Olsztyn, dnia 14 września 2020 r.

Mgr administracji Hanna Kmieciak
(tytuł zawodowy, nazwisko i imię doktoranta)

Nauki Prawne
(dyscyplina naukowa)

72030602844
(PESEL)

Streszczenie rozprawy doktorskiej „Dochodzenie podatków i opłat lokalnych przez jednostki samorządu terytorialnego i ich związki", napisanej w Katedrze Prawa Finansowego i Prawa Podatkowego, pod kierunkiem naukowym dr hab. Bogumiła Pahl, prof. UWM w Olsztynie.

Rozprawa doktorska „Dochodzenie podatków i opłat lokalnych przez jednostki samorządu terytorialnego i ich związki" przedstawia zagadnienie windykowania danin publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów własnych gmin. Rozważania skupiają się przede wszystkim na przymusowym egzekwowaniu podatków i opłat.

Praca składa się z czterech rozdziałów. Pierwszy rozdział ma charakter teoretycznoprawny. Podjęto w nim kluczowe w kontekście całej dysertacji naukowej rozważania na temat pojęcia podatków i opłat lokalnych oraz terminu „egzekucja". Przedstawione pojęcia są różnie rozumiane w nauce prawa podatkowego i administracyjnego. Z tych też powodów niezbędne jest ich zdefiniowanie. W rozważaniach na temat podatków i opłat lokalnych zostały przedstawione te z nich, które stanowią największe znaczenie fiskalne w budżetach gmin.

Rozdział drugi zatytułowany „Istota i pojęcie egzekucji oraz postępowania egzekucyjnego. Zasady postępowania egzekucyjnego" poświęcony jest teoretycznym rozważaniom definicji egzekucji i postępowania egzekucyjnego. W rozdziale tym poddano analizie pojęcia: egzekucji, postępowania egzekucyjnego i postępowania administracyjnego. Omówiono zasady postępowania egzekucyjnego, odnosząc je do zasad postępowania administracyjnego. W rozdziale tym znalazła się również prawno-porównawcza analiza postępowań egzekucyjnych w Republice Czeskiej i Rzeczpospolitej Polskiej.

W kolejnym rozdziale pracy poruszono tematykę przedegzekucyjnego postępowania wierzycieli. Przedstawiono wszystkie prawne możliwości podejmowania działań przez wierzycieli przed przystąpieniem do przymusowego egzekwowania podatków i opłat lokalnych. Począwszy od działań informacyjnych wierzycieli, poprzez Rejestr Należności

Publicznoprawnych, na zagadnieniu upomnień kończąc. Pokazano, po które rozwiązania najczęściej sięgają wójtowie, burmistrzowie czy prezydenci miast, a które są najmniej efektywne. Które stwarzają najwięcej problemów w praktyce i jak należałoby te problemy rozwiązać.

Ostatni rozdział poświęcony jest tematowi przymusowego dochodzenia podatków i opłat lokalnych. Omówiono w nim organy egzekucyjne uprawnione do prowadzenia postępowania egzekucyjnego. Zgłębiono w nim temat tytułów wykonawczych i problemów z nimi związanych. Omówiono postępowanie prowadzone przez organ egzekucyjny. Wskazano na prawa i obowiązki wierzyciela w tym postępowaniu. Zreferowano środki obrony zobowiązanego. Dokonano analizy środków egzekucyjnych stosowanych w egzekucji administracyjnej. Odniesiono się do zagadnienia zbiegu egzekucji, ze szczególnym uwzględnieniem zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej (cywilnej). Skomentowano koszty postępowania egzekucyjnego obciążające wierzycieli. Na koniec odniesiono się do zagadnienia egzekucji z tytułu podatków i opłat lokalnych prowadzonej w państwie obcym.

Zasadniczym wnioskiem wynikającym z pracy poświęconej dochodzeniu podatków i opłat lokalnych przez jednostki samorządu terytorialnego i ich związki jest twierdzenie, że uregulowania egzekucji podatków i opłat lokalnych w Polsce są wystarczające, ale nie doskonałe, co stanowi egzekucję dość skuteczną, ale nie jest to rozwiązanie zawsze prowadzące do osiągnięcia wyznaczonego celu, to jest wyegzekwowania zaległości podatkowych. W większości przystają do realiów dnia dzisiejszego, co jednak nie zawsze przekłada się na wzrost dochodów własnych gmin z tytułu podatków i opłat lokalnych.