Marek Kośny

Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu

**Rola podatków w kształtowaniu sytuacji finansowej rodzin**

**Streszczenie**

W pierwszych dwóch dekadach XXI w. miało miejsce znaczące zwiększenie poziomu obciążeń podatkowych (w relacji do przeciętnego wynagrodzenia). Obciążenia te nie rosły jednak równomiernie – największe wzrosty miały miejsce w grupie osób o dochodach średnich i średnio-wysokich.

Tymczasem, chociaż wpływ dochodu na dzietność nie jest jednoznacznie określony w literaturze, nowe badania sugerują jednak, że dzietność (zwłaszcza prawdopodobieństwo urodzenia drugiego i kolejnych dzieci) jest dodatnio związana z poziomem dochodu (także dochodu kobiet) (Kornstad, Rønsen 2018) (Ghaznavi et al. 2022). W tym kontekście pogorszenie (subiektywnej oceny) sytuacji materialnej oraz wzrost niepewności odnośnie do przyszłej sytuacji dochodowej stają się istotnymi barierami wzrostu dzietności.

W tym kontekście uzasadnione wydaje się nie tylko ograniczenie redystrybucji dochodów (obciążającej osoby o średnich dochodach) ale przede wszystkim uwzględnienie w procesie opodatkowania zdolności do ponoszenia obciążeń podatkowych. Potencjalne rozwiązanie tego typu stanowi tzw. iloraz podatkowy, pozwalający na uwzględnienie sytuacji rodzinnej podatnika.