

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 budynku 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 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 osiągnięciu 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 osiągnięciu 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.

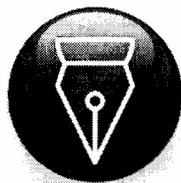
Ad 2. Zgodnie z art. 7 ust. 4 u.p.o.l. - z tytułu zwolnień, o których mowa w ust. 1 pkt 8, jednostkom samorządu terytorialnego przysługuje z budżetu państwa zwrot utraconych dochodów za przedmioty opodatkowania, które podlegają opodatkowaniu i nie są z niego zwolnione na podstawie innych przepisów niniejszej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