



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, 09 maja 2025 r.

WI.54.13.2025

Pan Andrzej Gąsior

Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Słupia

Szanowny Panie Burmistrzu,

Wnioskiem przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 24 marca 2025 r. zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie czy dla gruntów, budynków lub budowli znajdujących się w parkach narodowych lub rezerwach przyrody i służących bezpośrednio i wyłącznie osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody, właściwą stawką podatku od nieruchomości (na cele zastosowania zwolnienia z art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) jest stawka dla gruntów, budynków lub budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W oparciu o opisany we wniosku stan faktyczny Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia następujące stanowisko w sprawie.

Park narodowy jest państwową osobą prawną do zadań której należy w szczególności prowadzenie działań ochronnych w ekosystemach, udostępnianie obszaru parku na zasadach określonych w planach lub zadaniach ochronnych, prowadzenie działań związanych z edukacją przyrodniczą. Bezpośrednim celem parków narodowych i rezerwatów przyrody jest zatem ochrona przyrody realizowana w sposób wskazany w art. 3 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2024 r. poz. 1478) m.in. przez prowadzenie działalności edukacyjnej, informacyjnej i promocyjnej w dziedzinie ochrony przyrody.

Konsekwencją tak określonych celów jest przypisanie parkom narodowym zadań wskazanych w art. 8b ust. 1 ww. ustawy oraz środków przeznaczonych na realizację tych zadań, którymi są przychody wymienione w art. 8h ust. 1 i 2 tej ustawy.

Na podstawie art. 8b ust. 2 tejże ustawy, park narodowy może wykonywać działalność gospodarczą na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2024 r. poz.236 i 1222), z ograniczeniami wynikającymi z ustawy. Zatem jest to działalność dodatkowa, a nie podstawowa w celu której tworzy się park narodowy.

Dokonując powyższej oceny Izba wskazuje, że cechą właściwą dla działalności gospodarczej jest jej charakter zarobkowy w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236). O zarobkowym charakterze decyduje zamiar osiągnięcia zysku, a ponadto trzeba ją oceniać na podstawie konkretnych ustaleń faktycznych, a nie tylko spełnienia przesłanek zawartych w definicji. Zatem z działalnością gospodarczą mamy do czynienia w przypadku gdy ma ona profesjonalny charakter podporządkowany regule opłacalności, a celem istnienia podmiotu gospodarczego jako aktywnego uczestnika procesów

gospodarczych jest prowadzenie działalności gospodarczej. Cech tych w opinii tutejszej Izby nie można przypisać parkom narodowym, które zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o ochronie przyrody tworzy się w celu zachowania różnorodności biologicznej, zasobów, tworów i składników przyrody nieożywionej i walorów krajobrazowych, przywrócenia właściwego stanu zasobów i składników przyrody oraz odtworzenia zniekształconych siedlisk przyrodniczych, siedlisk roślin, siedlisk zwierząt lub siedlisk grzybów.

W związku z powyższym stanowisko organu zaprezentowane we wniosku uznać należy za nieprawidłowe, a podatnik w deklaracji na podatek od nieruchomości winien wykazać grunty zabudowane i zurbanizowane oraz budynki z zastosowaniem stawek pozostałych. Natomiast budowle nie powinny być wykazywane w deklaracji, albowiem w przedstawionym stanie faktycznym nie podlegają podatkowi od nieruchomości.

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

(Dokument podpisany elektronicznie)