**mgr Paweł Szczęśniak**



**Katedra Prawa Finansowego**

**Wydział Prawa i Administracji UMCS**

[**www.umcs.pl/pl/addres-book-employee,3416,pl.html**](http://www.umcs.pl/pl/addres-book-employee,3416,pl.html)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PODMIOT PODATKU** | **PRZEDMIOT PODATKU** | **PODSTAWA OPODATKOWANIA** | **STAWKI PODATKOWE** | **SKALE PODATKOWE** | **ULGI PODATKOWE** | | **WARUNKI I TRYB**  **UISZCZENIA**  **PODATKU** |
| **WYŁĄCZENIA PODATKOWE** | **ZWOLNIENIA PODATKOWE** |
| podmiot, na który ustawa nakłada obowiązek podatkowy | stany faktyczne lub prawne, od których zaistnienia ustawodawca uzależnia powstanie obowiązku podatkowego | ilościowo lub wartościowo skonkretyzo-wany przedmiot opodatkowania | stosunek wysokości kwoty podatku do podstawy opodatkowania | uporządko-wany zbór stawek odniesio-nych do podstawy opodatkowania | wyraz całkowitego braku zainteresowania ustawodawcy  w zakresie obciążenia danym podatkiem określonych stanów faktycznych lub  prawnych | określona  kategoria stanów faktycznych bądź prawnych mieszcząca się w ogólnych ramach przedmiotowo-  podmiotowych danego podatku, którą przepis prawa przesuwa poza zakres  opodatkowania | sposób uiszczenia podatku, metoda powstania zobowiązania podatkowego,  obowiązki informacyjne  etc. |

**ELEMENTY TECHNICZNE (KONSTRUKCYJNE) PODATKU**

**Ulgi podatkowe,** w rozumieniu art. 3 pkt 6 Ordynacji podatkowej, to przewidziane w przepisach prawa podatkowego zwolnienia, odliczenia, obniżki albo zmniejszenia, których zastosowanie powoduje obniżenie podstawy opodatkowania lub wysokości podatku, z wyjątkiem obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, oraz innych odliczeń stanowiących element konstrukcji tego podatku.

Literatura uzupełniająca:

* **A. Hanusz, *Podatek od nieruchomości,* (w:) *Źródła finansowania samorządu terytorialnego,* red. *idem,* Warszawa 2015.**
* **P. Szczęśniak, *Karta podatkowa,* (w:) *Źródła finansowania samorządu terytorialnego,* red. A. Hanusz, Warszawa 2015.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PODMIOT PODATKU** | **PRZEDMIOT PODATKU** | **PODSTAWA OPODATKOWANIA** | **STAWKI PODA-TKOWE** | **SKALE PODATKOWE** | **ULGI PODATKOWE** | | **WARUNKI**  **I TRYB**  **UISZCZENIA**  **PODATKU** |
| **WYŁĄCZENIA PODATKOWE** | **ZWOLNIENIA PODATKOWE** |
| **osoby fizyczne**  **(art. 1 UPDOF)**  + art. 3 UPDOF (nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy) | **uzyskiwanie przychodów z określo-nych w art. 10 UPDOF źródeł przychodu** (np. stosunek pracy, pozarolnicza działalność gospo-darcza, działalność wykonywana oso-biście, działy spe-cjalne produkcji rolnej; kapitały pie-niężne i prawa ma-jątkowe, działa-lność prowadzona przez zagraniczną spółkę kontrolowa-ną) | **dochód ze źródła przychodów**  (nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym)  **przychód – koszty uzyskania przychodów**  **= DOCHÓD**  **(lub STRATA – art. 9 ust. 3 UPDOF)**  **Kosztami uzyskania przychodów** są ko-szty poniesione w celu osiągnięcia przycho-dów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych  **(art. 22 UPDOF)** | **18%**  **lub**  **32%** | **skala progresywna szczeblowana** | Przepisów ustawy nie stosuje się do:  1) przychodów  z działalności rolni-czej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej;  2) przychodów z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach;  3) przychodów podle-gających przepisom o podatku od spa-dków i darowizn;  4) przychodów wynikających z czy-nności, które nie mogą być przedmio-tem prawnie skute-cznej umowy  **(art. 2 ust. 1 UPDOF)** | Katalog zwo-lnień przed-miotowych znajduje się w przepisie art. 21 UPDOF  (np. wolne od podatku do-chodowego są renty dla inwa-lidów woje-nnych i woj.-skowych oraz ich rodzin; odszkodowania lub zadość-uczynienia; odprawy i odszkodowania z tytułu skró-cenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę; świadczenia rodzinne  **(art. 21 UPDOF)** | Podatnicy są obo-wiązani składać urzę-dom skarbowym zez-nanie, według ustalo-nego wzoru, o wyso-kości osiągniętego do-chodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w termi-nie do dnia 30 kwietnia roku następu-jącego po roku podatkowym  **(art. 45 ust. 1 UPDOF)**  Podatek dochodowy wynikający z zeznania jest podatkiem nale-żnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym, chyba że właściwy organ podatkowy lub właściwy organ kont-roli skarbowej wyda decyzję, w której określi inną wysokość podatku.  **(art. 45 ust. 6 UPDOF)** |
| **(art. 27 ust. 1 UPDOF)** | |
| **19%** | **skala liniowa (podatek liniowy)** |
| podatek dochodowy od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 9a ust. 2 lub 7, wynosi 19% podstawy obliczenia podatku **(art. 30c UPDOF)**  **Na temat pojęcia stawek i skal podatkowych zob.** [**http://phavi.umcs.pl/at/attachments/2016/0407/045332-stawki-i-skale-podatkowe.pdf**](http://phavi.umcs.pl/at/attachments/2016/0407/045332-stawki-i-skale-podatkowe.pdf) | |
| **Na temat podatku dochodowego od osób fizycznych zob. slajdy**  [**http://phavi.umcs.pl/at/attachments/2016/0501/212636-pit.pdf**](http://phavi.umcs.pl/at/attachments/2016/0501/212636-pit.pdf) | | |

**PODATEK OD OSÓB FIZYCZNYCH**