



Kielce, dnia 15 grudnia 2023 r.
WI.54.66.2023

Pan Jarosław Dominik
Wójt Gminy Radków

Szanowny Panie Wójt,

Wnioskiem przestąnym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach 17 listopada 2023 r. zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie: czy zasadne jest złożenie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości przez Komunalny Usługowy Zakład Gospodarczy w Radkowie realizujący zadania własne gminy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, w której wykaże powierzchnię budynków według klasyfikacji budynki pozostałe i zastosuje stawkę dla budynków pozostałych oraz nie wykaże budowli, z uwagi na fakt, iż realizuje zadania własne gminy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków nie dążąc do osiągnięcia zysku. Celem świadczenia usług nie jest działalność zarobkowa, lecz zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.

Z opisanego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego wynika, że dotychczas samorządowa jednostka budżetowa w deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazywała posiadane budynki i budowle jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy następujące okoliczności.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70) przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Za działalność gospodarczą, poprzez odesłanie zawarte w art. 1a ust. 1 pkt 4 tej ustawy do przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2023 r. poz. 221 ze zm.) należy rozumieć zorganizowaną działalność zarobkową, wykonywaną we własnym imieniu i w sposób ciągły (art. 3 ww. ustawy).

Grunty, budynki i budowle jako przedmiot podatku od nieruchomości podlegają opodatkowaniu stawkami związanymi z prowadzeniem działalności gospodarczej, w sytuacji gdy są w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Z opisu stanu faktycznego przedstawionego we wniosku wynika, że Komunalny Usługowy Zakład Gospodarczy wykonując zadania gminy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków nie wypełnia definicji działalności gospodarczej.

W deklaracji na podatek od nieruchomości samorządowa jednostka budżetowa winna więc wykazywać posiadane grunty i budynki związane z działalnością wodno - ściekową według stawki pozostałe grunty i budynki, natomiast nie powinna wykazywać budowli, ponieważ zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają wyłącznie budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z powyższego wynika, że Komunalny Usługowy Zakład Gospodarczy powinien dokonać odpowiednich korekt deklaracji na podatek 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,

ZASTĘPCA PREZESA

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Zbigniew Rękas

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)