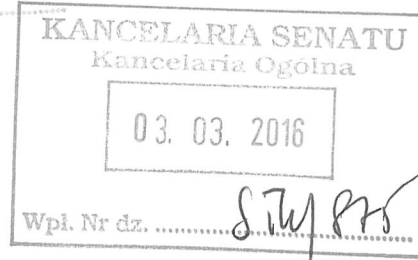


RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓWSEKRETARIAT
Biura Prac Senackich

Wpłynęło dn. 3.03.16

PL-LS.054.4.2016

*Stanisław Karczewski*Pan Stanisław Karczewski
Marszałek Senatu RP

W związku z oświadczeniem złożonym przez senatora Pana Marka Martynowskiego na 9 posiedzeniu Senatu w dniu 30 stycznia 2016 r. dotyczącym zmiany zasad opodatkowania aeroklubów podatkiem od nieruchomości, uprzejmie wyjaśniam.

Analizując przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm.) w kontekście opodatkowania aeroklubów sportowych, należy zauważyć przede wszystkim, że w ustawie nie przewiduje się szczególnych rozwiązań w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości przedmiotów opodatkowania wykorzystywanych na tego typu działalność.

Jeśli grunty, budynki i budowle związane są z prowadzeniem działalności gospodarczej, mają do nich zastosowanie najwyższe stawki podatku od nieruchomości, przewidziane odpowiednio w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, ust. 1 pkt 2 lit. b i ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pojęcie: gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wykorzystywanych na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości, zdefiniowano w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z definicją, pod pojęciem tym należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, przy czym pojęcie to nie obejmuje gruntów, budynków i budowli wymienionych w art. 1a ust. 2a ww. ustawy, tj. budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych oraz budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409, z późn. zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania.

Natomiast grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, oraz grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Aerokluby działające w formie stowarzyszeń, mogą zatem korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w odniesieniu do zajmowanych przez siebie gruntów i budynków, o ile spełnione są w konkretnym przypadku warunki określone w przepisie, tj. wyłącznie wówczas, gdy grunty, budynki lub ich części zajęte są wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez to stowarzyszenie statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu; korzystanie ze zwolnienia wyłącza wykorzystywanie

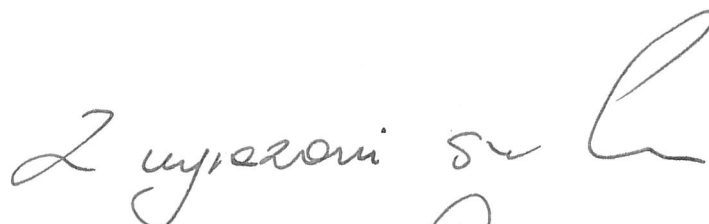
wskazanych przedmiotów opodatkowania do prowadzenia innej działalności, w tym również do gospodarczej.

Wskazane brzmienie przepisu ustalone zostało ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1045) i obowiązuje od dnia 1 stycznia 2016 r.

Wskutek analizy poprzednio obowiązujących przepisów ustawy podatkowej stwierdzono, że podmioty gospodarcze o statusie stowarzyszeń, mogły być preferencyjnie opodatkowane w porównaniu do innych podatników prowadzących działalność gospodarczą. Konieczne było zatem uszczelnienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez takie doprecyzowanie jego treści, aby zagwarantować stosowanie zwolnienia wyłącznie do przypadków wykorzystania nieruchomości na wskazane w ustawie cele statutowe stowarzyszeń.

Wprowadzona zmiana dotyczy nie tylko aeroklubów, lecz wszystkich podmiotów będących podatnikami podatku od nieruchomości, działających w formie stowarzyszeń, niezależnie od przedmiotowego zakresu ich działania, a także bez względu na wielkość nieruchomości wykorzystywanych do tej działalności. Zasadą wyrażoną w art. 84 Konstytucji RP jest bowiem powszechność opodatkowania. Zwolnienia z podatków stanowią natomiast odstępstwo od tej zasady i dlatego mają charakter wyjątkowy, a o ich wprowadzeniu decyduje m.in. ocena celu do jakiego w praktyce prowadzi dane rozwiązanie.

Jednocześnie wskazać należy, że gminy na podstawie obowiązujących rozwiązań mają możliwość wprowadzania innych niż wymienione w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości. Mogą w konkretnych przypadkach wprowadzać zatem preferencje w opodatkowaniu również dla przedmiotów opodatkowania wykorzystywanych na potrzeby stowarzyszeń prowadzących statutową działalność wśród dzieci i młodzieży, a także równocześnie na inną działalność. Rozwiązaniami tymi można objąć zatem również lotniska wykorzystywane na cele wskazane w oświadczeniu, tj. np. na cele przeciwpożarowe i inne.



z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Konrad Raczkowski
dr hab., prof. nadzw.