

**mgr Agnieszka Paluch-Dybek**

## STRESZCZENIE ROZPRAWY DOKTORSKIEJ

### ***„Przesłanki wprowadzenia systemu katastralnego jako determinanty samofinansowania się gmin”***

Funkcjonująca konstrukcja systemu podatków samorządowych ogranicza możliwości samofinansowania się gmin, tym samym niekorzystnie wpływa na rozwój lokalny oraz racjonalne zagospodarowanie przestrzeni. Jedną z danin, która może zmienić obecny stan dochodów budżetowych jest podatek od nieruchomości.

Problem badawczy, został dostrzeżony przez autorkę, podczas wieloletniej pracy zawodowej w jednostkach samorządu terytorialnego. Początkowo w zakresie wymiaru oraz poboru podatków lokalnych, jak również pojawiających się problemów w trakcie prowadzonych postępowań w sprawach podatkowych, czy interpretacji przepisów w trakcie wydawania decyzji w zakresie udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń oraz odroczenia terminu płatności lub rozłożenia zobowiązania podatkowego na raty. Zdobyte doświadczenie, przy tworzeniu uchwał podatkowych oraz analiza sprawozdań budżetowych, wpłynęły ponadto na zidentyfikowanie problemów z jakimi spotykają się samorządy z powodu braku dostatecznych środków finansowych, niezbędnych do realizacji wszystkich zadań zarówno własnych, jak i zleconych. Zdaniem autorki wnioski płynące z przeprowadzonej dysertacji wskazują, iż przebudowa obecnego systemu, przyczyni się do osiągnięcia pożądanych zmian.

Złożoność oraz wieloaspektowość zagadnienia skłoniły autorkę do wysunięcia hipotezy głównej, uzupełnionej o dwie hipotezy pomocnicze. Dla potrzeb weryfikacji postawionych hipotez, przyjęto w rozprawie poniższe cele badawcze:

- rozpoznanie warunków i ocena w jakim wymiarze stosowanie systemu katastralnego zapewni finansowanie działalności jednostek samorządu terytorialnego w Polsce;
- opracowanie koncepcji wdrożenia systemu katastralnego w sposób minimalizujący jego konfliktogeny charakter.

Realizacji tak sformułowanych celów pracy podporządkowany jest układ prezentowanych w dysertacji treści, podzielonych na pięć rozdziałów.

Na potrzeby przeprowadzenia wywodów wykorzystano wybrane ilościowe oraz jakościowe metody badawcze. W ujęciu ilościowym zastosowano: analizę źródeł wtórnych, metodę ankietową, obserwację próby badanej, badania eksperymentalne. W zakresie jakościowym zastosowano: studium przypadków, krytyczną analizę literatury przedmiotu, konstrukcję logiczną.

Jako źródła danych pozyskano opinie podatników podatku od nieruchomości oraz informacje otrzymane od jednostek samorządu terytorialnego, oraz Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze. Badaniami objęto okres od 2012 do 2017 roku.

Niniejsza dysertacja z teoretycznego punktu widzenia, stanowi uzupełnienie dotychczasowych rozważań na temat opodatkowania nieruchomości w Polsce, wkład własny autorki polegał na nowej interpretacji znanych dotąd zależności, między innymi w aspekcie generowania dochodów gmin oraz kwestii minimalizowania oporu społecznego, będącego konsekwencją proponowanych zmian.

Natomiast z praktycznego punktu widzenia, opracowany indeks, zredukuje nieuniknione koszty, umożliwiając każdemu podatnikowi podatku od nieruchomości w Polsce, samodzielnie wyliczenie wysokości podatku katastralnego od posiadanej nieruchomości. Dodatkowo, indeks może być wykorzystywany przez organy podatkowe, stając się uniwersalnym narzędziem kontroli, używanym w celu stwierdzenia poprawności dokonanej przez podatnika samowyceny.

W konkluzji niniejszej dysertacji przedstawiono wnioski płynące z przeprowadzonych rozważań teoretycznych oraz przeanalizowanych danych empirycznych, w tym przede wszystkim wyników badań własnych. Integralną częścią dysertacji są załączniki, uwzględniające narzędzie badawcze, bibliografię, a także spisy rysunków i tabel.

Szczecin, dnia 18.02.2020 r.