

# PODATKI I OPŁATY LOKALNE

Teoria i praktyka

Bogumił Pahl

---

---

PRAWO W PRAKTYCE

---

# PODATKI I OPŁATY LOKALNE

Teoria i praktyka

Bogumił Pahl

---

---

PRAWO W PRAKTYCE

Zamów książkę w księgarni internetowej

**profinfo**.pl  
księgarnia internetowa

*Stan prawny na 1 lutego 2017 r.*

Recenzent

*Prof. dr hab. Leonard Etel*

Wydawca

*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący

*Kinga Zając*

Opracowanie redakcyjne i łamanie

*Violet Design Wioletta Kowalska*

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by

Wolters Kluwer Polska SA, 2017

ISBN: 978-83-8107-294-6

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

Klaudii

---



# SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów .....	13
Od autora .....	17

## Rozdział I

<b>Pojęcie, istota i funkcje podatków i opłat lokalnych .....</b>	<b>19</b>
1. Pojęcie podatków i opłat lokalnych .....	19
2. Rys historyczny podatków i opłat lokalnych po 1945 r. ....	23
3. Granice władztwa gminy w zakresie podatków i opłat lokalnych .....	43
4. Funkcje podatków i opłat lokalnych .....	50
5. Podatki i opłaty lokalne jako element systemu podatkowego .....	54
6. Charakter prawny podatków lokalnych .....	57
7. Czy opłaty lokalne to opłaty? .....	63

## Rozdział II

<b>Podatek od nieruchomości .....</b>	<b>68</b>
1. Podmiot podatku .....	68
1.1. Właściciele nieruchomości lub obiektów budowlanych ...	68
1.2. Użytkownik wieczysty gruntu .....	73
1.3. Posiadacz samoistny .....	75
1.4. Posiadacze zależni nieruchomości lub obiektów budowlanych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego .....	78
1.5. Współwłaściciele .....	80
2. Przedmiot opodatkowania .....	85
2.1. Grunty .....	85

2.2. Budynki lub ich części .....	90
2.3. Budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej .....	93
3. Podstawa opodatkowania .....	106
3.1. Podstawa opodatkowania dla gruntów .....	106
3.2. Podstawa opodatkowania dla budynków lub ich części .....	108
3.3. Podstawa opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej .....	111
4. Stawki podatku .....	116
4.1. Uprawnienie gminy do kształtowania wysokości stawek podatku od nieruchomości .....	116
4.2. Stawki dla gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej .....	119
4.3. Obniżenie stawek podatku od nieruchomości ze względów technicznych .....	124
4.4. Stawki podatku dla budynków mieszkalnych .....	126
4.5. Stawki podatku dla budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych ....	128
4.6. Stawki podatku dla budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym .....	130
4.7. Stawki podatku dla gruntów i budynków pozostałych .....	132
4.8. Stawka podatku dla gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji .....	132
4.9. Stawka podatku dla gruntów pod wodami .....	134
4.10. Stawka podatku dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej .....	136
5. Moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości .....	137
6. Tryb i warunki płatności podatku przez osoby fizyczne ....	140
7. Tryb i warunki płatności podatku przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej .....	144

8. Zwolnienia od podatku .....	146
8.1. Ogólna charakterystyka zwolnień od podatku .....	146
8.2. Analiza wybranych zwolnień od podatku od nieruchomości wynikających z ustawy podatkowej .....	152
8.2.1. Zwolnienie infrastruktury kolejowej .....	152
8.2.2. Zwolnienie od podatku budynków gospodarczych .....	162
8.2.3. Zwolnienie gruntów i budynków będących w posiadaniu stowarzyszeń .....	169
8.2.4. Zwolnienie gruntów i budynków wpisanych indywidualnie do rejestru zabytków .....	170
8.2.5. Zwolnienie gruntów pod wodami stanowiącymi własność Skarbu Państwa .....	173
8.2.6. Zwolnienie grup producentów rolnych .....	175
8.2.7. Zwolnienie gruntów i budynków stanowiących własność gminy .....	180
8.2.8. Zwolnienie nieruchomości zajętych na działalność oświatową .....	182
8.3. Analiza wybranych zwolnień od podatku wynikających z odrębnych ustaw .....	183
8.3.1. Zwolnienia uregulowane w tzw. ustawach kościelnych .....	183
8.3.2. Zwolnienie od podatku związane z realizacją inwestycji w zakresie dróg publicznych .....	186
9. Wyłączenia od podatku .....	187
9.1. Ogólna charakterystyka wyłączeń podatkowych .....	187
9.2. Analiza wybranych wyłączeń od podatku .....	189
9.2.1. Grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi .....	189
9.2.2. Nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego .....	190
9.2.3. Grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle .....	192



**Rozdział III**

<b>Podatek rolny</b> .....	195
1. Podmiot podatku .....	195
1.1. Ogólna charakterystyka podatnika podatku rolnego ...	195
1.2. Dzierżawcy gruntów gospodarstwa rolnego .....	197
1.3. Prowadzenie gospodarstwa rolnego przez jednego ze współwłaścicieli a obowiązek podatkowy .....	201
2. Przedmiot podatku .....	203
3. Podstawa opodatkowania .....	206
4. Stawki podatku .....	210
5. Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego .....	211
6. Tryb i warunki płatności podatku przez osoby fizyczne ...	212
7. Tryb i warunki płatności podatku przez osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej .....	216
8. Zwolnienia w podatku rolnym .....	217
8.1. Ogólna charakterystyka zwolnień w podatku rolnym .....	217
8.2. Analiza wybranych zwolnień od podatku .....	220
8.2.1. Zwolnienie użytków rolnych klasy V, VI i VIz oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych ustanowionych na użytkach rolnych .....	220
8.2.2. Zwolnienie gruntów nabytych na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego .....	221
8.2.3. Zwolnienie od podatku uczelni .....	224
9. Ulgi w podatku rolnym .....	225
9.1. Ogólna charakterystyka ulg w podatku rolnym .....	225
9.2. Analiza wybranych ulg w podatku rolnym .....	228
9.2.1. Ulga inwestycyjna .....	228
9.2.2. Ulga z tytułu wystąpienia klęski żywiołowej .....	234
10. Wyłączenia od podatku .....	235

**Rozdział IV**

<b>Podatek leśny</b> .....	237
1. Podmiot podatku .....	237
2. Przedmiot podatku .....	238

3. Podstawa opodatkowania .....	242
4. Stawki podatku .....	243
5. Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego .....	243
6. Tryb i warunki płatności podatku przez osoby fizyczne .....	244
7. Tryb i warunki płatności podatku przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej .....	246
8. Zwolnienia od podatku .....	248
8.1. Ogólna charakterystyka zwolnień od podatku leśnego .....	248
8.2. Analiza wybranych zwolnień od podatku .....	249
8.2.1. Zwolnienie lasów z wiekiem drzewostanu do 40 lat .....	249
8.2.2. Zwolnienie lasów wpisanych do rejestru zabytków .....	250
8.2.3. Zwolnienie użytków ekologicznych .....	251

## **Rozdział V**

<b>Podatek od środków transportowych .....</b>	<b>252</b>
1. Podmiot podatku .....	252
2. Przedmiot podatku .....	255
3. Podstawa opodatkowania .....	260
4. Stawki podatku .....	260
5. Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego .....	262
6. Właściwość miejscowa organu podatkowego .....	268
7. Tryb i warunki płatności podatku .....	270
8. Zwolnienia od podatku .....	272
8.1. Ogólna charakterystyka zwolnień od podatku .....	272
8.2. Analiza wybranych zwolnień od podatku .....	274
8.2.1. Zwolnienie od podatku pojazdów specjalnych .....	274
8.2.2. Zwolnienie pojazdów używanych do celów specjalnych .....	276
8.2.3. Zwolnienie pojazdów zabytkowych .....	277
9. Zwrot podatku w transporcie kombinowanym .....	277

**Rozdział VI**

<b>Opłaty lokalne</b> .....	280
1. Opłata targowa .....	280
2. Opłata miejscowa i opłata uzdrowiskowa .....	286
3. Opłata od posiadania psów .....	291
4. Opłata reklamowa .....	293
<b>Wnioski</b> .....	299
<b>Bibliografia</b> .....	305

# WYKAZ SKRÓTÓW

## Akty prawne

- k.c. – Kodeks cywilny z 23.04.1964 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 380 ze zm.)
- k.k.s. – Kodeks karny skarbowy z 10.09.1999 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 2137 ze zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.)
- o.p.1997 – Ordynacja podatkowa z 29.08.1997 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
- p.bud.1994 – Prawo budowlane z 7.07.1994 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 290 ze zm.)
- p.g.k. – Prawo geodezyjne i kartograficzne z 17.05.1989 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1629 ze zm.)
- p.r.d.1997 – Prawo o ruchu drogowym z 20.06.1997 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 128)
- p.w.2001 – Prawo wodne z 18.07.2001 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 469 ze zm.)
- r.e.g.b.2001 – rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków z 29.03.2001 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1034 ze zm.)
- u.d.j.s.t. – ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 13.11.2013 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.)
- u.d.pub. – ustawa o drogach publicznych z 21.03.1985 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1440 ze zm.)
- u.dz.l. – ustawa o działalności leczniczej z 15.04.2011 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.)
- u.g.n. – ustawa o gospodarce nieruchomościami z 21.08.1997 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.)

- u.g.p.r.z. – ustawa o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw z 15.09.2000 r. (Dz.U. Nr 88, poz. 983 ze zm.)
- u.i.z.e.w. – ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych z 20.05.2016 r. (Dz.U. poz. 961)
- u.nas.2012 – ustawa o nasiennictwie z 9.11.2012 r. (Dz.U. poz. 1512 ze zm.)
- u.PAN – ustawa o Polskiej Akademii Nauk z 30.04.2010 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 572 ze zm.)
- u.p.d.o.f. – ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z 26.07.1991 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.)
- u.p.d.o.p. – ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z 15.02.1992 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.)
- u.p.l. – ustawa o podatku leśnym z 30.10.2002 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 374 ze zm.)
- u.p.o.l.1991 – ustawa o podatkach i opłatach lokalnych z 12.01.1991 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.)
- u.p.r. – ustawa o podatku rolnym z 15.11.1984 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 617 ze zm.)
- u.p.s.d.p.p. – ustawa o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej z 30.04.2004 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1808)
- u.p.z.p. – ustawa o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym z 27.03.2003 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 778 ze zm.)
- u.r.ś. – ustawa o rybactwie śródlądowym z 18.04.1985 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 652 ze zm.)
- u.r.z.s.z. – ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych z 27.08.1997 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm.)
- u.s.d.g. – ustawa o swobodzie działalności gospodarczej z 2.07.2004 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1829 ze zm.)
- u.s.g. – ustawa o samorządzie gminnym z 8.03.1990 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.)
- u.s.o. – ustawa o systemie oświaty z 7.09.1991 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.)
- u.s.p.k.k. – ustawa o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej z 17.05.1989 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 1169 ze zm.)
- u.s.z.p.r.d. – ustawa o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych z 10.04.2003 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 2031 ze zm.)

- u.t.k.2003 – ustawa o transporcie kolejowym z 28.03.2003 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1727 ze zm.)
- u.u.s.r. – ustawa o ubezpieczeniu społecznym rolników z 20.12.1990 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 277 ze zm.)
- u.w.l. – ustawa o własności lokali z 24.06.1994 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1892)
- z.u.s.s.e.2003 – ustawa o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw z 2.10.2003 r. (Dz.U. poz. 1840 ze zm.)

## Czasopisma

- Dz.U. – Dziennik Ustaw
- FK – Finanse Komunalne
- M.P. – Monitor Polski
- OTK – Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego
- OTK-A – Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego, Seria A
- POP – Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
- PP – Przegląd Podatkowy
- PPLiFS – Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych
- ST – Samorząd Terytorialny

## Inne

- CBOSA – Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
- KRUS – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego
- NSA – Naczelny Sąd Administracyjny
- SN – Sąd Najwyższy
- TK – Trybunał Konstytucyjny
- WSA – wojewódzki sąd administracyjny



## OD AUTORA

Niniejsza publikacja jest skierowana do szerokiego grona odbiorców, w szczególności: studentów, pracowników gminnych organów podatkowych, a także wszystkich innych osób, które chciałyby poznać konstrukcje podatków i opłat lokalnych oraz najważniejsze problemy powstające na etapie ich stosowania. W pracy podjęto rozważania zarówno o charakterze teoretyczno-historycznym, jak i praktycznym. Część teoretyczno-historyczna, stanowiąca swoistego rodzaju wprowadzenie do podatków i opłat lokalnych, zawarta została w rozdziale pierwszym. Przedstawia on pojęcie, istotę oraz funkcje podatków i opłat lokalnych, ich miejsce w systemie podatkowym oraz ewolucję tych świadczeń po 1945 r. Umożliwi to Czytelnikowi lepsze zrozumienie aktualnych problemów pojawiających się na etapie realizacji tej kategorii świadczeń publicznych.

Kolejne rozdziały pracy poświęcone są konstrukcjom poszczególnych podatków i opłat lokalnych realizowanych przez gminne organy podatkowe w strukturze uwzględniającej zmienne cechy podatku, tj. podmiot, przedmiot, podstawa opodatkowania, stawki podatku, tryb i warunki płatności, zwolnienia, ulgi i wyłączenia podatkowe. Książka nie jest jednak typowym podręcznikiem. Poza omówieniem elementów konstrukcyjnych podatków i opłat lokalnych przedstawiono w niej najważniejsze problemy związane z realizacją tej grupy danin publicznych. Uwzględniono przy tym najnowsze zmiany w podatkach i opłatach lokalnych wprowadzone z początkiem 2016 r. i 2017 r. Poznając poszczególne konstrukcje podatkowe i dylematy powstające na etapie ich realizacji, Czytelnik znajdzie najnowsze orzecznictwo sądów administracyjnych, dorobek doktryny prawa podatkowego oraz stanowiska



Ministerstwa Finansów. Ze względu na przyjętą koncepcję opracowania nie było w nim miejsca na zaprezentowanie szerszych wywodów dotyczących niektórych, szczególnie skomplikowanych zagadnień. Jednak dzięki odesłaniom do literatury przedmiotu każdy zainteresowany znajdzie rozwiązanie większości nurtujących Go problemów.

Inspiracją do napisania niniejszej książki była chęć stworzenia opracowania, z którego mogliby korzystać studenci takich kierunków, jak prawo, administracja czy ekonomia oraz pracownicy gmin i innych podmiotów stosujących przepisy normujące podatki i opłaty lokalne. W ostatnich latach w szkolnictwie wyższym, co wydaje się podyktowane potrzebami rynku pracy, kładzie się coraz większy nacisk na praktyczne przygotowanie absolwentów do przyszłej pracy. Niniejsza publikacja pozwoli studentom poznać nie tylko samą konstrukcję poszczególnych podatków i opłat, ale również problemy powstające na etapie ich realizacji, pracownikom gmin oraz innych podmiotów zaś rozwiązywać problemy, z którymi spotykają się w swojej codziennej pracy.

Książka uwzględnia stan prawny na 1.02.2017 r.


*Bogumił Pahl*

## Rozdział I

# POJĘCIE, ISTOTA I FUNKCJE PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

## 1. Pojęcie podatków i opłat lokalnych

Przepisy prawa pozytywnego nie zawierają definicji terminu „podatki i opłaty lokalne”<sup>1</sup>. Pojęcie to nie jest jednak obce prawu polskiemu. Ustawodawca posługuje się nim kilkakrotnie w aktach prawnych różnej rangi.

 Na szczególną uwagę zasługuje art. 168 Konstytucji RP, który stanowi, że jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie. Przepis ten jest wyrazem zasady samodzielności finansowej jednostek samorządu terytorialnego i wypełnia zobowiązania, jakie przyjęła na siebie Polska, ratyfikując Europejską Kartę Samorządu Lokalnego<sup>2</sup>.


Regulacje Konstytucji RP, poza generalnym wskazaniem uprawnień jednostek samorządu terytorialnego do ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych, nie wymieniają świadczeń, które należy zaliczyć do tej kategorii. W ustawie zasadniczej można znaleźć tylko ogólne stwierdzenie, zgodnie z którym jednostkom samorządu

---

<sup>1</sup> M. Popławski, *Pojęcie podatków lokalnych*, PPLiFS 2003, nr 7–8, s. 5 i n.

<sup>2</sup> L. Etel, *Uchwały podatkowe samorządu terytorialnego*, Białystok 2004, s. 42.

terytorialnego zapewnia się udział w dochodach publicznych odpowiednio do przypadających im zadań. Prawodawca jednocześnie dokonuje podziału tych dochodów na: dochody własne, subwencje ogólne oraz dotacje celowe z budżetu państwa (art. 167 ust. 1 i 2 Konstytucji RP). Źródła dochodów jednostek samorządu terytorialnego określa ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Analiza przepisów tej ustawy pozwala stwierdzić, że spośród trzech kategorii jednostek samorządu terytorialnego najbardziej „rozbudowany” system dochodów o charakterze podatkowym (także w zakresie opłat) posiada gmina. Dochodem własnym gminy są wpływy z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, dochodowego od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej, od spadków i darowizn oraz od czynności cywilnoprawnych. Gmina została wyposażona również we wpływy z opłat: skarbowej, targowej, miejscowej, uzdrowskiej, od posiadania psów, reklamowej, eksploatacyjnej w określonej w prawie geologicznym i górniczym części oraz innych stanowiących dochody gminy uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów. W przypadku powiatów ustawodawca wspomina jedynie o wpływach z opłat stanowiących ich dochody, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów. Natomiast w strukturze dochodów województwa ustawodawca nie wymienia wpływów z podatków i opłat.

 W kontekście powyższego należy zwrócić uwagę, że cechą charakterystyczną podatków i opłat lokalnych jest przede wszystkim źródło ich wpływu. Pierwszoplanową rolę odgrywa kwestia uprawnień do otrzymania dochodu z podatku i opłaty. Z tych też powodów w bardzo ogólnym ujęciu podatki i opłaty lokalne to świadczenia, które stanowią dochód jednostek samorządu terytorialnego.

Chodzi tutaj jednak o podatki i opłaty, które w całości stanowią dochód budżetu danej jednostki samorządu terytorialnego. Dlatego też do tej kategorii świadczeń nie może być zaliczony podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatek dochodowy od osób prawnych. Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zapewnia wprawdzie każdej jednostce podziału terytorialnego kraju udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku

dochodowego od osób prawnych, nie są to jednak podatki lokalne, lecz państwowe. Poszczególne jednostki samorządu terytorialnego mają jedynie procentowy udział w tych podatkach i nie mają żadnego realnego wpływu na ich wysokość.

**!** Zasadniczą cechą podatków i opłat lokalnych, obok charakteru budżetu, do którego wpływają (budżet lokalny), jest prawo do ustalania ich wysokości.

Uprawnienie to, o czym była mowa powyżej, wynika z ustawy zasadniczej. W pełni należy zaaprobować pogląd prezentowany w doktrynie prawa podatkowego, w myśl którego ustalenie wysokości podatków i opłat lokalnych powinno być rozumiane szeroko, co oznacza, że nie może być ograniczone jedynie do ustalania stawek tych świadczeń. Na rzeczywistą wysokość świadczenia wpływ ma bowiem ukształtowanie również innych jego elementów, takich jak: podstawa opodatkowania, ulgi oraz zwolnienia podatkowe. W tym znaczeniu wpływ jednostek samorządu terytorialnego na wysokość podatków i opłat powinien być rozumiany jako możliwość stanowienia przez właściwe organy aktów prawa miejscowego, które regulują wszystkie elementy konstrukcyjne podatku, w zakresie których takie kompetencje daje ustawa. Szczęólnego podkreślenia wymaga fakt, że kształtowanie wysokości tych danin może odbywać się nie tylko na etapie stanowienia, ale także stosowania prawa w drodze indywidualnych ulg uznaniowych przewidzianych przepisami ordynacji podatkowej<sup>3</sup>.

**!** Z całą pewnością do podatków i opłat lokalnych można zaliczyć świadczenia uregulowane w dedykowanej im ustawie, tj. podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych oraz opłaty: targową, miejscową, uzdrowską, od posiadania psów i opłatę reklamową.

Nie można jednak ograniczać podatków i opłat lokalnych tylko do danin uregulowanych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Nazwa ustawy nie może decydować o „lokalności” danego podatku

<sup>3</sup> L. Etel, *Uchwały...*, s. 41 i n.

**Bogumił Pahl** – doktor habilitowany nauk prawnych; pracownik Katedry Prawa Finansowego na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie; doradca instytucji samorządowych, członek Stowarzyszenia Centrum Informacji i Organizacji Badań Finansów Publicznych i Prawa Podatkowego Krajów Europy Środkowej i Wschodniej, członek Zespołu Ekspertckiego ds. Lokalnego Prawa Podatkowego; specjalizuje się w zakresie prawa podatkowego, a w szczególności w problematyce podatków i opłat samorządowych; autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego, w tym: monografii, glos, artykułów, opinii.

W publikacji przedstawiono najważniejsze problemy powstające na etapie realizacji podatków i opłat lokalnych, uwzględniając najnowsze zmiany w przepisach regulujących tę kategorię danin publicznych, orzecznictwo sądów administracyjnych oraz dorobek doktryny prawa podatkowego.

W opracowaniu omówiono największą od trzynastu lat nowelizację ustaw o podatkach i opłatach lokalnych, podatku rolnym oraz podatku leśnym, wprowadzoną na mocy ustawy o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw, istotnie modyfikującą konstrukcje poszczególnych podatków i opłat lokalnych. Ponadto przeanalizowano zmiany, które weszły w życie od 1.01.2017 r. w związku z uchwaleniem ustaw: o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, i o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw, zmieniającej zakres zwolnienia od podatku od nieruchomości infrastruktury kolejowej.

Książka przeznaczona jest dla doradców podatkowych, adwokatów, radców prawnych, sędziów, prokuratorów, a także pracowników administracji rządowej i samorządowej. Będzie cennym źródłem wiedzy dla ekonomistów i księgowych. Zainteresuje również przedstawicieli nauki i studentów prawa, ekonomii i rachunkowości.

„W konkluzji należy stwierdzić, że recenzowana książka jest wartościową analizą problematyki podatków i opłat lokalnych. Jej publikacja przyczyni się do pogłębienia wiedzy z tego zakresu nie tylko wśród praktyków, lecz także wszystkich osób zajmujących się prawem podatkowym”.

*Prof. dr hab. Leonard Etel*



**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01  
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL  
WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8107-294-6



CENA 69 Zł (W TYM 5% VAT)