Podatki lokalne

oraz podatek od niektórych instytucji finansowych

Podatki lokalne:

- podatek od spadków i darowizn
- podatek od czynności cywilnoprawnych
- podatek od środków transportowych
- podatek od nieruchomości
- podatek rolny
- podatek leśny

Podatki kosztowe

Podatkami kosztowymi nazywamy daniny, które mogą stanowić koszt uzyskania przychodu w podatkach dochodowych dla osób prawodzących działalność gospodarczą.

Podatek od spadków i darowizn

Regulowany ustawą o podatku od spadków i darowizn z 28 lipca 1983 r. Obejmuje stany prawne w których nabywca uzyskuje rzecz lub prawo majątkowe bez ponoszenia kosztów.

Podatkowi podlega nabycie na terytorium RP przez osoby fizyczne **rzeczy** oraz **praw majątkowych**, tytułem:

1) *dziedziczenia, zapisu zwykłego, dalszego zapisu, zapisu windykacyjnego, polecenia testamentowego;*
2) *darowizny, polecenia darczyńcy;*
3) *zasiedzenia;*
4) *nieodpłatnego zniesienia współwłasności;*
5) *zachowku*, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu;
6) *nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności.*

Spadki i darowizny zagraniczne

Nabycie własności rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą **podlega podatkowi**, jeżeli w chwili otwarcia spadku lub zawarcia umowy darowizny nabywca był obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Wyjątek od podwójnego opodatkowania nabycia spadków wynika z zawartych przed II wojną światową umów z Węgrami, Austrią i Czechosłowacją.

Podstawa opodatkowania

Podstawę opodatkowania stanowi „czysta wartość” (wartość netto) nabytych rzeczy i praw majątkowych po potrąceniu długów i ciężarów, ustalona według stanu rzeczy i praw majątkowych w dniu nabycia i cen rynkowych z dnia powstania obowiązku podatkowego.

Jeżeli przed dokonaniem wymiaru podatku nastąpi ubytek rzeczy spowodowany siłą wyższą, do ustalenia wartości przyjmuje się stan rzeczy w dniu dokonania wymiaru, a odszkodowanie za ubytek należne z tytułu ubezpieczenia wlicza się do podstawy wymiaru.

Do długów i ciężarów zalicza się również koszty leczenia i opieki w czasie ostatniej choroby spadkodawcy, koszty pogrzebu spadkodawcy (w takim zakresie, w jakim koszty te odpowiadają zwyczajom przyjętym w danym środowisku), koszty postępowania spadkowego, wynagrodzenie wykonawcy testamentu, obowiązki wykonania zapisów i poleceń zamieszczonych w testamencie, wypłaty z tytułu zachowku oraz inne obowiązki wynikające z przepisów Kodeksu cywilnego dotyczących spadków.

art. 7 u.p.s.d.

Powstanie obowiązku podatkowego

1) przy nabyciu w drodze dziedziczenia - z chwilą przyjęcia spadku;
2) przy nabyciu w drodze zapisu zwykłego, dalszego zapisu lub z polecenia testamentowego - z chwilą wykonania zapisu zwykłego, dalszego zapisu lub polecenia;
3) przy nabyciu tytułem zachowku - z chwilą zaspokojenia roszczenia;
4) przy nabyciu w drodze zapisu windykacyjnego - z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, postanowienia częściowego stwierdzającego nabycie przedmiotu zapisu windykacyjnego, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego;
5) przy nabyciu praw do wkładów oszczędnościowych określonych w art. 1 ust. 2 - z chwilą śmierci wkładcy;
6) przy nabyciu jednostek uczestnictwa określonych w art. 1 ust. 2 - z chwilą śmierci uczestnika funduszu inwestycyjnego;
7) przy nabyciu w drodze darowizny - z chwilą złożenia przez darczyńcę oświadczenia w formie aktu notarialnego, lub z chwilą spełnienia przyrzeczonego świadczenia;
8) przy nabyciu z polecenia darczyńcy - z chwilą wykonania polecenia;
9) przy nabyciu w drodze zasiedzenia - z chwilą uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego zasiedzenie;
10) przy nabyciu w drodze nieodpłatnego zniesienia współwłasności - z chwilą zawarcia umowy albo ugody lub uprawomocnienia się orzeczenia sądu, jeżeli ich skutkiem jest nieodpłatne zniesienie współwłasności;
11) przy nabyciu w drodze nieodpłatnej służebności, renty oraz użytkowania - z chwilą ustanowienia tych praw.

art. 6 ust. 1 u.p.s.d.

Anglosaskie prawo spadkowe

Prawo anglosaskie nie zna pojęcia "przyjęcie spadku".

Właścicielem masy spadkowej po śmierci spadkodawcy staje się wykonawca lub administrator spadku (jest nim najczęściej Powiernik Publiczny), który rozporządza nim do momentu przekazania go spadkobiercom. Rozporządzanie polega m.in. na przekazaniu spadkobiercom konkretnego majątku, za pomocą dokumentów rozliczeniowych (czeków prywatnych lub bankierskich).

Spadkobierca nie nabywa praw do spadku do momentu otrzymania całego swojego udziału w masie spadkowej od Powiernika Publicznego.

Kiedy zatem powstanie obowiązek podatkowy?

Nabywcy - grupy podatkowe

Grupa I - małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, zięć, synowa, rodzeństwo, ojczym, macocha i teściowie;

Grupa II - zstępni rodzeństwa, rodzeństwo rodzice, zstępni i małżonków pasierbów, małżonkowie rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonkowie rodzeństwa małżonków, małżonkowie innych zstępnych;

Grupa III - pozostali nabywcy.

Stawki i kwoty wolne

Opodatkowaniu podlega nabycie przez nabywcę, od jednej osoby, w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej:

1) 9637 zł - jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do I grupy podatkowej;
2) 7276 zł - jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do II grupy podatkowej;
3) 4902 zł - jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do III grupy podatkowej.

Kwoty nadwyżki w zł		Podatek wynosi
ponad	do	
1) od nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej		
	10 278	3%
10 278	20 556	308 zł 30 gr i 5% nadwyżki ponad 10 278 zł
20 556		822 zł 20 gr i 7% nadwyżki ponad 20 556 zł
2) od nabywców zaliczonych do II grupy podatkowej		
	10 278	7%
10 278	20 556	719 zł 50 gr i 9% od nadwyżki ponad 10 278 zł
20 556		1644 zł 50 gr i 12% od nadwyżki ponad 20 556 zł
3) od nabywców zaliczonych do III grupy podatkowej		
	10 278	12%
10 278	20 556	1233 zł 40 gr i 16% od nadwyżki ponad 10 278 zł
20 556		2877 zł 90 gr i 20% od nadwyżki ponad 20 556 zł

Zasiedzenie oraz powołanie się na darowiznę w toku postępowania

Nabycie własności w drodze zasiedzenia podlega opodatkowaniu w wysokości 7% podstawy opodatkowania. Nie ma w tym przypadku zastosowania kwota wolna oraz zwolnienie z art. 4a.

Nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych w drodze darowizny lub polecenia darczyńcy podlega opodatkowaniu według stawki 20%, jeżeli obowiązek podatkowy powstał wskutek powołania się podatnika przed organem podatkowym w toku czynności sprawdzających, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej na okoliczność dokonania tej darowizny, a należny podatek od tego nabycia nie został zapłacony.

Ulga mieszkaniowa

W przypadku nabycia własności (współwłasności) budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie, spółdzielczego prawa do domu jednorodzinnego albo udziału w takim prawie:

1) w drodze **dziedziczenia, zapisu zwykłego, zapisu windykacyjnego, dalszego zapisu, polecenia testamentowego, darowizny lub polecenia darczyńcy** przez osoby zaliczane do I grupy podatkowej,

2) w drodze **dziedziczenia, zapisu zwykłego, zapisu windykacyjnego, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego** przez osoby zaliczane do II grupy podatkowej,

3) w drodze dziedziczenia, zapisu zwykłego, zapisu windykacyjnego, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego przez osoby zaliczane do III grupy podatkowej, które sprawowały opiekę nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą, na podstawie pisemnej umowy z podpisem notarialnie poświadczonym, przez co najmniej dwa lata od dnia poświadczenia podpisów przez notariusza

- nie wlicza się do podstawy opodatkowania ich czystej wartości do łącznej wysokości nieprzekraczającej 110 m^2 powierzchni użytkowej budynku lub lokalu. W przypadku nabycia części (udziału) budynku mieszkalnego lub lokalu albo udziału w spółdzielczym prawie do budynku mieszkalnego lub lokalu ulga przysługuje stosownie do wielkości udziału. *art. 16 ust. 1 u.p.s.d.*

Ulga mieszkaniowa – warunki

Ulga mieszkaniowa skierowana jest do osób, które nie mają tytułu prawnego do budynku lub lokalu mieszkalnego.

W rezultacie pragnąca skorzystać z ulgi osoba:

- nie może być właścicielem innego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość,
- nie może dysponować spółdzielczym lokatorskim prawem do lokalu mieszkalnego, spółdzielczym własnościowym prawem do lokalu mieszkalnego,
- nie może być najemcą lokalu albo budynku lub będąc nimi musi rozwiązać umowę najmu w terminie 6 miesięcy,
- musi zamieszkiwać, będąc zameldowanym na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku i nie dokona jego zbycia przez okres 5 lat.

Zwolnienie mieszkaniowe

Zwalnia się z opodatkowania nabycie w drodze darowizny pieniędzy lub innych rzeczy przez osobę zaliczoną do I grupy podatkowej w wysokości nieprzekraczającej 9637 zł od jednego darczyńcy, a od wielu darczyńców łącznie nie więcej niż 19 274 zł w okresie 5 lat od daty pierwszej darowizny, **jeżeli pieniądze te lub rzeczy obdarowany przeznaczy w okresie 12 miesięcy od dnia ich otrzymania na wkład budowlany lub mieszkaniowy do spółdzielni, budowę domu jednorodzinnego, nabycie lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość albo spłatę zabezpieczonego hipoteką kredytu mieszkaniowego wraz z odsetkami.**
art. 4 ust. 1 pkt 5 u.p.s.d.

Wybrane zwolnienia

Np.:

- nabycie w drodze spadku lub zapisu windykacyjnego:

a) przez osoby zaliczone do I i II grupy podatkowej przedmiotów wyposażenia mieszkania, pościeli, odzieży, bielizny oraz narzędzi pracy przeznaczonych do użytku w gospodarstwie domowym;

- nabycie własności gruntów, stanowiących gospodarstwo rolne w rozumieniu przepisów o podatku rolnym, wraz z będącymi ich częścią składową drzewami i innymi roślinami, pod warunkiem że w wyniku nabycia zostanie utworzone lub powiększone gospodarstwo rolne, a powierzchnia gospodarstwa rolnego utworzonego lub powstałego w wyniku powiększenia będzie nie mniejsza niż 11 ha i nie większa niż 300 ha oraz gospodarstwo to będzie prowadzone przez nabywcę przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia;

Zwolnienie generalne – tzw. grupa „0”

Zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli:

1) **zgłoszą nabycie** własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego **w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego** powstałego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2-5, 7 i 8 oraz ust. 2, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia - w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, oraz

2) w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - **udokumentują ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek płatniczy nabywcy, na jego rachunek, inny niż płatniczy, w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub przekazem pocztowym.**

art. 4a ust. 1 u.p.s.d.

Zwolnienie nabywców przedsiębiorstwa

1. Zwalnia się od podatku nabycie w drodze **dziedziczenia lub zapisu windykacyjnego** własności przedsiębiorstwa osoby fizycznej lub udziału w nim, pod warunkiem:

1) zgłoszenia przez nabywcę nabycia własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego;

2) prowadzenia tego przedsiębiorstwa przez nabywcę przez okres co najmniej 2 lat od dnia jego nabycia.

art. 4b ust. 1 u.p.s.d.

Obowiązki notariusza

Notariusze są płatnikami podatku od dokonanej w formie aktu notarialnego:

1) darowizny;
2) umowy nieodpłatnego zniesienia współwłasności lub ugody w tym przedmiocie;
3) umowy nieodpłatnego ustanowienia służebności;
4) umowy nieodpłatnego ustanowienia użytkowania.

Są oni zobowiązani:

1) prowadzić rejestr podatku;
2) pobrać należny podatek z chwilą sporządzenia aktu notarialnego;
3) wpłacić pobrany podatek na rachunek urzędu skarbowego, a także przekazać w tym terminie, w formie elektronicznej, deklarację o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku, w tym informację o kwocie podatku należnego poszczególnym gminom;
4) przekazywać naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzoną w formie papierowej albo w formie elektronicznej informację zawierającą treść aktów notarialnych.

Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)

Przedmiotem opodatkowania są:

a) umowy sprzedaży oraz zamiany rzeczy i praw majątkowych,

b) umowy pożyczki pieniędzy lub rzeczy oznaczonych tylko co do gatunku,

c) umowy darowizny - w części dotyczącej przejęcia przez obdarowanego długów i ciężarów albo zobowiązań darczyńcy,

d) umowy dożywocia,

e) umowy o dział spadku oraz umowy o zniesienie współwłasności - w części dotyczącej spłat lub dopłat,

f) ustanowienie hipoteki,

g) ustanowienie odpłatnego użytkowania, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności,

h) umowy depozytu nieprawidłowego,

i) umowy spółki;

A także **zmiany** powyższych umów o ile powodują one podwyższenie podstawy opodatkowania, jak również orzeczenia sądów, w tym sądów polubownych, oraz ugody, jeżeli wywołują one takie same skutki prawne, jak wskazane czynności cywilnoprawne.

Przykłady umów sprzedaży

- sprzedaż „na próbę”
- z prawem odkupu
- z zastrzeżeniem prawa pierwokupu

Podatnicy PCC

- osoby fizyczne;
- osoby prawne;
- jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej,

które dokonują czynności opodatkowanych podatkiem.

Powstawanie obowiązku podatkowego

Obowiązek podatkowy powstaje:
1) z chwilą dokonania czynności cywilnoprawnej;
2) z chwilą każdorazowej wypłaty środków pieniężnych, jeżeli umowa pożyczki określa, że wypłata środków pieniężnych nastąpi niejednokrotnie i ich suma nie jest znana w chwili zawarcia umowy;
3) z chwilą podjęcia uchwały o podwyższeniu kapitału spółki mającej osobowość prawną;
4) z chwilą złożenia oświadczenia o ustanowieniu hipoteki lub zawarcia umowy ustanowienia hipoteki;
5) z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia sądu, doręczenia wyroku sądu polubownego lub zawarcia ugody - od przedmiotów opodatkowania określonych w art. 1 ust. 1 pkt 3;
6) z chwilą powołania się przez podatnika na fakt dokonania czynności cywilnoprawnej - jeżeli podatnik nie złożył deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych w terminie 5 lat od końca roku, w którym upłynął termin płatności podatku, a następnie powołuje się przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej na fakt jej dokonania.

Obowiązek podatkowy cz. II

Obowiązek podatkowy spoczywa:
1) przy umowie sprzedaży - na kupującym;
2) przy umowie zamiany - na stronach czynności;
3) przy umowie darowizny - na obdarowanym;
4) przy umowie dożywocia - na nabywcy własności nieruchomości;
5) przy umowie o dział spadku lub o zniesienie współwłasności - na podmiocie nabywającym rzeczy lub prawa majątkowe ponad udział w spadku lub we współwłasności;
6) przy ustanowieniu odpłatnego użytkowania, w tym również nieprawidłowego oraz odpłatnej służebności - na użytkowniku lub nabywającym prawo służebności;
7) przy umowie pożyczki i umowie depozytu nieprawidłowego - na biorącym pożyczkę lub przechowawcy;
8) przy ustanowieniu hipoteki - na składającym oświadczenia woli o ustanowieniu hipoteki;
9) przy umowie spółki cywilnej - na wspólnikach, a przy pozostałych umowach spółki - na spółce.

PCC a VAT

PCC **nie podlegają** czynności cywilnoprawne (inne niż umowa spółki i jej zmiany):

a) w zakresie, w jakim są opodatkowane podatkiem od towarów i usług,

b) jeżeli przynajmniej jedna ze stron jest zwolniona od podatku od towarów i usług z tytułu dokonania tej czynności, z wyjątkiem:

- umów sprzedaży i zamiany, których przedmiotem jest nieruchomość lub jej część, albo prawo użytkowania wieczystego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub prawo do miejsca postojowego w garażu wielostanowiskowym lub udział w tych prawach,
- umów sprzedaży udziałów i akcji w spółkach handlowych;

PCC jako podatek obrotowy i od gromadzenia kapitału

Podatek obrotowy

Podatek od dokonywanych czynności cywilnoprawnych

Podatek od gromadzenia kapitału

Podatek od kapitału spółek (podniesienia kapitału zakładowego, wniesienia wkładów itd.)

Czynności cywilnoprawne za granicą

Czynności cywilnoprawne podlegają podatkowi jeżeli ich przedmiotem są:
1) rzeczy znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa majątkowe wykonywane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
2) rzeczy znajdujące się za granicą lub prawa majątkowe wykonywane za granicą, w przypadku gdy *nabywca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i czynność cywilnoprawna została dokonana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*.

Umowa zamiany podlega także podatkowi, jeżeli co najmniej jedna z rzeczy znajduje się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub jedno z praw majątkowych jest wykonywane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Umowa spółki oraz jej zmiana podlega podatkowi, jeżeli w chwili dokonania czynności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej znajduje się:
1) w przypadku spółki osobowej - *siedziba tej spółki;*
2) w przypadku spółki kapitałowej:
a) *rzeczywisty ośrodek zarządzania* albo
b) *siedziba tej spółki* - jeżeli jej rzeczywisty ośrodek zarządzania nie znajduje się na terytorium innego państwa członkowskiego.

Stawki podatkowe

Stawki podatku wynoszą:
1) od umowy sprzedaży:
a) *nieruchomości, rzeczy ruchomych*, prawa użytkowania wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym - **2%**,
b) innych praw majątkowych - 1%;
2) od umów zamiany, dożywocia, o dział spadku, o zniesienie współwłasności oraz darowizny:
- analogicznie jak w pkcie 1;
3) od umowy ustanowienia odpłatnego użytkowania, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności – 1%;
4) od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego – **0,5%**, zastrzeżeniem art. 7 ust. 5;
5) od ustanowienia hipoteki:
a) na zabezpieczenie wierzytelności istniejących - od kwoty zabezpieczonej wierzytelności - 0,1%,
b) na zabezpieczenie wierzytelności o wysokości nieustalonej - 19 zł;
6) od umowy spółki – **0,5%.**

Stawka sankcyjna

Art. 7 ust. 5.

Stawka podatku wynosi 20%, jeżeli przed organem podatkowym w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub kontroli celno-skarbowej:

1) podatnik powołuje się na fakt zawarcia umowy pożyczki, depozytu nieprawidłowego lub ustanowienia użytkowania nieprawidłowego albo ich zmiany, a należny podatek od tych czynności nie został zapłacony;

2) biorący pożyczkę, o którym mowa w art. 9 pkt 10 lit. b, powołuje się na fakt zawarcia umowy pożyczki, a nie spełnił warunku udokumentowania otrzymania pieniędzy na rachunek bankowy, albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.

„Powołanie się przez skarżącą na fakt zawarcia umowy pożyczki nastąpiło przed organem podatkowym w toku postępowania kontrolnego, i że w stanie faktycznym tej sprawy została spełniona hipoteza art. 7 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych(...) **Nie sposób zaakceptować rozumowania prezentowanego przez skarżącą, zgodnie z którym złożenie stosownej deklaracji oraz zapłata podatku może mieć miejsce również w toku czynności kontrolnych, byleby tylko nastąpiło to przed powołaniem się na fakt dokonania czynności cywilnoprawnej przed organami kontroli**. (...) Obowiązek podatkowy powstał w dacie zawarcia umowy depozytu nieprawidłowego, tj. w dniu 22.6.2009 r. (zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 PCCU w dniu dokonania tej czynności). Zważywszy na treść art. 10 ust. 1 PCCU – strona miała obowiązek bez wezwania organu podatkowego złożyć deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych, według ustalonego wzoru oraz obliczyć i wpłacić podatek w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.”

Wyrok NSA z 7 lutego 2018 r., sygn. II FSK 165/16.

Wybrane wyłączenia

Wyłączeniu podlegają

1) czynności cywilnoprawne w sprawach:

a) alimentacyjnych, opieki, kurateli i przysposobienia,

b) ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego, opieki społecznej, ulg określonych w przepisach szczególnych dla żołnierzy niezawodowych i osób odbywających służbę zastępczą oraz ich rodzin, a także uprawnień dla osób niepełnosprawnych i osób objętych przepisami o szczególnych uprawnieniach dla kombatantów,

c) wyboru Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, wyborów do Sejmu, Senatu i organów samorządu terytorialnego oraz referendum,

d) powszechnego obowiązku obrony,

e) zatrudnienia, świadczeń socjalnych i wynagrodzeń za pracę,

f) nauki, szkolnictwa i oświaty pozaszkolnej oraz zdrowia,

Wybrane zwolnienia

Zwalnia się od podatku następujące czynności cywilnoprawne:

1) sprzedaż walut obcych;

6) sprzedaż rzeczy ruchomych, jeżeli podstawa opodatkowania nie przekracza 1000 zł;

7) sprzedaż bonów i obligacji skarbowych;

10) pożyczki udzielane:

a) przez przedsiębiorców niemających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, prowadzących działalność w zakresie kredytowania oraz udzielania pożyczek,

Zapłata podatku

W ciągu 14 dni od powstania obowiązku podatkowego należy złożyć deklarację, obliczyć i wpłacić podatek.

Warunkiem dokonania czynności w formie aktu notarialnego jest uprzednia zapłata podatku płatnikowi (notariuszowi).

W przypadku notariuszy, przekazanie deklaracji wraz z wpłatą podatku następuje do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek.

Podatek od środków transportowych

Samorządowy, regulowany przez ustawę o podatkach i opłatach lokalnych z 12 stycznia 1991 r. (art. 8 - 12b)

Obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych ciąży na *osobach fizycznych i osobach prawnych* będących **właścicielami (lub współwłaścicielami) środków transportowych**.

Jak właścicieli traktuje się również *jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej*, na które środek transportowy jest zarejestrowany, oraz *posiadaczy* środków transportowych zarejestrowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jako powierzone przez zagraniczną osobę fizyczną lub prawną podmiotowi polskiemu.

Obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

Przedmiot opodatkowania

Opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają:
1) **samochody ciężarowe** o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton;
2) samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton;
3) **ciągniki siodłowe i balastowe** przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton;
4) ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton;
5) **przyczepy i naczepy**, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego;
6) przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego;
7) **autobusy.**

Stawki

Stawki są uzależnione od kategorii przedmiotu opodatkowania, liczby osi, masy całkowitej pojazdu, masy całkowitej zestawu i liczby miejsc (w przypadku autobusów). O wysokości decyduje właściwa rada gminy.

Wybrane roczne stawki maksymalne w 2019 r.:

- **ciągnik siodłowy lub balastowy**, o których mowa, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów:
a) do 36 ton włącznie - 2458,70 zł
b) powyżej 36 ton - 3181,00 zł

- **autobus**, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:
a) mniejszej niż 22 miejsca - 1968,37 zł
b) równej lub większej niż 22 miejsca - 2488,56 zł.

Wybrane ulgi i zwolnienia

Przy określaniu stawek rada gminy może różnicować wysokość stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności wpływ środka transportowego na środowisko naturalne, rok produkcji albo liczbę miejsc do siedzenia.

Np.: samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton, wykorzystywane wyłącznie do działalności komunalnej.

Uchwała nr XXVI/183/2017 Rady Gminy Komarówka Podlaska z dnia 29 listopada 2017 r.

Zwolnione z mocy prawa są:

- środki transportowe stanowiące zapasy mobilizacyjne, pojazdy specjalne oraz pojazdy używane do celów specjalnych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym;
- pojazdy zabytkowe, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym.

Termin płatności

Podatek od środków transportowych jest płatny bez wezwania w **dwóch ratach** proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku.

Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek.

Podatek jest rozliczany na takich samych zasadach przez osoby fizyczne i osoby prawne.

Transport kombinowany

Podatnikom wykorzystującym środki transportu dla przewozów w transporcie kombinowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przysługuje (na ich wniosek złożony do 31 marca roku następującego po podatkowym) **zwrot zapłaconego podatku** od tych środków.

Kwotę zwrotu podatku, ustala się, przyjmując za podstawę liczbę jazd z ładunkiem lub bez ładunku wykonanych przez środek transportu **w przewozie koleją** w danym roku podatkowym w następujący sposób:

1) od 100 jazd i więcej - 100% kwoty rocznego podatku;
2) od 70 do 99 jazd włącznie - 75% kwoty rocznego podatku;
3) od 50 do 69 jazd włącznie - 50% kwoty rocznego podatku;
4) od 20 do 49 jazd włącznie - 25% kwoty rocznego podatku.

Podatek od nieruchomości

Samorządowy, regulowany przez ustawę o podatkach i opłatach lokalnych z 12 stycznia 1991 r.

Dotyczy opodatkowania następujących nieruchomości lub obiektów budowlanych:

1) gruntów;
2) budynków lub ich części;
3) budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Ograniczenia definicji działalności gospodarczej

Za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie uważa się:

1) działalności rolniczej lub leśnej;

2) wynajmu turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych znajdujących się na obszarach wiejskich przez osoby ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, jeżeli liczba pokoi przeznaczonych do wynajęcia nie przekracza 5;

3) działalności, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców.

Zakres podmiotowy

Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych;
2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
3) użytkownikami wieczystymi gruntów;

Jeżeli przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu samoistnym.

Posiadacze zależni - wyjątek

Art. 3 ust. 1
Podatnikami podatku od nieruchomości są (...) osoby będące:
4) **posiadaczami** nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, **stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego**, jeżeli posiadanie:
a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Współwłasność nieruchomości

Art. 3

4. Jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z zastrzeżeniem ust. 4a–6.

Dopóki podatnikowi przysługuje prawo własności/współwłasności danej nieruchomości, dopóty ciąży na nim obowiązek uiszczania podatku od nieruchomości. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje przy tym niezależnie od możliwości uzyskiwania dochodu, ponieważ jest to podatek o charakterze majątkowym, obciążający właścicieli/współwłaścicieli nieruchomości, bez względu na sposób, w jaki jest ona wykorzystywana i czy z tego tytułu są osiągane przychody. Organ podatkowy zobowiązany jest wydać decyzję wymiarową w stosunku do każdego współwłaściciela nieruchomości.

Wyrok WSA w Łodzi z 2 sierpnia 2018 r., sygn. I SA/Łd 374/18

Z chwilą uiszczenia podatku przez jednego ze zobowiązanych powstaje roszczenie regresowe wobec pozostałych zobowiązanych na podstawie art. 376 § 1 Kodeksu cywilnego. Tak długo zatem jak przedmiot opodatkowania stanowi współwłasność, na jego współwłaścicielach ciąży solidarny obowiązek podatkowy.

Wyrok WSA w Lublinie z 21 czerwca 2017 r., sygn. I SA/Lu 795/16

Podstawowe definicje

1) **budynek** - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach;

2) **budowla** - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem;

3) **grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej** - grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a;




depositphotos
Image ID: 148882003
www.depositphotos.com

Niezgodność definicji z Konstytucją

Na podstawie wyroku Trybunału Konstytucyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2432), z dniem 27 grudnia 2017 r. art. 1a ust. 1 pkt 2 w zakresie, w jakim umożliwia uznanie za **budowlę** obiektu budowlanego, który spełnia kryteria bycia budynkiem, przewidziane w art. 1a ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy, został uznany za niezgodny z zasadą szczególnej określoności regulacji daninowych, wywodzoną z art. 84 w związku z art. 217, w związku z art. 64 ust. 3 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

Na podstawie wyroku Trybunału Konstytucyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2372), z dniem 20 grudnia 2017 r. art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a niniejszej ustawy rozumiany w ten sposób, że wystarczającą przesłanką zakwalifikowania **gruntu podlegającego opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości do kategorii gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarcze**j jest prowadzenie działalności gospodarczej przez osobę fizyczną będącą jego współposiadaczem, został uznany za niezgodny z art. 2 w związku z art. 64 ust. 1 i 2 oraz art. 84 w związku z art. 32 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawa opodatkowania

1) Dla gruntów – **powierzchnia**;
2) Dla budynków lub ich części - **powierzchnia użytkowa** (mierzona po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych);
3) Dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - **wartość**, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

Powierzchnię pomieszczeń lub ich części oraz część kondygnacji o wysokości w świetle od 1,40 m do 2,20 m zalicza się do powierzchni użytkowej budynku w 50%, a jeżeli wysokość jest mniejsza niż 1,40 m, powierzchnię tę pomija się.

Obowiązek podatkowy *powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.*

Powierzchnia użytkowa

Powierzchnia użytkowa budynku lub jego części - powierzchnię mierzoną po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych; za kondygnację uważa się również garaże podziemne, piwnice, sutereny i poddasza użytkowe.

Podstawa opodatkowania budowli

Art. 4

3. Jeżeli obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od budowli, o których mowa w ust. 1 pkt 3, powstał w ciągu roku podatkowego - **podstawą opodatkowania jest wartość stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji** na dzień powstania obowiązku podatkowego.

5. Jeżeli od budowli lub ich części, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych - **podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa**, określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego.

6. Jeżeli budowle lub ich części, o których mowa w ust. 5, zostały ulepszone lub zgodnie z przepisami o podatkach dochodowych nastąpiła aktualizacja wyceny środków trwałych - podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego następującego po roku, w którym dokonano ulepszenia lub aktualizacji wyceny środków trwałych.

Ustalanie wartości przez biegłego

Art. 4

7. Jeżeli podatnik nie określił wartości budowli, o których mowa w ust. 1 pkt 3 oraz w ust. 5, lub podał wartość nieodpowiadającą wartości rynkowej, **organ podatkowy powoła biegłego**, z zastrzeżeniem ust. 8, który ustali tę wartość. W przypadku gdy podatnik nie określił wartości budowli, o których mowa w ust. 1 pkt 3 oraz w ust. 5, lub wartość ustalona przez biegłego jest *wyższa co najmniej o 33% od wartości określonej przez podatnika, koszty ustalenia wartości przez biegłego ponosi podatnik*.

8. Organ podatkowy powołuje biegłego spośród rzeczoznawców majątkowych, o których mowa w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121, 50, 650, 1000 i 1089).

Stawka podatkowa

W podatku od nieruchomości wykorzystywana jest skala proporcjonalna i dwa rodzaje stawek:

- kwotowe (od powierzchni gruntów i powierzchni użytkowej budynków);

- procentowe (od wartości budowli).

W ustawie o podatkach i opłatach lokalnych zostały wskazane wyłącznie maksymalne stawki podatku. O wysokości decyduje w drodze uchwały właściwa rada gminy (miasta).

Np.:

- od budynków mieszkalnych - **0,79 zł od 1 m^2 powierzchni użytkowej**;

- od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - **23,47 zł od 1 m^2 powierzchni użytkowej.**

Obowiązek podatkowy

Art. 6

1. Obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

2. Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

3. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Zapłata podatku

Podatek od nieruchomości na rok podatkowy *od osób fizycznych*, **ustala w drodze decyzji** organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: **do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego**.

Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe (a także osoby fizyczne w przypadku współwłasności lub posiadania) są obowiązane:

1) składać, do dnia 31 stycznia, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
2) **wpłacać obliczony w deklaracji podatek** od nieruchomości - **bez wezwania** - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, **w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.**

W przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 100 zł, podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty.

przedmiotów opodatkowania.

§ 5. 1. W ewidencji wykazuje się dane dotyczące przedmiotów opodatkowania, w tym:

1) w odniesieniu do gruntów:

a) powierzchnię, określoną z dokładnością do 1 m^2,

b) identyfikatory działek ewidencyjnych,

c) numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów oraz nazwę sądu, w którym jest prowadzona księga wieczysta lub zbiór dokumentów;

2) w odniesieniu do budynków lub ich części:

a) powierzchnię użytkową, określoną zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,

b) identyfikatory budynków,

c) numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów oraz nazwę sądu, w którym jest prowadzona księga wieczysta lub zbiór dokumentów, jeżeli budynek stanowi odrębny od gruntu przedmiot własności;

3) w odniesieniu do budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej — wartość stanowiącą podstawę opodatkowania budowli, określoną zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

2. Jeżeli grunty są sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako:

1) użytki rolne albo jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych i podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym — w ewidencji wykazuje

5. Jeżeli grunty, budynki lub ich części albo budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej:

1) podlegają zwolnieniu albo uldze od podatku od nieruchomości, podatku rolnego lub podatku leśnego — w ewidencji, oprócz danych, o których mowa w ust. 1—4, wykazuje się również podstawę prawną zastosowania zwolnienia albo ulgi;

2) znajdują się na terenach zamkniętych w rozumieniu przepisów prawa geodezyjnego i kartograficznego — w ewidencji wykazuje się jedynie dane, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. a i pkt 3;

3) są przedmiotem współwłasności lub znajdują się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów — w ewidencji wykazuje się tego rodzaju informację.

§ 6. W ewidencji mogą być wykazywane, oprócz danych wymienionych w § 4 i 5, inne dane niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego lub podatku leśnego.

§ 7. 1. Eksport danych, o którym mowa w § 2 ust. 2 pkt 2, powinien zostać zapewniony do dnia 31 grudnia roku następującego po roku, w którym dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków mogą być udostępniane w formacie wymiany danych ewidencyjnych określonym w przepisach prawa geodezyjnego i kartograficznego.

2. Dane, o których mowa w § 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i c, pkt 2 lit. b i c oraz ust. 3, wykazuje się w ewidencji nie później niż w terminie określonym w ust. 1.

§ 8. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2005 r.

Rozporządzenie MF z 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości.

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

- **Podatek od nieruchomości**

  03-01-2017

- **Uchwały obowiązujące:**

- **- stawki podatku od nieruchomości:**

  - Uchwała nr 570/XXI/2016 Rady Miasta Lublin z dnia 20 października 2016 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok

- **- uchwały zwolnieniowe:**

  - Uchwała nr 301/XI/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości
  - Uchwała nr 189/VII/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 21 maja 2015 r. zmieniająca uchwałę nr 108/V/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Podstrefy Specjalnej Strefy Ekonomicznej Euro - Park Mielec w Lublinie
  - Uchwała nr 108/V/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Podstrefy Specjalnej Strefy Ekonomicznej Euro - Park Mielec w Lublinie
  - Uchwała nr 101/V/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości stadionów sportowych oraz boisk treningowych przy stadionach w ramach pomocy operacyjnej na infrastrukturę sportową
  - Uchwała nr 1001/XXXIX/2014 Rady Miasta Lublin z dnia 13 marca 2014 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków wpisanych indywidualnie do rejestru zabytków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w ramach pomocy de minimis
  - Uchwała nr 304/XI/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 19 listopada 2015 r. zmieniająca uchwałę nr 1002/XXXIX/2014 Rady Miasta Lublin z dnia 13 marca 2014 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków lub ich części w ramach pomocy de minimis w związku z utworzeniem nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją
  - Uchwała nr 109/V/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 26 marca 2015 r. zmieniająca uchwałę nr 1002/XXXIX/2014 Rady Miasta Lublin z dnia 13 marca 2014 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków lub ich części w ramach pomocy de minimis w związku z utworzeniem nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją
  - Uchwała nr 1002/XXXIX/2014 Rady Miasta Lublin z dnia 13 marca 2014 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków lub ich części w ramach pomocy de minimis w związku z utworzeniem nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją
  - Uchwała nr 864/XXXIV/2013 Rady Miasta Lublin z dnia 17 października 2013 r. zmieniająca uchwałę nr 188/XIII/2007 Rady Miasta Lublin z dnia 25 października 2007 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje lub tworzących nowe miejsca pracy związane z nowymi inwestycjami na terenie Podstrefy Specjalnej Strefy Ekonomicznej Euro-Park Mielec w Lublinie (Dz. Urz. Województwa Lubelskiego 2013.4290 z dnia 2013.10.28)
  - Uchwała nr 188/XIII/2007 Rady Miasta Lublin z dnia 25 października 2007 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje lub tworzących nowe miejsca pracy związane z nowymi inwestycjami na terenie Podstrefy Specjalnej Strefy Ekonomicznej Euro-Park Mielec w Lublinie

Art. 210 Ordynacji podatkowej

§ 1. Decyzja zawiera:

1) oznaczenie organu podatkowego;

2) datę jej wydania;

3) oznaczenie strony;

4) powołanie podstawy prawnej;

5) rozstrzygnięcie;

6) uzasadnienie faktyczne i prawne;

7) pouczenie o trybie odwoławczym – jeżeli od decyzji służy odwołanie;

8) podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, a jeżeli decyzja została wydana w formie dokumentu elektronicznego – kwalifikowany podpis elektroniczny albo podpis zaufany.

Pan Zdzisław Tym, wraz z żoną Wiolettą nabył 25 listopada 2017 r. w Lublinie nieruchomość mieszkalną (w ramach ustroju współwłasności małżeńskiej). Nieruchomość ma 49 m2 powierzchni, w tym 45 m2 powierzchni użytkowej.

12 lutego 2018 r. organ podatkowy doręczył decyzję o podatku od nieruchomości za 2018 r., natomiast 15 lipca 2018 r. państwo Tym sprzedali nieruchomość i przenieśli się w Bieszczady.

Przygotuj projekt decyzji o wysokości podatku od nieruchomości za 2017 i 2018 r.

Podatek rolny

Samorządowy, regulowany przez ustawę z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

Opodatkowaniu podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Gospodarstwo rolne

Za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, **o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy**, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej (za wyjątkiem gminy i Skarbu Państwa).

Za działalność rolniczą uważa się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwa, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb.

Podatnicy

Podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące:

1) **właścicielami gruntów**, z zastrzeżeniem ust. 2;
2) **posiadaczami samoistnymi gruntów**;
3) **użytkownikami wieczystymi gruntów** (do 2019);
4) **posiadaczami gruntów**, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, **jeżeli posiadanie**:

a) **wynika z umowy zawartej z właścicielem, z z Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego** albo

b) **jest bez tytułu prawnego**, z wyjątkiem gruntów wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Lasów Państwowych; w tym przypadku podatnikami są odpowiednio jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa i Lasów Państwowych.

Jeżeli grunty znajdują się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego ciąży na posiadaczu samoistnym.

Podstawa opodatkowania

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi:

1) dla gruntów gospodarstw rolnych - **liczba hektarów przeliczeniowych** ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego;
2) dla pozostałych gruntów - **liczba hektarów** wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Hektary przeliczeniowe

Rodzaje użytków rolnych:	Grunty orne				Łąki i pastwiska			
Okręgi podatkowe	I	II	III	IV	I	II	III	IV
Klasy użytków rolnych	Przeliczniki							
I	1,95	1,80	1,65	1,45	1,75	1,60	1,45	1,35
II	1,80	1,65	1,50	1,35	1,45	1,35	1,25	1,10
IIIa	1,65	1,50	1,40	1,25				
III					1,25	1,15	1,05	0,95
IIIb	1,35	1,25	1,15	1,00				
IVa	1,10	1,00	0,90	0,80				
IV					0,75	0,70	0,60	0,55
IVb	0,80	0,75	0,65	0,60				
V	0,35	0,30	0,25	0,20	0,20	0,20	0,15	0,15
VI	0,20	0,15	0,10	0,05	0,15	0,15	0,10	0,05

6. Sady przelicza się na hektary przeliczeniowe według przeliczników określonych w ust. 5 dla gruntów ornych, z tym że do sadów klasy III i IV stosuje się odpowiednio przeliczniki dla klasy IIIa i IVa.

7. [4)] Grunty pod stawami, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, grunty pod rowami oraz grunty rolne zabudowane - bez względu na zaliczenie do okręgu podatkowego - przelicza się na hektary przeliczeniowe według następujących przeliczników:

1) 1 ha gruntów pod stawami zarybionymi łososiem, trocią, głowacicą, palią i pstrągiem oraz gruntów rolnych zabudowanych - 1 ha przeliczeniowy;

2) 1 ha gruntów pod stawami zarybionymi innymi gatunkami ryb, gruntów pod stawami niezarybionymi, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych oraz gruntów pod rowami - 0,20 ha przeliczeniowego.

Wybrane zwolnienia podatkowe

1) użytki rolne klasy V, VI i VIz (trwale zbyt suche lub zbyt mokre) oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych;
4) grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha:
a) będące przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży,
b) będące przedmiotem umowy o oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste,
c) wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwałe zagospodarowanie;
5) grunty gospodarstw rolnych powstałe z zagospodarowania nieużytków - na okres 5 lat, licząc od roku następnego po zakończeniu zagospodarowania;
6) grunty gospodarstw rolnych otrzymane w drodze wymiany lub scalenia - na 1 rok następujący po roku, w którym dokonano wymiany lub scalenia gruntów;
8) użytki ekologiczne;
9) grunty zajęte przez zbiorniki wody służące do zaopatrzenia ludności w wodę;

Tereny podgórskie i górskie oraz klęski żywiołowe

Podatek rolny od gruntów położonych **na terenach podgórskich i górskich** obniża się o 30% dla gruntów klas I, II, IIIa, III i IIIb, a o 60% dla gruntów klas IVa, IV i IVb.

Za miejscowości położone na terenach podgórskich i górskich uważa się miejscowości, w których co najmniej 50% użytków rolnych jest położonych powyżej 350 m nad poziomem morza. Wykaz tych miejscowości w danym województwie ustala sejmik województwa.

W przypadku **wprowadzenia stanu klęski żywiołowej**, o którym mowa w ustawie z dnia 18 kwietnia 2002 r. o stanie klęski żywiołowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 333 i 915), organ podatkowy może przyznać podatnikowi ulgę w podatku rolnym przez zaniechanie jego ustalenia albo poboru w całości lub w części, w wysokości zależnej od rozmiarów strat spowodowanych klęską w gospodarstwie rolnym. Ulgę przyznaje się za ten rok podatkowy, w którym został wprowadzony stan klęski żywiołowej. Jeżeli stan klęski żywiołowej wprowadzony został po zapłaceniu podatku za dany rok, ulgę stosuje się w następnym roku podatkowym.

Wysokość podatku

Art. 6 u.p.r.

1. Podatek rolny za rok podatkowy wynosi:

1) od 1 ha przeliczeniowego gruntów wchodzących w skład gospodarstw rolnych - **równowartość pieniężną 2,5 q żyta,**

2) od 1 ha pozostałych gruntów - **równowartość pieniężną 5 q żyta**

- obliczone według średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy.

2. Średnią cenę skupu żyta, o której mowa w ust. 1, ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", w terminie do dnia 20 października roku poprzedzającego rok podatkowy.

3. **Rady gmin są uprawnione do obniżenia cen skupu określonych w ust. 2, przyjmowanych jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy**.

Płatność podatku odpowiednio jak w podatku od nieruchomości - w wyjątkiem podatku od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej (składają deklarację do 15 stycznia a podatek płacą w 4 ratach, tak jak os. fizyczne).

Wspólne gospodarstwo

1.) Jeżeli użytki rolne **stanowią współwłasność lub znajdują się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów**, to stanowią odrębny przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach (posiadaczach).

2). Jeżeli grunty stanowią gospodarstwo rolne, obowiązek podatkowy ciąży na tej osobie będącej współwłaścicielem (posiadaczem), która to gospodarstwo prowadzi w całości.

3.) Zasady odpowiedzialności solidarnej za zobowiązanie podatkowe nie stosuje się, jeżeli jeden lub kilku współwłaścicieli (posiadaczy) jest zwolnionych od podatku rolnego albo nie podlega temu podatkowi. W takiej sytuacji obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na współwłaścicielach (posiadaczach), którzy podlegają podatkowi rolnemu oraz nie są zwolnieni od tego podatku, w zakresie odpowiadającym ich łącznemu udziałowi w prawie własności lub posiadaniu.

Podatek leśny

Samorządowy, regulowany ustawą z 30 października 2002 r. o podatku leśnym.

Opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna.

Lasem w rozumieniu ustawy są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy.

Za działalność leśną, w rozumieniu ustawy, uważa się działalność właścicieli, posiadaczy lub zarządców lasów w zakresie urządzania, ochrony i zagospodarowania lasu, utrzymywania i powiększania zasobów i upraw leśnych, gospodarowania zwierzyną, pozyskiwania - z wyjątkiem skupu - drewna, żywicy, choinek, karpiny, kory, igliwia, zwierzyny oraz płodów runa leśnego, a także sprzedaż tych produktów w stanie nieprzerobionym.



http://www.fotoz.pl/bielsko_i_okolice/szlak_energetyczny_2204/

Wyłączenie z działalności gospodarczej

Za lasy zajęte na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna nie uznaje się lasów:

1) przez które przebiegają urządzenia, o których mowa w art. 49 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1025 i 1104), wchodzące w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność telekomunikacyjną, działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji płynów, pary, gazów lub energii elektrycznej lub zajmującego się transportem wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej,

2) zajętych na pasy technologiczne stanowiące grunt w otoczeniu urządzeń, o których mowa w pkt 1, konieczny dla zapewnienia właściwej eksploatacji tych urządzeń,

3) zajętych na strefy bezpieczeństwa oraz strefy kontrolowane urządzeń, o których mowa w pkt 1, służących do przesyłania lub dystrybucji ropy naftowej, paliw ciekłych lub paliw gazowych, lub transportu wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej, które zostały określone w odrębnych przepisach

- chyba że lasy te są jednocześnie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność leśna oraz innej niż działalność, o której mowa w pkt 1.

Podstawa i podatnicy podatku leśnego

Podstawę opodatkowania podatkiem leśnym stanowi powierzchnia lasu, wyrażona w hektarach, wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Podatnikami podatku leśnego, z zastrzeżeniem ust. 2, są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące:

1) **właścicielami lasów;**

2) **posiadaczami samoistnymi lasów**;

3) **użytkownikami wieczystymi lasów** (do 2019 r.);

4) **posiadaczami lasów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego**.

Jeżeli las znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego ciąży na posiadaczu samoistnym.

Wysokość podatku

1. Podatek leśny **od 1 ha**, za rok podatkowy wynosi **równowartość pieniężną 0,220 m3 drewna**, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

(...)

3. Dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego, o której mowa w ust. 1, ulega obniżeniu o 50%.
4. Średnią cenę sprzedaży drewna, o której mowa w ust. 1, ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" w terminie 20 dni po upływie trzeciego kwartału.
5. Rada gminy może obniżyć kwotę stanowiącą średnią cenę sprzedaży drewna, określoną w ust. 4, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy. *art. 4 u.p.l.*

Płatność podatku odpowiednio jak w podatku od nieruchomości - w wyjątkiem podatku od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej (składają deklarację do 15 stycznia).

Podatek leśny - zwolnienia

Wybrane zwolnienia:

1) lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat;
2) lasy wpisane indywidualnie do rejestru zabytków;
3) użytki ekologiczne;
4) uczelnie;
5) publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie lasów zajętych na działalność oświatową;
6) instytuty naukowe i pomocnicze jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk.

Ewidencja gruntów i budynków stanowi podstawowe źródło informacji dla organów podatkowych.

Organy mają obowiązek opierać się na ewidencji przy określaniu wysokości podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego.

Opłaty lokalne

- targowa
- miejscowa
- uzdrowiskowa
- reklamowa
- od psów

Opłata targowa

Art. 15

1. Rada gminy może wprowadzić opłatę targową. Opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach, z zastrzeżeniem ust. 2b.

2. Targowiskami, o których mowa w ust. 1, są wszelkie miejsca, w których jest prowadzona sprzedaż.

2b. Opłacie targowej nie podlega sprzedaż dokonywana w budynkach lub w ich częściach.

3. Opłatę targową pobiera się niezależnie od należności przewidzianych w odrębnych przepisach za korzystanie z urządzeń targowych oraz za inne usługi świadczone przez prowadzącego targowisko.

Art. 16 Zwalnia się od opłaty targowej osoby i jednostki wymienione w art. 15 ust. 1, które są podatnikami podatku od nieruchomości w związku z przedmiotami opodatkowania położonymi na targowiskach.

Wysokość ustala rada gminy, w wysokości nie większej niż 778,20 zł dziennie.

Opłata uzdrowiskowa i miejscowa

- Może być pobierana z tytułu przebywania dłużej niż 1 dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych na obszarze mającym status uzdrowiska (op. uzdrowiskowa) lub posiadających korzystne właściwości klimatyczne, walory krajobrazowe oraz warunku umożliwiające pobyt w tych miejscowościach (op.miejscowa).
- Rada Ministrów, w drodze rozporządzenia, określa minimalne warunki, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową, uwzględniając zróżnicowanie warunków regionalnych i lokalnych.
- Maksymalne stawki opłaty w 2019 r. to odpowiednio 4,40 zł i 3,20 zł dziennie.

Opłata reklamowa

- Rada gminy może wprowadzić opłatę reklamową od umieszczonych **tablic reklamowych** lub **urządzeń reklamowych.**
- Opłata reklamowa może być pobierana jedynie na obszarach, dla których obowiązują zasady i warunki sytuowania obiektów małej architektury, tablic reklamowych i urządzeń reklamowych oraz ogrodzeń.

Podmioty zobowiązane do uiszczania opłaty

Opłatę reklamową pobiera się od:
1) **właścicieli** nieruchomości lub obiektów budowlanych, z wyłączeniem nieruchomości gruntowych oddanych w użytkowanie wieczyste,
2) **użytkowników wieczystych** nieruchomości gruntowych (do 2019 r.),
3) **posiadaczy samoistnych** nieruchomości lub obiektów budowlanych,
4) **posiadaczy nieruchomości lub ich części** albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego,
b) jest bez tytułu prawnego
- jeżeli na tych nieruchomościach lub obiektach budowlanych znajdują się tablice reklamowe lub urządzenia reklamowe, niezależnie od tego czy na tablicy reklamowej lub urządzeniu reklamowym eksponowana jest reklama.

Części opłaty reklamowej

- Opłata reklamowa składa się z części stałej i części zmiennej.

Część stała ma zryczałtowaną wysokość niezależną od pola powierzchni tablicy reklamowej lub urządzenia reklamowego służącego ekspozycji reklamy (w 2019 r. max 2,54 zł dziennie).

Część zmienna zależy od wielkości pola powierzchni tablicy lub urządzenia reklamowego służących ekspozycji reklamy (w 2019 r. max 0,22 zł od 1 m^2 dziennie).

Jeśli kształt urządzenia reklamowego uniemożliwia wyznaczenie pola powierzchni służącej ekspozycji reklamy, wysokość opłaty zależy od pola powierzchni bocznej prostopadłościanu opisanego na urządzeniu reklamowym.

Zwolnienia z opłaty reklamowej

Opłaty reklamowej nie pobiera się jeżeli tablice reklamowe lub urządzenia reklamowe:

1) nie są widoczne z przestrzeni dostępnych publicznie;
2) **stanowią szyld**, o ile jest on zgodny z zasadami i warunkami sytuowania obiektów małej architektury, tablic reklamowych i urządzeń reklamowych oraz ogrodzeń;
3) są realizacją obowiązku nałożonego przepisami prawa;
4) służą wyłącznie do upowszechniania informacji:

a) trwale upamiętniającej osoby, instytucje lub wydarzenia,
b) o charakterze religijnym, związanym z działalnością kościołów lub innych związków wyznaniowych, jeżeli tablica reklamowa lub urządzenie reklamowe sytuowane są w granicach terenów użytkowanych jako miejsca kultu i działalności religijnej oraz cmentarzy.

Opłata od posiadania psa

- Rada gminy może wprowadzić opłatę od posiadania psa. Opłatę pobiera się od osób fizycznych posiadających psy.
- Maksymalna wysokość na rok wynosi 123,18 zł (w 2019 r.) od psa.
- Wybrane zwolnienia:

- osób w wieku powyżej 65 lat prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe - z tytułu posiadania jednego psa;

- podatników podatku rolnego od gospodarstw rolnych - z tytułu posiadania nie więcej niż dwóch psów.

Podatek niektórych instytucji finansowych

- Podatek od niektórych instytucji finansowych z 15 stycznia 2016 r.
- **Przedmiotem** opodatkowania podatkiem są aktywa podmiotów będących podatnikami podatku.
- **Podatnikami** podatku są:

1) banki krajowe
2) oddziały banków zagranicznych
3) oddziały instytucji kredytowych
4) spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe
5) krajowe zakłady ubezpieczeń
6) krajowe zakłady reasekuracji
7) oddziały zagranicznych zakładów ubezpieczeń i zagranicznych zakładów reasekuracji
8) główne oddziały zagranicznych zakładów ubezpieczeń i zagranicznych zakładów reasekuracji
9) instytucje pożyczkowe

Podstawa opodatkowania

- Podstawą opodatkowania jest:

- **nadwyżka** sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej - **ponad kwotę 4 mld zł.** (w przypadku pkt. 1-4),

- **nadwyżka** sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej - **ponad kwotę 2 mld zł.** (w przypadku pkt. 5-8),

- **nadwyżka** sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej - **ponad kwotę 200 mln zł.** (w przypadku pkt. 9)

Podatek wynosi **0,0366% podstawy opodatkowania miesięcznie.**

Podatnicy są obowiązani, bez wezwania właściwego organu podatkowego:
1) składać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru,
2) obliczać i wpłacać podatek na rachunek właściwego urzędu skarbowego
- za miesięczne okresy rozliczeniowe w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego podatek dotyczy.

Zwolnione są banki państwowe i podmioty w trudnej sytuacji finansowej (*objęte planem naprawczym, programem postępowania naprawczego itd.*).