

Ministerstwo Finansów

Departament Podatków Sektorowych, Lokalnych oraz Podatku od Gier

Justyna Przekopiak

Zmiany w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych :

- **Ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości (Dz.U. poz. 1529)**



Wyłączenie z zakresu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, które wchodzą w skład Zasobu Nieruchomości, o którym mowa w ustawie z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości - od dnia 11.09.2017 r.

* zwolnienia dla Krajowego Zasobu Nieruchomości w podatku rolnym oraz podatku leśnym

- **Ustawa z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz.U. poz. 1428),**

Zwolnienie z podatku od nieruchomości dla żłobków i klubów dziecięcych oraz prowadzących je podmiotów, w zakresie nieruchomości zajętych na prowadzenie żłobka lub klubu dziecięcego - od dnia 1.01.2018 r.,



- **Ustawa z dnia 20 lipca 2017 r.
Prawo wodne (Dz. U. poz. 1566)**



Z tytułu **zwolnienia z podatku od nieruchomości dla gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne**, z wyjątkiem gruntów przekazanych w posiadanie innym podmiotom niż :

- **Wody Polskie,**
- **minister właściwy do spraw gospodarki morskiej,**
- **minister właściwy do spraw żeglugi śródlądowej,**
- **nadleśnictwa,**
- **jednostki samorządu terytorialnego lub ich związki,**



gminom przysługiwać będzie **zwrot utraconych dochodów ze środków Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie**

- od dnia 1.01.2018r.

- **Ustawa z dnia 10 lutego 2017 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa (Dz. U. poz. 624),**



„ W ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716, 1579 i 1923) użyte w art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a i ust. 2, art. 6 ust. 9 we wprowadzeniu do wyliczenia oraz art. 17a ust. 3 pkt 4 lit. a, w różnym przypadku, wyrazy **"Agencja Nieruchomości Rolnych"** zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami **"Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa"**.

* analogiczne zmiany w ustawie o podatku rolnym oraz ustawie o podatku leśnym

Górne granice stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2018 r.



Wzrost górnych granic stawek podatków i opłat lokalnych na 2018 r. w stosunku do obowiązujących w 2017 r. o **1,9 %**.

stawka	2017	2018
grunty związane z prowadzeniem dg.	0,89 zł	0,91 zł
budynki związane z prowadzeniem dg.	22,66 zł	23,10 zł
samochody ciężarowe od 3,5 t. do 5,5 t.	804,30 zł	819,59 zł
opłata targowa	751,65 zł	765,94 zł

*obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28.07.2017 r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r. (M.P. poz. 800).

Projekt zmiany opodatkowania elektrowni wiatrowych

Projekt ustawy (z 16 czerwca 2017 r.)
o zmianie ustawy o odnawialnych
źródłach energii oraz niektórych innych ustaw
- przygotowany przez Ministerstwo Energii.



Założenie : przywrócenie stanu prawnego sprzed zmiany wprowadzonej ustawą z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. poz. 961).

Po wejściu w życie nowelizacji podatek od nieruchomości od wiatraków ponownie ma odnosić się **tylko do części budowlanych, a nie całej elektrowni.**

Projekt nowelizacji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

Sprawozdawczość podatkowa



Obowiązek **corocznego sprawozdawania przez organy podatkowe gmin** następujących **informacji o podatkach lokalnych**:

- ✓ zagregowane podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i podatkiem leśnym
- ✓ zagregowane podstawy opodatkowania zwolnione z tych podatków na mocy uchwał rad gmin
- ✓ wysokość stawek podatku od nieruchomości, średnia cena skupu żyta i średnia cena sprzedaży drewna, przyjmowane dla potrzeb wymiaru podatków na terenie danej gminy.

Sprawozdanie będzie przekazywane za pośrednictwem RIO przy wykorzystaniu funkcjonującego informatycznego systemu zarządzania budżetami jst BeSTi@.

Podatki i opłaty lokalne w interpretacjach i orzecznictwie



Minister właściwy do spraw finansów publicznych zapewnia jednolite stosowanie przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności poprzez:

- 1) dokonywanie interpretacji, z urzędu lub na wniosek (interpretacje ogólne),
- 2) wydawanie z urzędu ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego dotyczących stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe)

- przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej nie może wystąpić organ administracji publicznej! (art. 14a § 1b ustawy Ordynacja podatkowa)

Organy administracji publicznej to m.in. ministrowie, centralne organy administracji rządowej, wojewodowie, działające w ich lub we własnym imieniu inne terenowe organy administracji rządowej (zespolonej i niezespolonej), **organy jednostek samorządu terytorialnego** (art. 5 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego).

Powstanie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości

DN-1

Okoliczności uzasadniające powstanie obowiązku:

- ✓ nabycie własności (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego,
- ✓ ustanowienie prawa użytkowania wieczystego gruntu,
- ✓ zawarcie umowy najmu, dzierżawy nieruchomości lub obiektu budowlanego stanowiącego własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, czy też objęcie w posiadanie bez tytułu prawnego przedmiotów opodatkowania stanowiących własność tych podmiotów, tj. gminy, powiatu, województwa lub Skarbu Państwa,
- ✓ posiadanie samoistne.

IN-1



Data powstania obowiązku:

- 1-szy dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie obowiązku,
- 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowę zakończono lub rozpoczęto jej użytkowanie przed ostatecznym wykończeniem,
- 1-szy dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania.



***Moment powstania obowiązku podatkowego
w podatku od nieruchomości od budynku oddanego
do użytkowania tylko w części - 1 stycznia roku
następnego po roku, w którym rozpoczęto użytkowanie
budynku.***

**Opodatkowanie całości budynku po
rozpoczęciu użytkowania jego części!**



Dwa kryteria decydują o powstaniu obowiązku podatkowego – istnienie budynku oraz rozpoczęcie jego użytkowania przed zakończeniem budowy. Nie ma podstaw prawnych do dzielenia budynku na część zajętą i część niewykorzystaną.

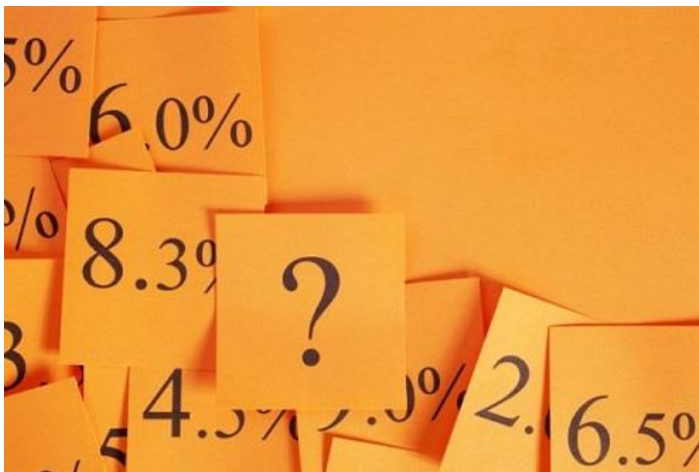
Wyroki NSA:

- z dnia 5 maja 2017 r. sygn. akt II FSK 1041/15,
- z dnia 11 lutego 2016 r. sygn. akt II FSK 3344/13

Najwyższa stawka podatku od nieruchomości od gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej -

Posiadanie nieruchomości przez przedsiębiorcę (domniemanie wykorzystywania)

- Wyjątki:**
- **budynki mieszkalne** oraz grunty związane z tymi budynkami,
 - **grunty pod wodami** powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych oraz grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji,
 - budynki, budowle lub ich części wobec, których wydana została **decyzja ostateczna o nakazie rozbiórki**.



Obiekty niewykorzystywane w danym momencie lub, w których prowadzona jest innego rodzaju działalność niż gospodarcza należy uznać za związane z działalnością gospodarczą (por. wyroki NSA: z dnia 15.03.2017 r. II FSK 437/15, z dnia 28.04.2016 r. sygn. akt II FSK 749/14 i z dnia 20.03.2009 r. sygn. akt II FSK 1888/07).

Osoba fizyczna

*prowadząca działalność gospodarczą
występuje w podwójnej roli*

Osoba fizyczna



Przedsiębiorca
(najwyższa stawka
podatku)

Nieruchomość osoby fizycznej jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej, gdy :

- ✓ jest elementem przedsiębiorstwa osoby fizycznej,
- ✓ jest w jakikolwiek sposób wykorzystywana w prowadzonej działalności gospodarczej (nie jest przy tym objęta podatkiem rolnym albo leśnym),
- ✓ biorąc pod uwagę cechy faktyczne tej nieruchomości i rodzaj prowadzonej przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej – może być wykorzystana na ten cel.

O gospodarczym przeznaczeniu nieruchomości przesądza np. :

- ✓ ujęcie w prowadzonej przez osobę fizyczną ewidencji środków trwałych,
- ✓ dokonywanie odpisów amortyzacyjnych,
- ✓ zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów wydatków dotyczących nieruchomości

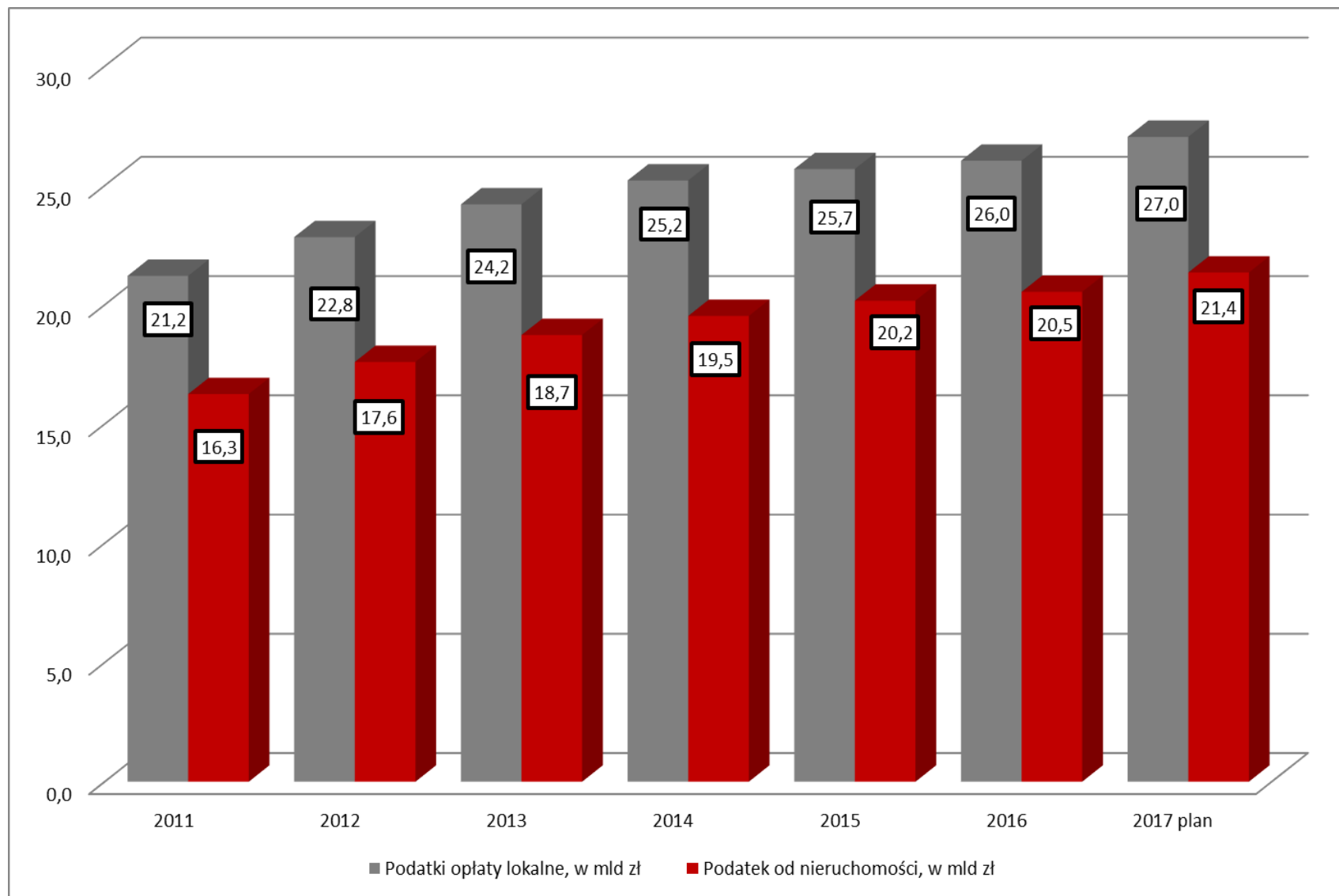
Uwaga! Przejściowe niewykorzystywanie przez osobę fizyczną nieruchomości w prowadzonej przez nią działalności gospodarczej, nie przesądza jeszcze o braku związku z działalnością gospodarczą. Każdorazowo należy uwzględniać cechy nieruchomości oraz rodzaj prowadzonej działalności które powodują, że mogą być one wykorzystywane na ten cel!

Wyroki NSA: z dnia 16.05.2017 sygn. akt II FSK 791/16 i sygn. akt II FSK 1123/15 , z dnia 28.04.2016 sygn. akt II FSK 749/14



Znaczenie podatków i opłat lokalnych

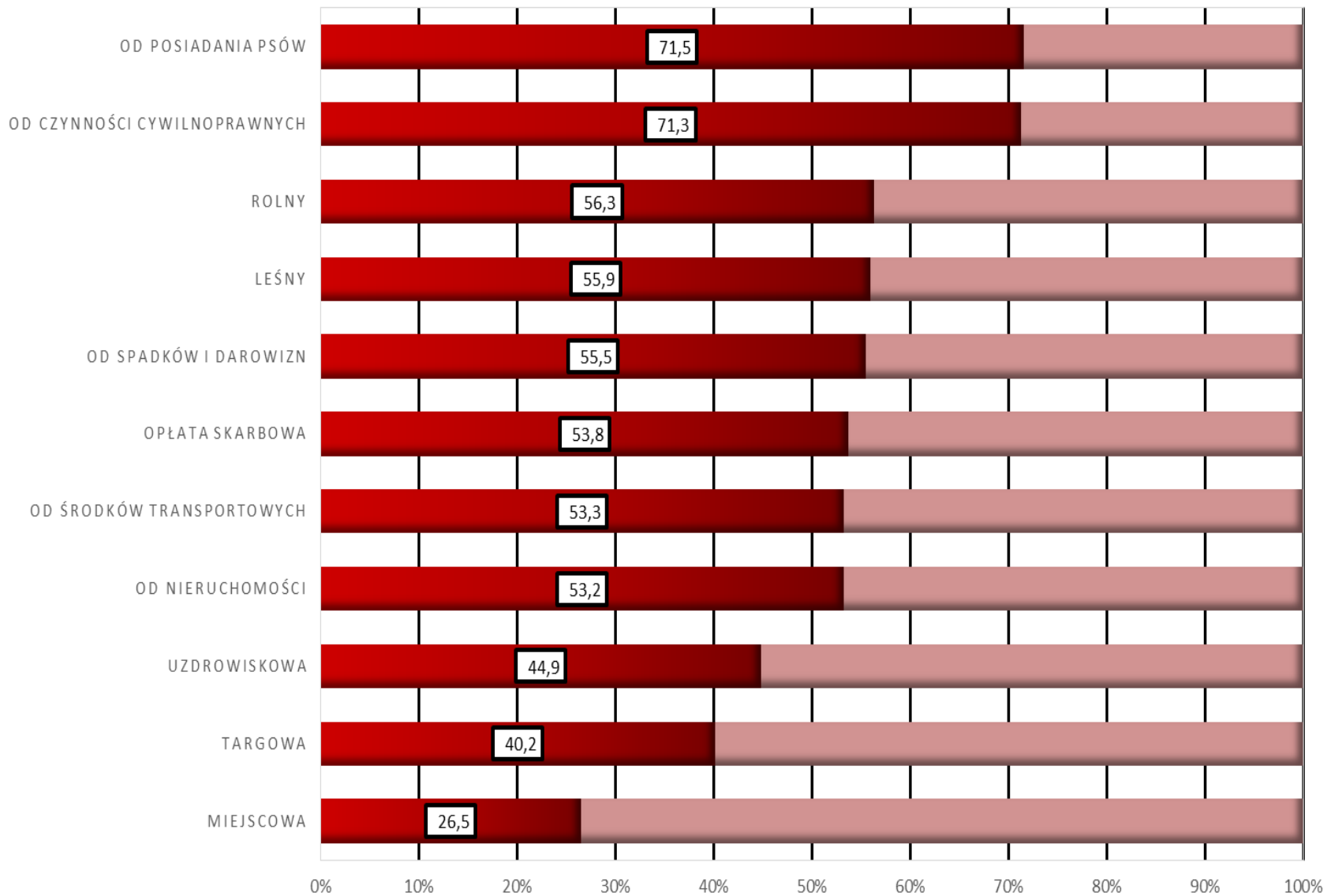
Wpływy z podatków i opłat lokalnych w tym z podatku od nieruchomości w latach 2011-2017



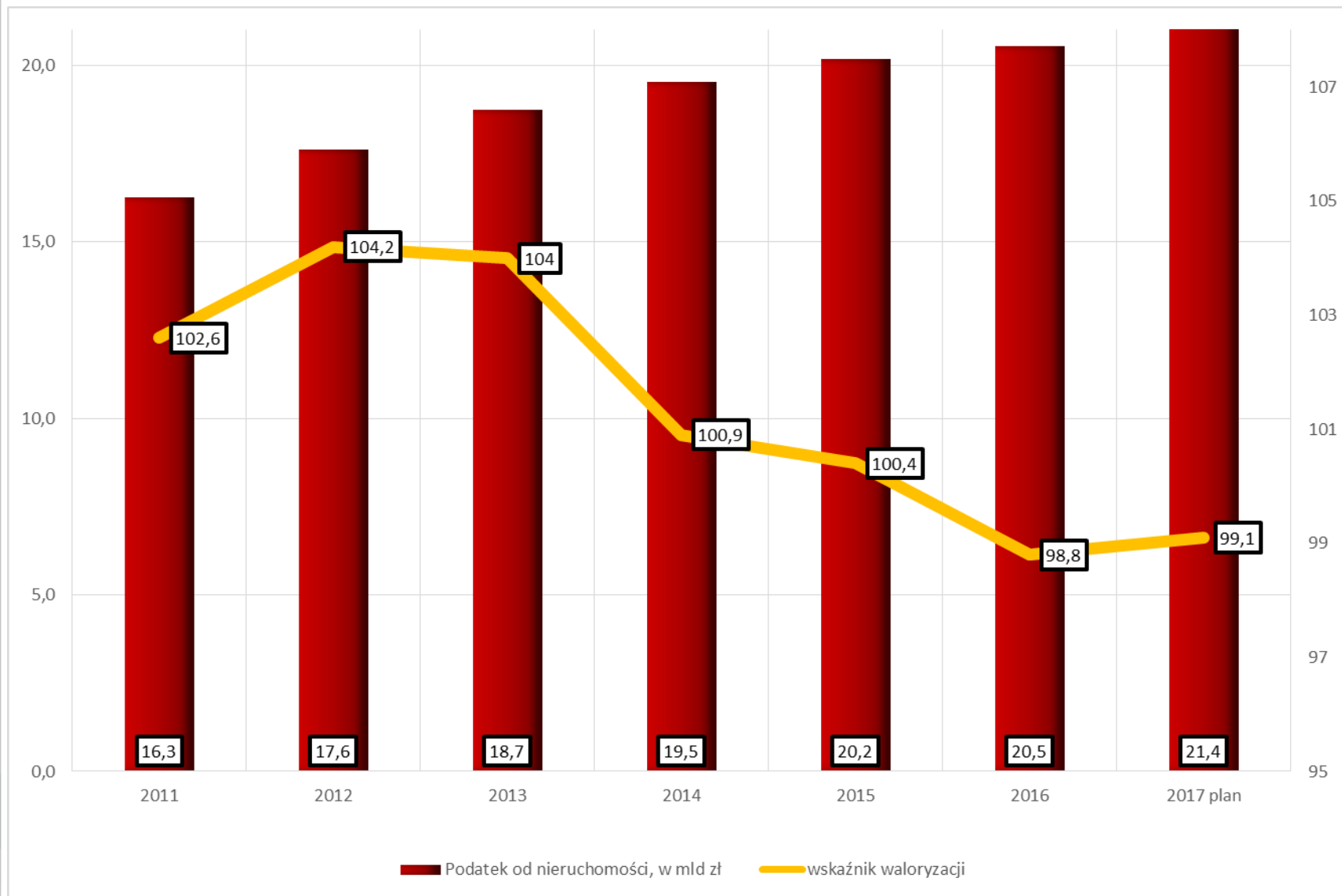
Planowane dochody z podatków i opłat lokalnych w 2017 r. w porównaniu do wpływów w 2016 r.

	2016 wpływy w mln zł	2017 plan w mln zł	Dynamika 2017/2016
Podatki	26 089,96	26 347,96	101,0
od nieruchomości	20 774,47	21 352,04	102,8
rolny	1 513,46	1 521,38	100,5
leśny	295,94	287,69	97,2
od środków transportowych	1 055,22	1 057,45	100,2
od czynności cywilnoprawnych	2 171,51	1 872,95	86,3
od spadków i darowizn	279,35	256,45	91,8
Opłaty	699,31	689,82	98,6
opłata skarbową	430,00	430,16	100,0
uzdrowiskowa	63,83	60,27	94,4
targowa	162,76	159,76	98,2
miejskowa	36,81	33,93	92,2
od posiadania psów	5,90	5,71	96,8
Podatki i opłaty	26 789,27	27 037,78	100,9

Realizacja wpływów z podatków i opłat lokalnych w I półroczu 2017 r.



Wpływy z podatku od nieruchomości oraz wskaźnik waloryzacji stawek w latach 2011-2017





Dziękuję za uwagę