

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: <i>Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7)</i>		
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 (w tym samorządowe osoby prawne) ☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w zakresie ich wykorzystania) ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst		
Nazwa pełna		
BURMISTRZ MIASTA i GMINY NOWA SŁUPIA		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat	Gmina	Miejscowość
KIELECKI	NOWA SŁUPIA	NOWA SŁUPIA
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
RYNEK	15	-
Kod pocztowy	Pocztą	
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) art. 8b ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1478 z późn. zm.).		
2) art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).		
3) art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).		
4) art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 236 z późn. zm.).		
C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)		
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)		
Park Narodowy – jako właściciel lub użytkownik wieczysty nieruchomości Skarbu Państwa – jest podatnikiem podatku od nieruchomości (gruntów, budynków i budowli) zlokalizowanych na terenie Gminy Nowa Słupia. Nieruchomości te położone są na obszarach objętych ochroną ścisłą, czynną lub krajobrazową. Większość w/w gruntów Parku Narodowego to grunty rolne, leśne, nieużytki które co do zasady, w ogóle nie podlegają podatkowi od nieruchomości lub są od tego podatku zwolnione (nieużytki) oraz grunty pozostałe.		

Grunty rolne podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, grunty leśne opodatkowane są stawką podatku leśnego, a grunty pozostałe (sklasyfikowane w EGiB jako B, Bi) opodatkowane są podatkiem od nieruchomości stawka dla gruntów pozostałych lub zwolnione m.in. na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podkreślić należy, że Park Narodowy udostępnia szlaki oraz trasy do ruchu pieszego, rowerowego i narciarskiego a także obiekty związane z działalnością Świętokrzyskiego Parku Narodowego. Udostępnienie to ma charakter odpłatny (pobierane są opłaty za bilety za wstęp), stały i zorganizowany.
Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej 1. Czy dla gruntów, budynków lub budowli znajdujących się w parkach narodowych lub rezerwach przyrody i służące 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?
D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO
Stoimy na stanowisku, że część gruntów Parku Narodowego powinna być uznawana za zajęte na działalność gospodarczą z uwagi na specyficzną działalność gospodarczą prowadzoną przez Park Narodowy, przy czym przeważająca część tej działalności będzie związana z wykonywaniem zadań w zakresie ochrony przyrody. Jak wynika z art. 8b ust. 2 ustawy o ochronie przyrody, park narodowy może wykonywać działalność gospodarczą na zasadach wynikających z ustawy z 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców, z ograniczeniami wynikającymi z ustawy o ochronie przyrody. W opinii wnioskodawcy brzmienie przytoczonych powyżej przepisów nie wyklucza, że zadania z zakresu ochrony przyrody nakazane przepisami ustawy o ochronie przyrody mogą jednocześnie spełniać przesłanki pozwalające na uznanie ich za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy Prawo przedsiębiorców. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w zw. z art. 3 Prawo przedsiębiorców, działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły. Przesłankami koniecznymi do uznania, że dana działalność spełnia wymogi przepisu art. 3 Prawo przedsiębiorców jest więc: ➤ zarobkowy charakter, który oznacza, że jest ona podejmowana w celu wypracowania zysku; ➤ wykazanie, że cechuje się ona zorganizowaniem, tj. jest wykonywana w sposób zaplanowany pod względem prawnym i faktycznym; ➤ ciągłość działalności gospodarczej, która oznacza, że istnieje względna stabilność jej wykonywania i nie jest to aktywność o charakterze incydentalnym, jednostkowym lub sporadycznym. W konsekwencji, tylko działalność charakteryzująca się zarobkowością, ciągłością i zorganizowaniem może być uznana na gruncie przepisu art. 3 Prawo przedsiębiorców za działalność gospodarczą. Brak choćby jednej z tych cech powoduje, że dana działalność nie ma charakteru gospodarczego. Należy zatem podkreślić, działalność parków narodowych polega między innymi na udostępnianiu należących do nich obszarów do celów edukacyjnych, rekreacyjnych, turystycznych i sportowych. W przypadku Parku Narodowego formy udostępniania Parku zostały wskazane m.in. w Zarządzeniu nr 35/2023 Dyrektora Świętokrzyskiego Parku Narodowego z dnia 22 grudnia 2023 w sprawie udostępniania Świętokrzyskiego Parku Narodowego w celach edukacyjnych,

turystycznych, kulturowych, rekreacyjnych, sportowych, filmowania, fotografowania oraz w Zarządzeniu nr 9/2023 Dyrektora Świętokrzyskiego Parku Narodowego z dnia 28 kwietnia 2023 roku w sprawie udostępnienia ścieżki edukacyjnej. Udostępniania to ma charakter odpłatny (pobierana są bilety za wstęp), stały i zorganizowany. Ponadto Świętokrzyski Park Narodowy jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Z powyższego wynika, że zadania z zakresu ochrony przyrody wykonywane przez Dyrektora PN (działającego jako organ Parku Narodowego) i obejmujące udostępnianie Parku Narodowego na cele turystyczne, rekreacyjne i sportowe są prowadzone w formie zarobowej, zorganizowanej i ciągłej. Całość przytoczonych powyżej okoliczności może w naszej ocenie oznaczać, że działalność PN polegająca na udostępnianiu Świętokrzyskiemu Parku Narodowego spełnia komplet przesłanek nakazujących uznanie jej za działalność gospodarczą na gruncie obowiązujących przepisów.

Analizując pojęcie zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej należy wskazać, że pojęcie „zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej” nie zostało zdefiniowane w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Wskazówki co do sposobu rozumienia niniejszego pojęcia zawiera jednak orzecznictwo sądów administracyjnych.

Przede wszystkim, w orzecznictwie wskazuje się, że przez grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej należy rozumieć grunty faktycznie wykorzystywane na potrzeby działalności gospodarczej (wyrok WSA w Lublinie z 13 kwietnia 2018 r. (sygn. akt I SA/Lu 26/18) oraz wyrok WSA w Bydgoszczy z 28 lutego 2018 r. (sygn. akt I SA/Bd 63/18).

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty położone na obszarach objętych ochroną ścisłą, czynną lub krajobrazową, a także budynki i budowle trwale związane z gruntem, służące bezpośrednio osiąganiu celów z zakresu ochrony przyrody - w parkach narodowych oraz w rezerwatach przyrody.

Biorąc zatem pod uwagę literalne brzmienie art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w naszej ocenie 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.

Uważamy, że faktyczne wykorzystywanie oznacza w szczególności umiejscowienie na przedmiotowych gruntach budynków, budowli lub urządzeń służących do prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza lub leśna lub podejmowanie na tych gruntach czynności faktycznych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. W przypadku Parku Narodowego obiektami zajmującymi grunty na wykonywaniem zadań w zakresie ochrony przyrody będzie infrastruktura turystyczna.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
24.03.2025r.	Andrzej Gąsior Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Słupia	