

Streszczenie rozprawy doktorskiej

Autor: mgr Karolina Santin

Tytuł rozprawy: Realizacja postulatu dążenia do zabezpieczenia potrzeb mieszkaniowych na tle polskiego ustawodawstwa podatkowego

Władze publiczne poprzez kształtowanie prawa podatkowego mogą wywierać znaczny wpływ na poziom zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych obywateli. W szczególności odpowiednio prowadzona polityka podatkowa może w znacznym stopniu przyczynić się do ułatwienia obywatelom uzyskania własnej nieruchomości mieszkalnej.

Celem niniejszej rozprawy jest podjęcie próby ustalenia, czy ustawodawca zwykły poprzez tworzenie odpowiednich regulacji w obszarze prawa podatkowego realizuje postulat z art. 75 Konstytucji RP, a zatem stara się umożliwić, aby zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych odbyło się jak najmniejszym kosztem obciążeń podatkowych.

Punktem wyjścia przedstawionych rozważań jest ustalenie, w jaki sposób należy rozumieć pojęcie nieruchomości mieszkalnych, czy też nieruchomości przeznaczonych na cele mieszkaniowe. Podstawową trudnością w procesie wykładni przepisów podatkowych dotyczących niniejszej kwestii jest brak definicji legalnej nieruchomości w prawie podatkowym. W szczególności należy zwrócić uwagę na fakt, że niektóre regulacje obowiązujące w tym zakresie wynikają z harmonizacji przepisów unijnych. W konsekwencji konieczne jest rozszerzenie spektrum rozważań o analizę definicji pojęcia nieruchomości wynikającej z przepisów uchwalonych przez odpowiednie organy Unii Europejskiej.

Kolejną problematyczną kwestią jest określenie znaczenia celów mieszkaniowych, czy też nieruchomości mieszkalnych. Niniejsze pojęcia nie zostały jednoznacznie zdefiniowane w poszczególnych przepisach podatkowych. Niniejsze kwestie są przedmiotem rozważań przedstawionych w rozdziale I.

Następne rozdziały rozprawy poświęcone zostały preferencjom podatkowym dotyczącym obrotu nieruchomościami przeznaczonymi na cele mieszkaniowe obowiązującym w zakresie poszczególnych podatków. Są to odpowiednio:

- 1) podatek od spadków i darowizn,
- 2) podatek od czynności cywilnoprawnych,
- 3) podatek od towarów i usług,
- 4) podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych,
- 5) podatek od nieruchomości.

W każdym z powyższych rozdziałów podjęta została próba oceny, czy w odniesieniu do poszczególnych podatków poprzez wprowadzenie odpowiednich preferencji podatkowych ustawodawca realizuje postulat z art. 75 Konstytucji RP, a zatem stara się umożliwić, aby zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych odbyło się jak najmniejszym kosztem obciążeń podatkowych. Przedstawione cele badawcze korespondują z obszarami badawczymi pracy egzemplifikując poszczególne hipotezy zawarte w pracy.