

**GMINA
NOWA SŁUPIA**
woj. świętokrzyskie
NIP 657 24-64-005, REGON 291010406

SEKRETARIAT
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Kielcach

Wpłynęło dnia 06.06.2012 z.j. Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 2 Prezesa RIO
w Kielcach z dnia 12 lipca 2012 roku

L.dz. 1540 Kwd. deroczono osobiscie

6.06.2012
GZ-ca Nowe Kielce
2012

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
Urząd Miasta i Gminy w Nowej Słupi ul. Rynek 15, 26-006 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)

Art.4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2018r. poz. 1445)

Art. 16k ust 1 oraz art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2019r. poz. 865)

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

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Świętokrzyski Park Narodowy z siedzibą w Bodzentynie jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Jako zwolnione z podatku od nieruchomości Świętokrzyski Park Narodowy wykazuje budowle. Budowle te służą wyłącznie osiągnięciu celów za zakresu ochrony przyrody w związku z czym są zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Gmina zaś na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 grudnia 2016r. składa do właściwego Wojewody wnioski o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości. Gmina wykazuje we wniosku wartość budowli wskazaną przez Podatnika w deklaracji podatkowej. Wątpliwość dotyczy kwestii wartości budowli wykazywanych przez Podatnika w poszczególnych latach, bowiem z każdym rokiem wartość budowli jest pomniejszana o dokonywane odpisy amortyzacyjne. Podatnik został wezwany przez organ podatkowy do przedłożenia na piśmie wyjaśnienia odnośnie pomniejszania wartości omawianych budowli. W odpowiedzi ŚPN poinformował, iż wartości wykazywane w deklaracjach podatkowych są prawidłowe a ich wyliczenie wynika wprost z artykułu 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – zgodnie z, którym za podstawę opodatkowania należy uznać taką wartość, jaka stanowi podstawę obliczenia amortyzacji. Zdaniem ŚPN prawodawca w tym przepisie nakazuje, aby podstawą opodatkowania była wartość ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, a przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. I to ta wartość jest traktowana jako element stanu faktycznego sprawy.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy interpretacja art.4 ust.1 pkt 3 przez ŚPN jest poprawna ?

Czy organ podatkowy może na podstawie art. 21 § 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wydać decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości (pomimo, że budowla ta nie podlega opodatkowaniu ze względu na zwolnienie z art.7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) ?

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

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

W ocenie organu podatkowego podatnik powinien wykazywać wartość początkową budowli nie dokonując pomniejszenia wartości w kolejnych latach o dokonywane odpisy amortyzacyjne. Przepis art. 4 ust. 1 pkt 3 stanowi, iż podstawą opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust.4-6 –stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczona amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych- ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Świętokrzyski Park Narodowy w odpowiedzi na wezwanie przedstawił również ewidencję środka trwałego, zgodnie z którą do celów amortyzacji dla przedmiotowych budowli stosowana jest metoda liniowa. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych reguluje kwestie dokonywania amortyzacji dla poszczególnych grup środków trwałych. Artykuł 16k ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

przedstawia tzw. metodę degresywną, którą charakteryzuje to, iż odpisów amortyzacyjnych można dokonywać od wartości początkowej maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 3-6 i 8 klasyfikacji oraz środków transportu, z wyłączeniem samochodów osobowych, w pierwszym podatkowym roku ich używania przy zastosowaniu stawek podanych w wykazie stawek amortyzacyjnych podwyższonych, za zastrzeżeniem ust.2, o współczynnik nie wyższy niż 2,00, a w następnych latach podatkowych od ich wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne, ustalonej na początek kolejnych lat ich używania. Tej metodzie nie podlegają jednak budowle, które nie mieszczą się w zamkniętym katalogu środków trwałych. Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych metodą liniową – czyli od stałej wartości początkowej (chyba, że wartość ta ulegnie zmianie w szczególnych przypadkach wskazanych w art. 16g ust. 13,16, 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) – art. 16 h ust. 1 pkt 1 updop. Zgodnie z regulacjami zawartymi w cytowanej ustawie zdaniem organu Podatnik nie może w kolejnych latach pomniejszać wartości początkowej budowli o kwotę dokonywanych odpisów amortyzacyjnych. Zdaniem organu podatkowego wartość początkowa budowli powinna być w kolejnych latach taka sama. I taką wartość niezmienną w każdym roku SPN winien wykazywać w deklaracjach podatkowych.

Data wypełnienia wniosku 06.06.2019 r.	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Słupia	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Zastępca Burmistrza Włodzisław Zaręba
---	---	--