, nie zawsze jest możliwe. Z kolei mechanizm rozliczania podatku od towarów i usług, którego sednem jest potrącalność, czyli odliczenie po-

















## Bibliografia

- Famulska T. (red.), *Oddziaływanie instytucji interpretacji podatkowych na finanse przedsiębiorstw*, Difin, Warszawa 2013.
- Famulska T., *Preferencje w podatku od towarów i usług dla małych i średnich przedsiębiorstw w warunkach jednolitego rynku europejskiego*, „Annales UMCS. Sectio H” 2016, nr 1,  
**DOI: <https://10.17951/h.2016.50.1.579>**.
- Lasiński-Sulecki K., *Zmiany w VAT (I)*, „Przegląd Podatkowy” 2017, nr 2.
- Nita A., *Konsensualne kształtowanie powinności podatkowej w wyniku wyboru opcji podatkowej*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2012, nr 1.
- Olchowicz I. (red.), *VAT w działalności gospodarczej*, Difin, Warszawa 2015.
- Stiller W., *Neutralność podatku od wartości dodanej*, „Studia Ekonomiczne. Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach” 2016, nr 273.
- Ustawa z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2016, poz. 710 ze zm.).
- Zubrzycki J., *Leksykon VAT*, t. 1, Unimex, Wrocław 2017.

### **Tax on Goods and Services Burden on Businesses. Selected Issues Based on Research**

The aim of the article is an attempt to assess the functioning of tax on goods and services as a tax burden on business, based on research. The reflections head for recognition of shortcomings in the current tax on goods and services system from the perspective of businesses' experience and identifying the scope of businesses' application of selected optional solutions used in the construction of the tax under consideration. The research procedure employed the method of survey research (direct interview). Aggregated data was subject to many-sided analysis, which allowed one to formulate specified assessment and conclusions.

### **Obciążenie podatkiem od towarów i usług przedsiębiorstw. Wybrane problemy na podstawie badań**

Celem artykułu jest próba oceny funkcjonowania podatku od towarów i usług jako obciążenia przedsiębiorstw na podstawie badań. W rozważaniach autorka zmierza do rozpoznania mankamentów w obowiązującym systemie podatku od towarów i usług z perspektywy doświadczeń przedsiębiorstw oraz do zidentyfikowania zakresu korzystania przez przedsiębiorstwa z wybranych rozwiązań opcjonalnych, które stosowane są w konstrukcji rozpatrywanego podatku. W postępowaniu badawczym zastosowano metodę badań ankietowych (wywiadu bezpośredniego). Zgromadzony materiał poddano wielostronnej analizie, która uprawniła do sformułowania określonych ocen i wniosków.