

**PODATKI
I OPŁATY LOKALNE
PODATEK ROLNY
PODATEK LEŚNY**

Komentarz

Paweł Borszowski, Klaudia Stelmaszczyk

KOMENTARZE PRAKTYCZNE

PODATKI I OPŁATY LOKALNE PODATEK ROLNY PODATEK LEŚNY

Komentarz

Paweł Borszowski, Klaudia Stelmaszczyk

KOMENTARZE PRAKTYCZNE

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na dzień 1 kwietnia 2016 r.

Recenzent

Prof. dr hab. Jerzy Matecki

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne

Katarzyna Rybczyńska

Łamanie

Andrzej Gudowski

Komentarze do poszczególnych artykułów napisali:

Paweł Borszowski, Klaudia Stelmaszczyk – wprowadzenie

Podatki i opłaty lokalne:

Paweł Borszowski – art. 1, art. 1a (z wyjątkiem art. 1a ust. 1 pkt 3a – tezy 37–41), art. 1b, art. 1c, art. 2–4, art. 5 (z wyjątkiem art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. d – teza 5), art. 6, art. 7 (z wyjątkiem art. 7 ust. 1 pkt 6 – teza 18), art. 7a–12b

Klaudia Stelmaszczyk – art. 1a ust. 1 pkt 3a (tezy 37–41), art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. d (teza 5), art. 7 ust. 1 pkt 6 (teza 18), art. 13–14, art. 17a, art. 17b, art. 18, art. 19, art. 20, art. 20a–20d, art. 21, art. 23

Paweł Borszowski, Klaudia Stelmaszczyk – art. 5 ust. 2–4 (tezy 16–18), art. 7 ust. 1 pkt 5 i 13 (tezy 17 i 31), art. 7 ust. 3 (teza 41), art. 15–17, art. 18a

Podatek rolny:

Paweł Borszowski – art. 1–3a, art. 4–6c, art. 12–13 (z wyjątkiem art. 12 ust. 1 pkt 11 – tezy 16–18), art. 13b–13f

Klaudia Stelmaszczyk – art. 3b, art. 7–11, art. 12 ust. 1 pkt 11 (tezy 16–18), art. 13a

Podatek leśny:

Paweł Borszowski – art. 1–7

© Copyright by

Wolters Kluwer SA, 2016

ISBN: 978-83-8092-281-5

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

Spis treści

Wykaz skrótów	9
Wprowadzenie	13
Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych	15
Rozdział 1. Przepisy ogólne	17
Art. 1. [Zakres regulacji].....	17
Art. 1a. [Definicje legalne]	22
Art. 1b. [Ulgi i zwolnienia podatkowe określone w odrębnych regulacjach].....	98
Art. 1c. [Właściwość organów podatkowych].....	109
Rozdział 2. Podatek od nieruchomości	111
Art. 2. [Przedmiot podatku od nieruchomości]	111
Art. 3. [Podatnicy podatku od nieruchomości].....	136
Art. 4. [Podstawa opodatkowania]	157
Art. 5. [Wysokość stawek podatku od nieruchomości].....	165
Art. 6. [Powstanie obowiązku podatkowego. Zobowiązanie podatkowe].....	185
Art. 7. [Zwolnienia od podatku].....	203
Rozdział 2a. Ewidencja podatkowa nieruchomości	267
Art. 7a. [Ewidencja nieruchomości na potrzeby wymiaru i poboru podatków]	267
Rozdział 3. Podatek od środków transportowych	270
Art. 8. [Przedmiot podatku od środków transportowych]	270

Art. 9.	[Podatnicy podatku od środków transportowych. Obowiązek podatkowy i zobowiązanie podatkowe]	274
Art. 10.	[Wysokość stawek podatku od środków transportowych]	287
Art. 11.	[Zobowiązanie podatkowe].....	293
Art. 11a.	[Zwrot podatku od środków transportowych]	295
Art. 12.	[Zwolnienia od podatku od środków transportowych]	299
Art. 12a.	[Inne ulgi i zwolnienia od podatku od środków transportowych].....	307
Art. 12b.	[Przeliczenie stawek podatku od środków transportowych]	308
Rozdział 4. (uchylony)		310
Art. 13–14. (uchylone)		310
Rozdział 5. Opłaty lokalne.....		311
Art. 15.	[Opłata targowa]	311
Art. 16.	[Zwolnienie od opłaty targowej]	318
Art. 17.	[Opłata miejscowa i uzdrowskowa].....	319
Art. 17a.	[Przedmiot i podmioty opłaty reklamowej]	327
Art. 17b.	[Wysokość opłaty reklamowej].....	337
Art. 18.	(uchylony)	338
Art. 18a.	[Opłata od posiadania psów]	338
Art. 19.	[Uchwały podatkowe w zakresie opłat lokalnych]	343
Rozdział 6. Przepisy końcowe.....		354
Art. 20.	[Waloryzacja stawek podatków i opłat lokalnych]	354
Art. 20a.	[Obowiązywanie stawek podatkowych z roku poprzedniego].....	355
Art. 20b.	[Pomoc publiczna w uchwałach podatkowych]	358
Art. 20c.	[Pomoc <i>de minimis</i> w uchwałach podatkowych].....	359
Art. 20d.	[Delegacja ustawowa].....	360
Art. 21.	[Zastąpienie podatku drogowym podatkiem od środków transportowych].....	363
Art. 22.	[Deklaracja i płatność podatku w 1991 r.].....	364
Art. 23.	[Przepis derogacyjny]	364
Art. 24.	[Wejście w życie ustawy]	365
Załączniki (pominięte)		365

Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym	367
Rozdział 1. Przepisy ogólne	369
Art. 1. [Przedmiot opodatkowania].....	369
Art. 2. [Pojęcie gospodarstwa rolnego i działalności rolniczej].....	379
Art. 3. [Pojęcie podatnika podatku rolnego].....	384
Art. 3a. [Wyłączenia podmiotowe].....	396
Art. 3b. [Zakres zadań sejmiku województwa].....	397
Rozdział 2. Zasady ustalania podatku	398
Art. 4. [Podstawa opodatkowania. Przeliczniki].....	398
Art. 5. [Delegacja ustawowa].....	409
Art. 6. [Wysokość podatku rolnego].....	409
Art. 6a. [Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Zobowiązanie podatkowe].....	414
Art. 6b. [Fakultatywny tryb poboru podatku].....	423
Art. 6c. [Łączne zobowiązanie pieniężne].....	428
Rozdział 3. (uchylony)	433
Art. 7–11. (uchylone).....	433
Rozdział 4. Zwolnienia i ulgi podatkowe	435
Art. 12. [Zwolnienia od podatku rolnego].....	435
Art. 13. [Ulga inwestycyjna].....	472
Art. 13a. (uchylony).....	483
Art. 13b. [Ulga z tytułu położenia gruntów na terenach górskich i podgórszych].....	484
Art. 13c. [Ulga kłękowa].....	485
Art. 13d. [Tryb stosowania ulg i zwolnień. Zbieg praw do ulg i zwolnień].....	490
Art. 13e. [Zakres kompetencji rady gminy].....	492
Art. 13f. [Ulgi podatkowe jako pomoc publiczna].....	493
Rozdział 5. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe	494
Art. 14–15. (pominięto).....	494
Art. 16. [Zakres stosowania ulg w podatku gruntowym].....	494
Art. 17. [Równorzędność pojęć podatku gruntowego i rolnego].....	494
Art. 17a. [Zakres stosowania pojęcia podatnika podatku rolnego w odrębnych przepisach].....	495

Art. 18.	[Kompetencje Prezesa GUS w zakresie ogłoszenia przeciętnego dochodu z pracy w indywidualnych gospodarstwach rolnych].....	495
Art. 19.	[Utrata mocy ustaw]	495
Art. 20.	[Wejście w życie ustawy]	495
Ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym		497
Art. 1.	[Przedmiot opodatkowania].....	499
Art. 2.	[Definicja podatnika].....	506
Art. 3.	[Podstawa opodatkowania]	512
Art. 4.	[Wysokość podatku leśnego].....	513
Art. 5.	[Obowiązek podatkowy]	519
Art. 6.	[Powstanie zobowiązania podatkowego].....	522
Art. 6a.	[Łączne zobowiązanie pieniężne]	530
Art. 7.	[Zwolnienia od podatku leśnego].....	531
Art. 8–9.	(pominięto)	540
Art. 10.	(uchylony)	540
Art. 11.	[Zwolnienie z podatku prowadzących zakłady pracy chronionej i aktywności zawodowej – przepis przejściowy]	540
Art. 12.	[Ustalanie wysokości podatku leśnego w 2003 r.]...	540
Art. 13.	[Wejście w życie ustawy]	541
Bibliografia		543

Wykaz skrótów

Akty prawne

- k.c. – ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.)
- k.p.a. – ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 23)
- k.p.c. – ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 101 z późn. zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.)
- ord. pod. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)
- p.r.d. – ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1137 z późn. zm.)
- pr. bud./p.b. – ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 290)
- pr. wod. – ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 469 z późn. zm.)

- rozporządzenie – rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 542 z późn. zm.)
w sprawie
ewidencji
gruntów
i budynków
- u.och.zab. – ustawa z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1446 z późn. zm.)
- u.p.l. – ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 374)
- u.p.o.l. – ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.)
- u.p.p.m. – ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o portach i przystaniach morskich (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 33, poz. 179 z późn. zm.)
- u.p.r. – ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.)
- u.p.z.p. – ustawa z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 199 z późn. zm.)
- u.r.o.d. – ustawa z dnia 13 grudnia 2013 r. o rodzinnych ogrodach działkowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 40 z późn. zm.)
- u.s.d.g. – ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 584 z późn. zm.)
- u.w.l. – ustawa z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 1892)
- ustawa
o lecznictwie
uzdrowiskowym – ustawa z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 651 z późn. zm.)

Czasopisma i publikatory

Biul. RIO Szcz.	–	Biuletyn Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie
Biul. Skarb.	–	Biuletyn Skarbowy
Dor. Pod.	–	Doradca Podatkowy
Dz. U.	–	Dziennik Ustaw
Dz. Urz. Doln.	–	Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego
Dz. Urz. Lubus.	–	Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego
Dz. Urz. Małop.	–	Dziennik Urzędowy Województwa Małopolskiego
Dz. Urz. Opol.	–	Dziennik Urzędowy Województwa Opolskiego
Dz. Urz. Podk.	–	Dziennik Urzędowy Województwa Podkarpackiego
Dz. Urz. Pomor.	–	Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego
Dz. Urz. UE	–	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej
Dz. Urz. Wielk.	–	Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego
Dz. Urz. Zachod.	–	Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego
FK	–	Finanse Komunalne
GP	–	Gazeta Prawna
GSP-PO	–	Gdańskie Studia Prawnicze – Przegląd Orzecznictwa
M.P.	–	Monitor Polski
Mon. Pod.	–	Monitor Podatkowy
NZS	–	Nowe Zeszyty Samorządowe
ONSA	–	Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
ONSAiWSA	–	Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i wojewódzkich sądów administracyjnych
OSA	–	Orzecznictwo Sądów Administracyjnych
OSP	–	Orzecznictwo Sądów Polskich
OSS	–	Orzecznictwo w Sprawach Samorządowych
OTK-A	–	Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego; zbiór urzędowy, Seria A
PiP	–	Państwo i Prawo
POP	–	Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
PPLiFS	–	Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych
Prz. Pod.	–	Przegląd Podatkowy

Rzeczposp. PCD	–	Rzeczpospolita – Prawo co dnia
Rzeczposp. PiP	–	Rzeczpospolita – Prawo i Praktyka
S. Pod.	–	Serwis Podatkowy
ST	–	Samorząd Terytorialny
ZNSA	–	Zeszyty Naukowe Sądownictwa Administracyjnego

Inne

GUS	–	Główny Urząd Statystyczny
LEX	–	System Informacji Prawnej LEX
NSA	–	Naczelnny Sąd Administracyjny
PZD	–	Polski Związek Działkowców
RIO	–	Regionalna Izba Obrachunkowa
SN	–	Sąd Najwyższy
TK	–	Trybunał Konstytucyjny
WSA	–	Wojewódzki Sąd Administracyjny

Wprowadzenie

Podatki i opłaty lokalne, a szczególnie podatek od nieruchomości, stanowią istotne źródło dochodów budżetu gminy. Dlatego też analiza konstrukcji tych danin publicznych staje się dla samorządów gminnych istotnym instrumentem realizowania przez nich polityki podatkowej. Oddany do rąk Czytelników *Komentarz* w sposób precyzyjny przedstawia konstrukcję prawną tych danin wraz z ukazaniem ich funkcjonowania w praktyce podatkowej, szczególnie w licznie przywoływanych i cytowanych wyrokach wojewódzkich sądów administracyjnych i Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Przeważająca część rozważań zawartych w publikacji dotyczy podatku od nieruchomości. Jest to uzasadnione nie tylko jego znaczeniem w konstruowaniu dochodów budżetu gminy, ale przede wszystkim licznymi wątpliwościami, jakie pojawiają się w praktyce podatkowej. Ustawodawca z racji charakteru prawnego podatku od nieruchomości, korzystając ze swej autonomii, wprowadza wiele definicji legalnych do jego konstrukcji. Autorzy poświęcili zatem szczególną uwagę analizie tych pojęć z wykorzystaniem licznego orzecznictwa podatkowego.

Warto podkreślić, że w komentarzu poddano analizie zmiany w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych oraz w ustawie o podatku rolnym i w ustawie o podatku leśnym, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. Jeżeli chodzi o zmiany wprowadzone w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, szczególną uwagę autorzy poświęcili zmianie de-

finicji legalnej gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i konsekwencjami tej zmiany dla praktyki podatkowej. Istotne zmiany dotyczą również konstrukcji podatnika podatku od nieruchomości, stawek tego podatku czy też zwolnień ustawowych. Nie można także pominąć zmian dotyczących art. 6 u.p.o.l., które mają „wymiar upraszczający”, jak również zmian w konstrukcji zwolnień ustawowych. Istotne są również nowe regulacje w zakresie opłat lokalnych, tj. wprowadzenie fakultatywności tych opłat, jak również wprowadzenie opłaty reklamowej.

W przypadku regulacji wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2016 r. w ustawie o podatku rolnym i w ustawie o podatku leśnym autorzy poświęcili szczególną uwagę zmianom dotyczącym sformułowania zakresu opodatkowania w podatku rolnym, podstawy opodatkowania w podatku rolnym, zmianom w zakresie zwolnień ustawowych w podatku rolnym i ulgi „klęskowej” oraz w zakresie obniżenia stawki podatku leśnego. W obu tych podatkach autorzy zwrócili uwagę również na wprowadzenie „regulacji upraszczających”, będących konsekwencją odpowiednich zmian dokonanych w zakresie podatku od nieruchomości.

*Paweł Borszowski
Klaudia Stelmaszyk*

Ustawa

z dnia 12 stycznia 1991 r.

o podatkach i opłatach lokalnych¹

(tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 849; zm.: Dz. U. z 2015 r. poz. 528, poz. 699, poz. 774,
poz. 1045, poz. 1283, poz. 1777, poz. 1890)

¹ Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia następujących dyrektyw Wspólnot Europejskich:

- 1) dyrektywy 92/106/EWG z dnia 7 grudnia 1992 r. w sprawie ustanowienia wspólnych zasad dla niektórych typów transportu kombinowanego towarów między państwami członkowskimi (Dz. Urz. WE L 368 z 17.12.1992);
- 2) dyrektywy 1999/62/WE z dnia 17 czerwca 1999 r. w sprawie pobierania opłat za użytkowanie niektórych typów infrastruktury przez pojazdy ciężarowe (Dz. Urz. WE L 187 z 20.07.1999).

Dane dotyczące ogłoszenia aktów prawa Unii Europejskiej, zamieszczone w niniejszej ustawie – z dniem uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej – dotyczą ogłoszenia tych aktów w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – wydanie specjalne.

Rozdział 1

Przepisy ogólne

Art. 1. [Zakres regulacji]

Ustawa normuje:

- 1) podatek od nieruchomości;
- 2) podatek od środków transportowych;
- 3) (uchylony);
- 4) opłatę targową;
- 5) opłatę miejscową;
- 5a) opłatę uzdrowiskową;
- 5b) opłatę reklamową;
- 6) (uchylony);
- 7) opłatę od posiadania psów.

Zakres normatywnego pojęcia podatków i opłat lokalnych

1. Zakres normatywnego pojęcia podatków i opłat lokalnych, a więc także kształt przepisu art. 1 ustawy, podlegał pewnym modyfikacjom. W pierwszej kolejności należy zauważyć, że ustawodawca w art. 1 – w obecnym kształcie – nie używa wyrażenia wskazującego na pojęcie podatków i opłat lokalnych, jednakże to pojęcie wynika z samego tytułu ustawy, który zgodnie z § 16 w związku z § 19 rozporządzenia Prezesa

Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 283) zawiera ogólne opisowe określenie przedmiotu ustawy. W tekście pierwotnym ustawy (Dz. U. z 1991 r. Nr 9, poz. 31) aż do 1 stycznia 2003 r. ustawodawca posługiwał się kategorią obowiązku podatkowego, a jednocześnie używał wyrażenia definiującego opłaty lokalne. Zgodnie z tym przepisem ustawa określała obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku od posiadania psów oraz opłatach lokalnych: targowej, miejscowej i administracyjnej. Wprowadzenie z dniem 1 stycznia 2003 r. takiego kształtu normatywnego przepisu art. 1 u.p.o.l., w którym ustawodawca nie używa wyrażenia definiującego podatki i opłaty lokalne, lecz wymienia ich zakres (co z pewnymi modyfikacjami obowiązuje także w obecnym kształcie prawnym), nie ma znaczenia dla praktyki podatkowej. W szczególności nie oznacza, że w obecnym stanie prawnym (a także z dniem 1 stycznia 2003 r.) w art. 1 u.p.o.l. w katalogu wymienionych podatków i opłat zawarł prawodawca także te, które nie mają charakteru podatków i opłat lokalnych. Ponadto, skoro ustawodawca używa pojęcia podatków i opłat, powstaje pytanie, czy istotnie normodawca przestrzega wymogów konstrukcji normatywnej charakterystycznej dla podatków i opłat?

Wydaje się, że tego założenia ustawodawcy nie udało się zrealizować w pełni, gdyż – jak słusznie się podkreśla w doktrynie – opłata targowa, pomimo że ma określenie wskazujące na opłatę jako daninę, nie wykazuje cech opłaty, lecz podatku. Brak tu bowiem odpłatności charakterystycznej dla opłaty (R. Mastalski, *Prawo podatkowe*, Warszawa 2009, s. 619–620). Opłata targowa mieści się więc w zakresie pojęcia podatku. Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) podatkiem jest bowiem publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej. Opłatę targową należy więc kwalifikować jako publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz gmin. Problem odpłatności opłat lokalnych zdaje się mieć większy zakres. Trudności napotyka bowiem poszukiwanie cechy odpłatności w przy-

padku pozostałych opłat lokalnych, jak również co do nowego rozwiązania normatywnego, jakie ustawodawca serwuje w zakresie opłaty reklamowej.

Komentowany art. 1 u.p.o.l. w obecnym kształcie normatywnym wymienia więc świadczenia, kwalifikując je do obszaru podatków lokalnych i opłat lokalnych, pomimo że nie używa tego wyrażenia we wskazanym przepisie. Potwierdzeniem tego jest także art. 1c u.p.o.l., który przy określeniu organu właściwego w sprawach podatków i opłat również nie używa sformułowań wskazujących na podatki i opłaty „lokalne”, lecz posługuje się wyrażeniem podatków i opłat „unormowanych w niniejszej ustawie”.

Unikanie pojęcia podatków i zastępowanie ich pojęciem opłat ma wymiar psychologiczny (J. Gliniecka, *Fiskalna i pozafiskalne funkcje opłat jako władczej formy dochodów publicznych* (w:) *Księga Jubileuszowa Profesora Ryszarda Mastalskiego. Stanowienie i stosowanie prawa podatkowego*, Wrocław 2009, s. 167; zob. również w kwestii braku cechy odpłatności P. Borszowski, K. Stelmaszczyk, *Opłata eksploatacyjna jako danina publiczna* (w:) *Prawo i administracja dla regionu*, nr 2, red. P. Borszowski, P. Szymaniec, T. Moskal, Wałbrzych 2015). Pojawia się jednak problem oceny takiego podejścia normodawcy. Do rozważenia pozostaje zatem kwestia potencjalnych korzyści, które prawodawca osiągnie poprzez preferowanie pojęcia opłat dla „konstrukcyjnych podatków” i jednocześnie negatywnych skutków, jakie to spowoduje w zakresie lansowanego pojęcia systemu danin publicznych.

Jeżeli chodzi o zakres podatków i opłat lokalnych, to od 1 stycznia 2003 r. zmienił się on czterokrotnie. Na mocy art. 54 pkt 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 651 z późn. zm.) z dniem 2 października 2005 r. do art. 1 dodano pkt 5a określający opłatę uzdrowiskową. Z dniem 1 stycznia 2007 r. uchylono art. 1 pkt 6, czyli przepis dotyczący opłaty administracyjnej na mocy art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 783 z późn. zm.).

Paweł Borszowski – doktor habilitowany nauk prawnych, profesor nadzwyczajny Uniwersytetu Wrocławskiego, kierownik Podyplomowych Studiów Podatkowych na UWr; były pozaetatowy członek Samorządowego Kolegium Odwoławczego we Wrocławiu; autor ponad 150 publikacji z zakresu prawa podatkowego, w tym komentarza do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Warszawa 2011) oraz komentarza do ustawy o podatku rolnym i ustawy o podatku leśnym (Warszawa 2013).

Klaudia Stelmaszczyk – doktor nauk prawnych; członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu oraz Głównej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych w Warszawie; starszy wykładowca Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. Angelusa Silesiusa w Wałbrzychu; autor i współautor wielu publikacji z zakresu finansów samorządowych.

W komentarzu w sposób kompleksowy i przejrzysty omówiono wszystkie zmiany do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku rolnym i ustawy o podatku leśnym, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. oraz przedstawiono regulację o opłacie reklamowej, która weszła w życie w dniu 11 września 2015 r. Autorzy wyjaśniają poszczególne unormowania i ukazują kontekst stosowania prawa podatkowego w odniesieniu do analizy konkretnych orzeczeń Naczelnego Sądu Administracyjnego oraz wojewódzkich sądów administracyjnych.

W opracowaniu zaprezentowano m.in.:

- zmianę definicji legalnej gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i jej konsekwencje dla praktyki podatkowej,
- zmiany w regulacji dotyczącej podatnika podatku od nieruchomości, stawek oraz zwolnień ustawowych w tym podatku,
- nowe regulacje w zakresie opłat lokalnych – wprowadzenie fakultatywności tych opłat, jak również wprowadzenie opłaty reklamowej,
- zmiany dotyczące podstawy opodatkowania i zakresu zwolnień ustawowych w podatku rolnym oraz ulgi „kłęskowej”,
- wprowadzone w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym „regulacje upraszczające”.

Książka jest przeznaczona przede wszystkim dla pracowników samorządowych organów podatkowych, w tym osób przygotowujących projekty aktów prawa miejscowego w zakresie podatków i opłat lokalnych. Będzie pomocnym źródłem wiedzy dla pracowników Samorządowych Kolegiów Odwoławczych, Regionalnych Izb Obrachunkowych, doradców podatkowych, sędziów, adwokatów oraz radców prawnych zajmujących się sprawami podatkowymi z tej dziedziny. Zainteresuje również podatników oraz przedstawicieli doktryny.



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUPER.PL

WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8092-281-5



CENA 169 ZŁ (W TYM 5% VAT)