

**SZKOLENIE ONLINE (TRANSMIAJA VOD)
ZWOLNIENIA, ULGI I WYŁĄCZENIA
W PODATKACH LOKALNYCH
– PROBLEMY PRAKTYCZNE**

TERMIN: 27 STYCZNIA 2025 R. (SPOTKANIE 10.00 – 14.00)

PROWADZACY:

DR HAB. BOGUMIŁ PAHL PROF. UWM – profesor w Katedrze Prawa Finansowego i Prawa Podatkowego na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie, kierownik tejże Katedry, absolwent Wydziału Prawa Uniwersytetu w Białymstoku, specjalizuje się w zakresie prawa podatkowego, a w szczególności w problematyce ordynacji podatkowej, podatków i opłat samorządowych oraz zwrotu podatku akcyzowego, autor licznych opracowań z zakresu prawa podatkowego (monografii, glos, artykułów, opinii, komentarzy, w tym komentarza do podatku od środków transportowych), doradca instytucji samorządowych. Członek Zespołu Ekspertskiego ds. Lokalnego Prawa Podatkowego.

PROF. DR HAB. RAFAŁ DOWGIER – profesor w Katedrze Prawa Podatkowego na Wydziale Prawa Uniwersytetu w Białymstoku; specjalizuje się w problematyce podatków i opłat lokalnych; autor kilkudziesięciu opracowań z tego zakresu; redaktor naczelny „Przeglądu Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych”; członek Zespołu Ekspertskiego ds. Lokalnego Prawa Podatkowego.

KOSZT: 620 zł* (kod dostępu na jedno stanowisko komputerowe)

(CENA SZKOLENIA OBEJMUJE: MATERIAŁY SZKOLENIOWE, CERTYFIKAT W WERSJI ELEKTRONICZNEJ WYDAWANY NA ŻYCZENIE)

KOSZT DLA PRENUMERATORÓW „Przeglądu Podatków Lokalnych...”: 550 zł* (kod dostępu na jedno stanowisko komputerowe)

KOSZT: 50 zł* cena za każde kolejne (maksymalnie dwa) stanowiska komputerowe

(* Cena dotyczy szkoleń finansowanych ze środków publicznych, dla szkoleń finansowanych z innych źródeł należy zastosować stawkę VAT 23%)

Mając na uwadze fakt, że w dniu 16 września 2024 r. Rada Ministrów wprowadziła w części województw stan kłęski żywiolowej omówiona zostanie ulga w podatku rolnym z tytułu wystąpienia kłęski żywiolowej.

Zasadniczym celem szkolenia jest kompleksowe omówienie praktycznych problemów związanych ze stosowaniem wybranych zwolnień i ulg w podatkach lokalnych. Warto podkreślić, że w dniu 2 sierpnia 2024 r. przekroczony został limit krajowy pomocy *de minimis* w rolnictwie. W tym kontekście powstają liczne wątpliwości związane z postępowaniem gminnych organów podatkowych w przypadku gdy podatnik złoży wniosek o zastosowanie zwolnienia i ulgi z tytułu zakupu użytków rolnych czy też o ulgi uznaniowe (umorzenie, odroczenie, rozłożenie na raty).

Ponadto podczas szkolenia omówione zostaną problemy związane ze stosowaniem:

- **ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym,**
- **zwolnienia budynków gospodarczych lub ich części,**
- **zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów i budynków wpisanych indywidualnie do rejestru zabytków,**
- **zwolnienia nieruchomości gminnych,**
- **zwolnienia nieużytków,**
- **zwolnienia od podatku od nieruchomości jednostek objętych systemem oświaty,**
- **zwolnienia od podatku od nieruchomości żłobków i klubów dziecięcych,**
- **wyłączenia z opodatkowania podatkiem od środków transportowych naczep i przyczep wykorzystywanych wyłącznie do działalności rolniczej,**
- **zwolnienia z opodatkowania podatkiem od środków transportowych pojazdów specjalnych oraz pojazdów używanych do celów specjalnych.**

Uczestnicy szkolenia otrzymają w formie elektronicznej:

- materiały szkoleniowe;
- wzory następujących dokumentów:
 - o **Decyzję o odmowie zastosowania zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia w związku z przekroczeniem limitu krajowego pomocy *de minimis* w rolnictwie.**
 - o **Decyzja stwierdzająca wygaśnięcie decyzji w sprawie ulgi inwestycyjnej.**
 - o **Decyzja w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej z tytułu zakupu paneli fotowoltaicznych.**
 - o **Decyzja w sprawie odmowy przyznania ulgi inwestycyjnej z tytułu zakupu paneli fotowoltaicznych.**
 - o **Decyzja w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej z tytułu modernizacji budynków inwentarskich.**
 - o **Decyzja w sprawie przyznania zwolnienia i ulgi z tytułu zakupu użytków rolnych.**
 - o **Decyzja w sprawie odmowy przyznania zwolnienia i ulgi z tytułu zakupu użytków rolnych.**
 - o **Oświadczenie o niekorzystaniu z dofinansowania do inwestycji ze środków publicznych.**
- zapis czatu.

PROGRAM SZKOLENIA:

I. Podatkowoprawne konsekwencje przekroczenia limitu krajowego pomocy *de minimis* w rolnictwie

- jak postąpić w przypadku gdy rolnik złoży wniosek o zwolnienie i ulgę z tytułu nabycia użytków rolnych? Czy organ podatkowy powinien wydać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego? Czy też należy przeprowadzić postępowanie i wydać decyzję odmawiającą przyznanie zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia?
- czy rolnik, który nabył użytki rolne będzie mógł złożyć ponownie wniosek w grudniu 2024 r. czy też w styczniu 2025 r.?
- co z decyzjami wydanymi po dniu przekroczenia krajowego limitu pomocy *de minimis* w rolnictwie?
- jak należy postępować z wnioskami o udzielenie ulg w spłacie podatku rolnego (odroczeń, umorzeń, rozłożeń na raty)?

II. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym

1. Ulga inwestycyjna w podatku rolnym

1.1. Zakup i zainstalowanie paneli fotowoltaicznych

a) dofinansowanie zakupu paneli fotowoltaicznych a ulga inwestycyjna:

- finansowanie inwestycji z kredytu a prawo do ulgi;
- **programy rządowe ulga inwestycyjna;**
- ulga termomodernizacyjna w podatku dochodowym od osób fizycznych a prawo do ulgi z tytułu zakupu i montażu instalacji fotowoltaicznych;
- jak powinien postąpić organ podatkowy w przypadku gdy przyzna podatnikowi ulgę inwestycyjną a ten następnie dostanie dofinansowanie do zakupu i montażu paneli fotowoltaicznych?

b) czy zamontowanie paneli fotowoltaicznych na budynku mieszkalnym umożliwia przyznanie ulgi inwestycyjnej?

c) odsprzedaż wytworzonej energii odbiorcom zewnętrznym a prawo do ulgi inwestycyjnej;

d) czy podatnik, który wykorzystuje energię zarówno do celów mieszkalnych, jak i produkcyjnych ma prawo do ulgi?

e) czy podatnik podatku rolnego prowadzący wyłącznie działalność w zakresie produkcji roślinnej może ubiegać się o ulgę inwestycyjną?

f) jak należy postąpić z ulgą inwestycyjną w przypadku rolników prowadzących jednocześnie działalność gospodarczą?

g) czy podatnik, który na fakturze zakupu ma 8% stawkę podatku VAT może ubiegać się o ulgę inwestycyjną?

1.2. Budowa i modernizacja obiektów inwentarskich i obiektów służących ochronie środowiska a prawo do ulgi inwestycyjnej

- **pojęcie modernizacji na potrzeby stosowania przepisów regulujących ulgę inwestycyjną;**
- płyty obornikowe i zbiorniki na gnojowicę a ulga inwestycyjna;
- czy wydatki poniesione na budowę wiaty uprawniają do korzystania z ulgi inwestycyjnej?
- czy wymiana stolarki okiennej i pokrycia dachowego stanowi modernizację?
- czy można uwzględnić wydatki poniesione na zakup systemu udoju krów?
- **budowa zbiorników na zboże, sianokiszonkę i inne pasze dla zwierząt gospodarskich a ulga inwestycyjna?**
- budowa budynków inwentarskich na cudzych gruntach (np. rodziców) a ulga inwestycyjna.

1.3. Procedura przyznania ulgi inwestycyjnej. Dokumentacja wydatków inwestycyjnych

- elementy decyzji przyznającej ulgę inwestycyjną;
- **czy podatnik może przedstawić kopie faktur VAT dokumentujące poniesione wydatki inwestycyjne?**
- jakie wydatki mogą być uwzględnione przy udzielaniu ulgi?
- co należy rozumieć pod pojęciem „zakończenie inwestycji” – czy wymagane jest uzyskanie pozwoleń wynikających z przepisów prawa budowlanego?
- **czy organ podatkowy zobowiązany jest przeprowadzić oględziny zrealizowanej inwestycji?**
- czy w każdym przypadku wydatek inwestycyjny powinien być udokumentowany fakturą VAT?
- **jak rozliczać ulgę inwestycyjną u rolników będących podatnikami podatku VAT?**
- czy można uwzględnić ulgę inwestycyjną u rolnika, który wybudował oborę na własnym gruncie a jest również współwłaścicielem użytków rolnych z innymi osobami?
- **w jakich sytuacja ulga inwestycyjna może być kontynuowana przez następców prawnych podatnika?**

1.4. Ulga inwestycyjna jako pomoc inna niż pomoc de minimis

- jaki formularz pomocowy powinien złożyć rolnik ubiegający się o ulgę inwestycyjną?
- jak wypełnić formularz pomocowy?
- jak postąpić w sytuacji gdy podatnik nie przedłoży dokumentów związanych z udzieleniem pomocy publicznej innej niż pomoc de minimis?

2. Zwolnienie i ulga z tytułu nabycia gruntów rolnych

2.1. Przesłanki stosowania zwolnienia i ulgi

- nabycie gruntów dzierżawionych a prawo do zwolnienia i ulgi z art. 12 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku rolnym;
- **umowa przedwstępna a zwolnienie i ulga z tytułu nabycia gruntów rolnych;**
- nabycie udziału w użytku rolnym a prawo do zwolnienia i ulgi;
- czy nabycie gruntów w drodze licytacji komorniczej uprawnia do zwolnienia i ulgi?
- pojęcie „trwałe zagospodarowanie”;
- co ze zwolnieniem i ulgą w przypadku gdy rolnik rozwiąże umowę dzierżawy (użytkowania) gruntów przed upływem 10 lat?
- **sprzedaż gruntów w trakcie okresu korzystania ze zwolnienia i ulgi;**
- czy przysługuje zwolnienie i ulga w przypadku gdy w momencie nabycia grunty nie były użytkami rolnymi a uzyskały taki status w okresie późniejszym?
- **przekroczenie limitu 100 ha a prawo do zwolnienia;**
- jakie grunty należy uwzględniać przy obliczaniu limitu 100 ha?
- **zakup gruntów ze środków publicznych a dopuszczalność przyznania zwolnienia i ulgi;**
- czy nabycie gruntów między rodzeństwem uprawnia do zwolnienia i ulgi?
- przekazanie gruntów w drodze umowy darowizny, użyczenia a prawo do zwolnienia i ulgi.

2.2. Procedura przyznawania zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów

- nowe wzory informacji o gruntach a zwolnienie i ulga z tytułu nabycia;
- jakie elementy powinna zawierać decyzja przyznająca (odmawiająca) zwolnienie i ulgę z tytułu nabycia?
- **dokumenty, które powinien złożyć podatnik ubiegający się o zwolnienie i ulgę z tytułu nabycia;**
- **jak należy liczyć ustawowy okres na który przyznawane jest zwolnienie i ulga z tytułu nabycia?**
- wpływ zmiany stawek podatku rolnego na wydaną decyzję w sprawie zwolnienia i ulgi;
- **czy niewykorzystane zwolnienie i ulga z tytułu nabycia może być kontynuowane przez kolejnych właścicieli gruntu (użytkowników wieczystych)?**

III. Zwolnienia i wyłączenia w podatku od nieruchomości

1. Zwolnienie budynków gospodarczych lub ich części wykorzystywanych wyłącznie do działalności rolniczej położonych na gruntach gospodarstwa rolnego

- pojęcie „budynek gospodarczy”;
- garaże będące w posiadaniu rolników a zwolnienie od podatku;
- **jak należy opodatkować budynek gospodarczy służący działalności rolniczej położony na gruntach sklasyfikowanych w ewidencji gruntów inaczej niż użytki rolne, np. Ba, Bi, Bz, Tr, Ls?**
- zasady opodatkowania budynków gospodarczych rolników przechodzących na rentę z KRUS-u – w jakich przypadkach można je zwolnić od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt. 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

-
- czy zwolnienie od podatku od nieruchomości budynków gospodarczych wymaga osobistego ich wykorzystywania przez właściciela? Czy też wystarczy, że budynki te będą wykorzystywane przez innego rolnika?
- 2. Zwolnienie od podatku od nieruchomości gruntów i budynków wpisanych indywidualnie do rejestru zabytków**
- na jakiej podstawie ustalić fakt wpisania gruntu, budynku do rejestru zabytków?
 - w jaki sposób ustalić (zweryfikować) przesłankę utrzymania gruntów i budynków zgodnie z przepisami o ochronie zabytków?
 - jak należy rozumieć zajęcie gruntu i budynku na prowadzenie działalności gospodarczej?
 - jak opodatkować grunt (czy zwolnić) jeżeli tylko w części budynku wpisanego indywidualnie do rejestru zabytków wykonywana jest działalność gospodarcza?
- 3. Zwolnienie nieruchomości gminnych**
- które grunty i budynki nie powinny być wykazywane przez gminę w składanej deklaracji na podatek od nieruchomości?
 - czy gmina powinna wykazywać do opodatkowania budowle kanalizacyjne i wodociągowe?
 - współwłasność gminy i innych podmiotów a deklaracja na podatek składana przez gminę;
 - czy ze zwolnienia od opodatkowania mogą korzystać lokale mieszkalne stanowiące własność gminy (tzw. mieszkania komunalne)?
 - czy zwolnienie od podatku obejmuje świetlice wiejskie?
 - zwolnienie od podatku a opodatkowanie gruntów i budynków Ochotniczych Straży Pożarnych;
 - czy gmina korzysta ze zwolnienia w zakresie gruntu w przypadku gdy umowa dzierżawy dotyczy wyłącznie budynku?
- 4. Nieruchomości wyłączone od opodatkowania, czyli to czego gmina nie powinna deklarować do opodatkowania**
- zakres wyłączenia od opodatkowania uregulowany w art. 2 ust. 3 pkt. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
 - opodatkowanie nieruchomości będących w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych (m. in. biblioteki gminne, gminne ośrodki kultury, spółki komunalne, samorządowe zakłady budżetowe);
 - co z opodatkowaniem gruntu pod budynkiem urzędu gminy w sytuacji gdy znajdują się w nim pomieszczenia użyczone (wynajmowane) innym podmiotom?
 - opodatkowanie dróg gminnych;
 - użytki rolne będące w posiadaniu gminy.
- 5. Zwolnienie nieużytków**
- jak opodatkować nieużytki będące w posiadaniu przedsiębiorcy?
 - opodatkowanie nieużytków na których posadowiona jest farma fotowoltaiczna;
 - jak należy rozumieć przesłankę „zajęcia” nieużytku na prowadzenie działalności gospodarczej?

6. Zwolnienie od podatku od nieruchomości jednostek objętych systemem oświaty oraz zwolnienie od podatku od nieruchomości żłobków i klubów dziecięcych

- **w jakich przypadkach nieruchomości zajęte na działalność oświatową mogą korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości?**
- **jak postąpić gdy jeden lub kilku współwłaścicieli nie jest objętych systemem oświaty?**
- według jakich stawek opodatkować grunt i budynek nie objęty zwolnieniem z art. 7 ust. 2 pkt. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?
- czy zwolnienie obejmuje prywatne przedszkola?
- **zasady zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów i budynków zajętych na żłobki i kluby dziecięce;**
- według jakich stawek opodatkować grunty i budynki zajęte na żłobki i kluby dziecięce w przypadku braku możliwości stosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości?

IV. Wyłączenia i zwolnienia w podatku od środków transportowych

1. Wyłączenie z opodatkowania podatkiem od środków transportowych naczep i przyczep wykorzystywanych wyłącznie do działalności rolniczej

- naczepy i przyczepy wykorzystywane wyłącznie do działalności rolniczej;
- jak opodatkować naczepę (przyczepę) która wykorzystywana jest zarówno do działalności rolniczej, jak i działalności gospodarczej?
- **czy z wyłączenia z opodatkowania może korzystać właściciel przyczepy, który nie ma gospodarstwa rolnego (np. emeryt) w sytuacji gdy udostępni ją synowi?**
- czy organy podatkowe obowiązane są odbierać oświadczenia (deklaracje) od właścicieli naczep wykorzystywanych do działalności rolniczej?
- **jak sprawdzić czy rolnik prowadzący jednocześnie działalność gospodarczą wykorzystuje naczepy (przyczepy) wyłącznie do działalności rolniczej?**
- czy należy opodatkować jednego współwłaściciela przyczepy, gdy drugi współwłaściciel jest podatnikiem podatku rolnego i wykorzystuje przyczepę do działalności rolniczej?

2. Zwolnienie z opodatkowania podatkiem od środków transportowych pojazdów specjalnych oraz pojazdów używanych do celów specjalnych

- na podstawie jakich dokumentów ustalić czy dany pojazd jest „specjalny”?
- kategorie pojazdów specjalnych;
- **pojazdy specjalne a pojazdy specjalistyczne;**
- pojazdy specjalne a pojazdy używane do celów specjalnych;
- **czy podmiot korzystający ze zwolnienia od podatku ma obowiązek złożyć deklarację na podatek od środków transportowych?**

KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

Z przyczyn organizacyjnych prosimy o przesyłanie zgłoszeń najpóźniej do 24 stycznia 2025 r.

| | |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------|
| NABYWCA: Nazwa instytucji: | ODBIORCA: Nazwa instytucji: |
| | |
| Adres: | Adres: |
| | |
| Województwo: | Województwo: |
| NIP | NIP |
| Telefon: Fax: | Telefon: Fax: |
| E-mail: | E-mail: |

ZGŁASZAMY UCZESTNICTWO NASTĘPUJĄCYCH OSÓB W SZKOLENIU W DNIU:
27 STYCZNIA 2025 R. SZKOLENIE ONLINE (TRANSMISJA VOD) – ZWOLNIENIA, ULGI ...

PROSIMY O WYSTAWIENIE FAKTUR(Y) VAT I PRZESŁANIE NA ADRES E-MAIL:

| LP. | UCZESTNIK | OPLATA ZA 1 OSOBĘ |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| 1. | IMIĘ I NAZWISKO | |
| | ADRES E-MAIL | |
| | WYDZIAŁ/ STANOWISKO | |
| | TELEFON | |
| 2. | IMIĘ I NAZWISKO | |
| | ADRES E-MAIL | |
| | WYDZIAŁ/ STANOWISKO | |
| | TELEFON | |
| Wyrażam zgodę na otrzymywanie ofert szkoleniowych na adres e-mail. | | RAZEM: |

.....
Kierownik Jednostki

Oświadczamy, iż koszt szkolenia organizowanego przez TAXPRESS s. c. jest finansowany ze środków publicznych zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. C ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. ze zmianami.

.....
Kierownik Jednostki

WYPEŁNIONE ZGŁOSZENIE PROSIMY PRZESŁAĆ

e-mailem: szkolenie@taxpress.com.pl

lub: kontakt@taxpress.com.pl

faxem: (22) 740 94 33, (22) 740 94 31

PROSIMY O NIEDOKONYWANIE PRZEDPŁAT!!!

W przypadku problemów z bieżącym regulowaniem należności wydłużamy terminy płatności, nie naliczamy również odsetek od zaległych wpłat.

Realizując prawny obowiązek, informujemy, że administratorem danych osobowych jest Jacek Senderowicz oraz Sylwia Senderowicz prowadzący działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej Taxpress S.C. z siedzibą w Warszawie ul. Marszałkowska 80, 00-517 Warszawa, NIP 527-23-15-097, REGON 016384063. Podstawą prawną przetwarzania danych osobowych jest rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27.04.2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.Urz. UE L 119, s. 1) – RODO.

Informujemy, iż Pani/Pana dane zostały uzyskane przez administratora przy realizacji umów oraz ze źródeł publicznie dostępnych, tj. m. in. z Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego