mgr Bartosz Namieciński

Wydział Prawa i Administracji

Uniwersytet Szczeciński

# **Opłata uzdrowiskowa w polskim i niemieckim porządku prawnym. Rozważania na tle rozwiązań przyjętych przez gminy Świnoujście oraz Heringsdorf**

Przebywanie w miejscowościach o szczególnych walorach uzdrowiskowych, klimatycznych i krajobrazowych może powodować skutki o charakterze prawno-podatkowym. Osoby przebywające w takich miejscowościach mogą być zobowiązane do uiszczenia opłaty uzdrowiskowej, która w Niemczech funkcjonuje także pod nazwą *Kurabgabe* lub potocznie *Kurtaxe.* Jest to danina publiczna o szczególnym charakterze, pobierana jest przez gminy od osób fizycznych przebywających czasowo w celach wypoczynkowych, turystycznych lub szkoleniowych. Celem badań prowadzonych przez autora w zakresie opłaty uzdrowiskowej była weryfikacja i porównanie funkcjonowania tej daniny publicznej na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz Republiki Federalnej Niemiec. Szczególną uwagę zwrócono na analogiczne elementy rozwiązań przyjętych przez oba Państwa w zakresie tytułowej opłaty. Ponadto ocenie poddano rozwiązania zastosowane w tych krajach, a także zastanawiano się nad możliwościami przyjęcia niektórych niemieckich konstrukcji opłaty uzdrowiskowej do polskiego porządku prawnego. Przedstawiając tytułową instytucję skorzystano z ujęcia komparystycznego. Rozważania teoretyczne zostały zweryfikowane za pomocą praktycznych aspektów funkcjonowania tej opłaty w graniczących ze sobą gminach Świnoujście i Heringsdorf. W opracowaniu badań wykorzystano dogmatyczno-prawną metodę badawczą, analizą objęto ustawodawstwo i akty prawa miejscowego, a pomocniczo także dorobek doktryny i judykatury. Jako uzupełniającą metodę badawczą wykorzystano także metodę formalno-analityczną, wykorzystując subsydiarnie dane uzyskane w trybie dostępu do informacji publicznej.

Prowadzone prace badawcze pozwoliły na ustalenie, że opłata uzdrowiskowa w polskim i niemieckim porządku prawnym opiera się na podobnych założeniach. W obu Państwach jest to opłata o lokalnym charakterze, której główne założenia uregulowane zostały w ustawie mającej charakter ogólnopaństwowy. Nie mniej zarówno ustawodawca polski, jak i niemiecki pozostawił prawodawcy lokalnemu możliwość dostosowania niektórych elementów opłaty do lokalnych potrzeb i możliwości. Analizowana opłata w obu porządkach prawnych pobierana jest jedynie od osób fizycznych będących nierezydentami danej gminy według stawki dziennej tj. za każdy rozpoczęty dzień pobytu. W Niemczech w odróżnieniu od Polski obowiązek zapłaty opłaty uzdrowiskowej dotyczy także osób przebywających na obszarze gminy uzdrowiskowej krócej niż dobę, tj. tzw. jednodniowych turystów. Z tego względu obowiązek podatkowy powstaje z chwilą przekroczenia graniczy danej gminy uzdrowiskowej, i jest niezależny od tego jak długo turysta przebywa na jej obszarze (kilka minut, czy cały dzień). W tym zakresie nie ma także znaczenia, czy podatnik korzysta z występujących na obszarze tej gminy walorów turystycznych, klimatycznych czy uzdrowiskowych. Natomiast w Polsce opłatę uzdrowiskową pobiera się od osób fizycznych przebywających tylko dłużej niż dobę w miejscowościach, którym nadano status uzdrowiska. Do jej uiszczenia nie będą zatem zobowiązane osoby odwiedzające daną gminę, które nie korzystają z obiektów zakwaterowania na jej obszarze. Z tego względu opłata uzdrowiskowa w Niemczech wydaje się być nastawiona bardziej na cel fiskalny, niż w Polsce. Zdaniem autora możliwe jest zastosowanie tego rozwiązania także w Polsce, rozważyć jednak należy czy wprowadzenie obowiązku uiszczenia opłaty także dla nierezydentów przebywających krócej niż dobę, nie wpłynie negatywnie na ilość turystów odwiedzających gminy uzdrowiskowe. Na obszarze Miasta Świnoujście obowiązuje opłata uzdrowiskowa w wysokości 5,40 zł dziennie za każdą rozpoczętą dobę pobytu (pobierana jest od osób przebywających dłużej niż 1 dobę), natomiast w gminie Heringsdorf stawki opłaty uzdrowiskowej są zależne od tzw. okresów turystycznych. W okresie od 1.04. do 31.10 wynoszą one 3,10 euro dziennie, natomiast w pozostałym okresie – 2,40 euro dziennie. Interesującym rozwiązaniem, które wprowadził niemiecki prawodawca jest także możliwość uiszczenia opłaty w specjalnie przygotowanych do tego automatach (*Kurkarten automat*), można byłoby zastanowić się nad wprowadzeniem pomocniczo tego rozwiązania w Polsce. Pozytywnie należy także odnieść się do instytucji zwrotu przedpłaconej opłaty uzdrowiskowej w Niemczech - rozwiązania takiego brakuje w Polsce. Na aprobatę zasługuje również ustawowe zwolnienie z obowiązku zapłaty *Kurabgabe* dzieci do 6 roku życia – należałoby postulować o przyjęcie takiego rozwiązania także w Polsce. Obecnie możliwe jest zastosowanie takiego zwolnienia tylko w ramach aktu prawa miejscowego, przy czym nie jest to powszechna praktyka.