

GMINA NOWA SŁUPIA
ul. Rynek 15, 26-006 Nowa Słupia
NIP 6572464005, REGON 291010406

21.06.2021
02- wypracowania wy

1436

done

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych
(Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- | | | |
|---|---|---|
| ☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego | ☐ 2. związek międzygminny | ☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów |
| ☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów | ☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne
(w tym samorządowe osoby prawne) | ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
(w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna

Gmina Nowa Słupia

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Kielecki	Nowa Słupia	Nowa Słupia
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
Rynek	15	-
Kod pocztowy	Poczta	
26-006	Nowa Słupia	

B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego
(bez przytaczania treści przepisów)

1. Artykuł 7 ust.1 pkt 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U z 2019 r. poz. 1170 ze zm.)
2. Art7 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U z 2019r. poz. 1170 ze zm.)

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

1. Park Narodowy jest podatnikiem podatku od nieruchomości. W deklaracji na podatek od nieruchomości w załączniku ZDN-2 – dane o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania podatnik wykazuje jako zwolnione na podstawie art. 7.1.8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budynki wskazując, iż są to budynki mieszkalne. W Gminie Nowa Słupia istnieje uchwała na podstawie, której zwolnione są budynki lub ich części zajęte na cele mieszkalne.

2. Z tytułu zwolnienia gruntów, budynków i budowli na podstawie art.7.1.8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych gminom przysługuje zwrot utraconych dochodów. Park posiada grunty, które zwolnione są z art. 7.1.8 w/w ustawy i zgodnie z tym Gmina występuje z wnioskiem o zwrot utraconych dochodów. W posiadaniu Parku znajdują się jednak grunty, które jednocześnie wpisują się w zwolnienie z art.7.1.8 a zatem znajdują się w parku narodowym i służą bezpośrednio i wyłącznie osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody, położone są na obszarach objętych ochroną ścisłą, czynną lub krajobrazową ale jednocześnie wpisane są indywidualnie do rejestru zabytków – zwolnienie dla takich gruntów przewiduje z kolei art. 7.1.6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Park w takim przypadku w deklaracji na podatek od nieruchomości jako podstawę zwolnienia wskazuje jedynie art. 7.1.6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pytania do zaistniałych stanów faktycznych:

1. Jaką prawidłową podstawę zwolnienia powinien zastosować podatnik jeśli deklaruje w swoim posiadaniu budynki mieszkalne ?
2. W przypadku kiedy grunty jednocześnie znajdują się w parku narodowym i służą bezpośrednio i wyłącznie osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody i wpisane są do rejestru zabytków, z którego artykułu przysługuje zwolnienie? – czy zarówno z art.7.1.8 i art.7.1.6 a zatem Gmina powinna takie grunty objąć wnioskiem o zwrot utraconych dochodów ? (zwrot przysługuje jedynie dla gruntów zwolnionych z art.7.1.8)

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

1. W ocenie organu podatkowego budynki, które pełnią funkcję mieszkalną (tak wskazał podatnik w deklaracji podatkowej) z racji funkcji jaką pełnią powinny podlegać opodatkowaniu stawką dla budynków mieszkalnych. W przypadku Gminy Nowa Słupia powinny być zwolnione na podstawie uchwały Rady Miejskiej gdzie budynki lub ich części zajęte na cele mieszkalne podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości. Park deklaruje do zwolnienia budynki mieszkalne podając jako podstawę prawną art.7.1.8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zdaniem organu budynek mieszkalny jak sama funkcja wskazuje służy celom mieszkaniowym nie zaś jak wskazano w art. 7.1.8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych bezpośrednio i wyłącznie osiągnięciu celów z zakresu

ochrony przyrody. Budynek mieszkalny powinien podlegać zwolnieniu na podstawie uchwały Rady Miejskiej.

2. W przypadku kiedy grunty jednocześnie znajdują się w parku narodowym i służą bezpośrednio i wyłącznie osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody i wpisane są do rejestru zabytków a zatem wpisują się w art. 7.1.8 i art. 7.1.6 Park powinien zastosować obie podstawy zwolnienia a Gmina powinna ubiegać się o zwrot utraconych dochodów.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
15.06.2021	Andrzej Gąsior Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Słupia	 CUPA 100 01 ✓ Andrzej Gąsior



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

WYŚLANO DNIA

13. 07. 2021

l.dz. 1990 podpis Mack

epap

Kielce, dnia 12 lipca 2021 r.

WI.54.31.2021

Pan Andrzej Gąsior
Burmistrz Miasta i Gminy
w Nowej Słupi

Szanowny Panie Burmistrzu, wnioskiem z dnia 15.06.2021 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 18.06.2021 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania:

1. Jaka prawidłową podstawę zwolnienia powinien zastosować podatnik, jeśli deklaruje w swoim posiadaniu budynki mieszkalne?
2. W przypadku, kiedy grunty jednocześnie znajdują się w parku narodowym i służą bezpośrednio i wyłącznie osiąganiu celów z zakresu ochrony przyrody i wpisane są do rejestru zabytków, z którego artykułu przysługuje zwolnienie? – czy zarówno z art. 7 ust. 1 pkt 8 i art. 7 ust. 1 pkt 6, a zatem Gmina powinna takie grunty objąć wnioskiem o zwrot utraconych dochodów? (zwrot przysługuje jedynie dla gruntów zwolnionych z art. 7 ust. 1 pkt 8).

Z opisu stanu faktycznego wynika, że Park Narodowy w deklaracji na podatek od nieruchomości wykazuje budynki mieszkalne jako zwolnione ustawowo na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W Gminie obowiązuje uchwała, na podstawie której zwolnione są budynki lub ich części zajęte na cele mieszkalne. Podatnik wykazuje grunty jako zwolnione ustawowo na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6, które znajdują się w parku narodowym i służą bezpośrednio i wyłącznie osiąganiu celów z zakresu ochrony przyrody i wpisane są do rejestru zabytków.

Odpowiadając na powyższe pytania, wskazać należy na następujące okoliczności.

Ad. 1. Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), dalej u.p.o.l. – zwalnia się od podatku od nieruchomości znajdujące się w parkach narodowych lub rezerwach przyrody i służące bezpośrednio i wyłącznie osiąganiu celów z zakresu ochrony przyrody:

- a) grunty położone na obszarach objętych ochroną ścisłą, czynną lub krajobrazową,
- b) budynki i budowle trwale związane z gruntem.

Jak wynika z art. 7 ust. 3 u.p.o.l. - rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1.

Jeżeli zachodzi zbieżność dla danego przedmiotu opodatkowania w zakresie zwolnienia ustawowego oraz zwolnienia wprowadzonego przez radę gminy, pierwszeństwo w zastosowaniu zwolnienia będzie miało zwolnienie ustawowe.

Jednakże w przypadku gdy organ podatkowy poweźmie wątpliwość dotyczącą zasadności zastosowania przez podatnika zwolnienia ustawowego, może przeprowadzić stosowne postępowanie wyjaśniające.

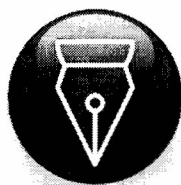
Ad 2. Zgodnie z art. 7 ust. 4 u.p.o.l. - z tytułu zwolnień, o których mowa w ust. 1 pkt 8, jednostkom samorządu terytorialnego przysługuje z budżetu państwa zwrot utraconych dochodów za przedmioty opodatkowania, które podlegają opodatkowaniu i nie są z niego zwolnione na podstawie innych przepisów niniejszej ustawy.

Zwrot utraconych dochodów nie następuje za wszystkie grunty, budynki i budowle, które zostały objęte zwolnieniem z podatku od nieruchomości, a jedynie te, które zostały wskazane w art. 7 ust. 1 pkt 8 u.p.o.l. Zatem wniosek o zwrot utraconych dochodów nie obejmuje nieruchomości, które z mocy ustawy zostały zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 (wpisane indywidualnie do rejestru zabytków). Tym samym jeżeli zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 u.p.o.l. grunty, podlegają zwolnieniu także na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 u.p.o.l., a więc w związku z odrębną podstawą wymienioną w art. 7 u.p.o.l., to powyższa okoliczność wyłącza możliwość skutecznego domagania się zwrotu utraconych dochodów przez gminę. W sytuacji gdyby grunty te nie były zwolnione z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 u.p.o.l., gmina i tak nie uzyskalaby dochodu z ich opodatkowania w związku z ich odrębnym zwolnieniem z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 u.p.o.l.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach



Signed by / Podpisano
przez:

Zbigniew Rękas
Regionalna Izba
Obrachunkowa w
Kielcach

Date / Data: 2021-07-13
09:05