

Rafał ROSIŃSKI*

ISTOTA I PRZYCZYNY ZMIAN STAWEK PODATKU VAT W KRAJACH UNII EUROPEJSKIEJ W KONTEKŚCIE KRYZYSU FINANSÓW PUBLICZNYCH

Zarys treści: W obliczu kryzysu finansów publicznych państwa zmuszone są do poszukiwania dodatkowych źródeł wpływów budżetowych. Działania te spowodowane są narastającym deficytem budżetowym i w konsekwencji zwiększonym poziomem długu publicznego. Rządy państw w związku z tym poszukują optymalnego rozwiązania dla gospodarki i sytuacji finansowej państwa. Do wyboru istnieją dwie drogi: zwiększenie obciążeń publicznych lub/i ograniczenie wydatków publicznych. Wiele państw decyduje się na zwiększenie obciążeń publicznych dokonując zmian stawek w określonym podatku w ramach istniejącego systemu fiskalnego. Najbardziej wydajnym źródłem dochodów budżetowym są podatki pośrednie ukryte w cenach towarów i usług i dlatego też bardzo często podejmowane są decyzje zwiększające obciążenia z tego tytułu. Celem artykułu jest przedstawienie istoty podatku od towarów i usług jako źródła dochodów publicznych oraz ukazanie zmian stawek podatku VAT w związku z pojawieniem się kryzysu finansów publicznych w krajach Unii Europejskiej uwzględniając lata 2008-2013.

Słowa kluczowe: podatek VAT, kryzys finansów publicznych, stawka podatkowa, Unia Europejska, dochody podatkowe.

THE ESSENCE AND REASONS VAT TAX RATE CHANGES IN THE COUNTRY OF EUROPEAN UNION IN THE CONTEXT OF PUBLIC FINANCE CRISIS

In the crisis of public finances country are obligated to looking for additional sources of government revenue. These actions are caused by the growing budget deficit and consequently an increased level of public debt. Governments therefore looking for

* Katedra Finansów, Wydział Nauk Ekonomicznych, Politechnika Koszalińska

the optimal solution for the economy and the financial situation of the state. They can choose between two ways: increasing the public burden and / or a reduction in public spending. Many countries have decided to increase the burden of taxes, among the public within the existing fiscal system. The most efficient source of financial income indirect taxes are hidden in the prices of goods and services and therefore decisions are made to increase the burden on this account. This article presents the essence of value added tax as a source of public revenue and to show changes in the rates of VAT rates in relation to the emergence of crisis in public finances in the European Union taking into account the period 2008-2013.