



Warszawa, dnia 28 września 2016 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

PS2.056.2.2016

**Pani Danuta Przywara**  
**Prezes Helsińskiej Fundacja Praw**  
**Człowieka**

**Helsińska Fundacja Praw Człowieka**  
**ul. Zgoda 11**  
**00-018 Warszawa**

W odpowiedzi na otrzymaną za pośrednictwem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów przy piśmie z dnia 11 lipca 2016 r. znak: SPRM.213.71.1.2016.JG.AD petycją dotyczącą doprecyzowania art. 18a ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 617) uprzejmie wyjaśniam.

W przesłanej petycji zawarto postulat doprecyzowania art. 18a ust. 2 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, na podstawie którego zwolnione są od opłaty od posiadania psów osoby w wieku powyżej 65 lat prowadzące samodzielnie gospodarstwo domowe.

Zgodnie z postulatem zawartym w petycji celem doprecyzowania przepisu jest, aby z treści przepisu wynikało, iż zwolnieniem tym objęte są osoby w wieku powyżej 65 lat prowadzące samodzielnie gospodarstwo domowe niezależnie od tego, czy są osobami samotnymi, czy też pozostają w związkach z innymi osobami.

Odnosząc się do wskazanej propozycji doprecyzowania przepisu należy zauważyć, że zgodnie z literalnym brzmieniem art. 18a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opłaty od posiadania psów nie pobiera się od:

- 1) członków personelu przedstawicielstw dyplomatycznych i urzędów konsularnych oraz innych osób zrównanych z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych, jeżeli nie są obywatelami polskimi i nie mają miejsca stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - pod warunkiem wzajemności;
- 2) osób zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności w rozumieniu przepisów o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - z tytułu posiadania jednego psa;
- 2a) osób niepełnosprawnych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - z tytułu posiadania psa asystującego;
- 3) osób w wieku powyżej 65 lat prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe - z tytułu posiadania jednego psa;
- 4) podatników podatku rolnego od gospodarstw rolnych - z tytułu posiadania nie więcej niż dwóch psów.

Zgodnie z wypracowanym przez orzecznictwo i utrwalonym poglądem, przepisy dotyczące wszelkiego rodzaju ulg i zwolnień podatkowych, jako odstępstwo od zasady powszechności



opodatkowania, powinny być interpretowane ściśle i nie mogą być przedmiotem wykładni rozszerzającej. Pogląd taki wyraził Naczelny Sąd Administracyjny m.in. w wyroku z dnia 25 maja 2011 r. sygn. akt II FSK 134/10.

W konsekwencji powyższego również wskazany art. 18a ust. 2 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych należy interpretować ściśle, bez stosowania jego wykładni rozszerzającej. Z tych względów analiza treści przepisu nie pozwala na przyjęcie takiej jego wykładni, aby ze zwolnienia od opłaty od posiadania psów korzystały osoby w wieku powyżej 65 lat prowadzące gospodarstwo domowe, niezależnie od tego, czy są osobami samotnymi, czy też pozostają w związkach z innymi osobami, tj. wskazane w petycji: małżeństwa, osoby pozostające w konkubinacie, wspólnie mieszkające rodzeństwo. Przyjęcie takiej wykładni stanowiłoby niedozwoloną i niedopuszczalną w ocenie sądów administracyjnych, interpretację rozszerzającą wskazanego art. 18a ust. 2 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i byłoby sprzeczne z prawem.

Analiza przepisu prowadzi bowiem do wniosku, że zakresem stosowania przepisu objęte są osoby w wieku powyżej 65 lat, które prowadzą jednoosobowe gospodarstwa domowe. Zatem osoby prowadzące gospodarstwa domowe wspólnie z innymi osobami, nawet wówczas, gdy każda z nich ukończyła 65 lat, nie korzystają z ustawowego zwolnienia z opłaty.

Do takiego wniosku prowadzi argumentacja, że skoro ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie zawiera definicji pojęcia „samodzielnego” prowadzenia gospodarstwa domowego, to w takim przypadku, dla wyjaśnienia jego znaczenia, należy uwzględnić potoczne rozumienie tego wyrażenia. Zgodnie z utrwalonym i powszechnie aprobowanym poglądem sądów administracyjnych, na gruncie prawa podatkowego przyjmuje się bowiem przede wszystkim dyrektywę prymatu wykładni językowej, co wyraził NSA m.in. w wyroku z dnia 10 lutego 2016 r. sygn. akt II FSK 2038/14.

Zgodnie ze *Słownikiem współczesnego języka polskiego* (pod red. Anny Sikorskiej-Michalak i Olgi Wojniłko, Wilga, Warszawa 1996) „samodzielnie” znaczy m.in.: bez żadnej pomocy, samemu, niezależnie, osobno, odrębnie. Według *Słownika języka polskiego* (PWN, Warszawa 1996) „samodzielnny” znaczy: niezwiązany z czymś, niewchodzący w skład czegoś. Antonimem słowa „samodzielnie” jest m.in.: z czyjąś pomocą, zależnie, razem, wspólnie, przy czym zgodnie z *Wielkim słownikiem poprawnej polszczyzny* (pod red. Andrzeja Markowskiego, PWN, Warszawa 2005) „wspólny” to „taki, w którym biorą udział dwie osoby lub więcej osób; wykonywany razem z kimś; należący do dwu lub więcej osób”.

Przez samodzielne prowadzenie gospodarstwa domowego, o którym mowa w art. 18a ust. 2 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, należy zatem rozumieć prowadzenie tego gospodarstwa pojedynczo, a nie wspólnie z innymi osobami. „Samodzielnie” nie może bowiem oznaczać „wraz z kimś” lub „wspólnie z inną osobą”, gdyż pojęcia te wzajemnie się wykluczają.

Natomiast postulowane doprecyzowanie wskazanego przepisu *de facto* zmierza w kierunku rozszerzenia stosowania zwolnienia z opłaty od posiadania psów i objęcia tym zwolnieniem wszystkich osób w wieku powyżej 65 lat, co wymagałoby zmiany ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów informuje, że w celu zapewnienia jednolitego stosowania przez wójtów, burmistrzów oraz prezydentów miast prawa podatkowego w zakresie niepobierania opłaty od posiadania psów od osób w wieku powyżej 65 lat prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe w dniu 8 września 2016 r. została wydana interpretacja

ogólna nr PS2.849.5.2016 w sprawie niepobierania opłaty od posiadania psów od osób w wieku powyżej 65 lat prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe. Interpretacja została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów poz. 72 z dnia 16 września 2016 r.

*Zpaweny*  
Z up. Ministra Finansów  
*Justyna Przekopiak*  
Dyrektor  
Departamentu Podatków Sektorowych,  
Lokalnych oraz Podatku od Gier

Do wiadomości:

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów dot. pism z dnia:

11 lipca 2016 r. znak: SPRM.213.71.1.2016.JG.AD oraz

18 lipca 2016 r. znak: DSO.SWA.5712.60.2016.AC