

**Szanowny Pan
Andrzej Szczypiór
Wójt Gminy
Miedźno**

W odpowiedzi na Pana wniosek z dnia 20 maja 2010 r. informuję, że zgodnie z załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Potrącenia” ujmuje się **wyłącznie** skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i 66 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Tym samym, skoro dochody z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nie mieszczą się w zakresie przedmiotowym ww. ustawy, ewentualnych potrąceń z tytułu tych należności nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S.

Jednocześnie zwracam uwagę, że należności jednostek samorządu terytorialnego z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste wynikają z umowy cywilnoprawnej. Zasady ustalania i wnoszenia ww. opłat zostały natomiast szczegółowo uregulowane w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651). Żadna z ww. ustaw nie daje jednak jednostce samorządu terytorialnego podstaw do zastosowania szczególnego przypadku wygaśnięcia zobowiązań w rozumieniu art. 66 ustawy – Ordynacja podatkowa, w związku z istniejącą ww. wierzytelnością. Na marginesie należy zauważyć, że ustawa o gospodarce nieruchomościami zawiera odesłania do stosowania ww. art. Ordynacji podatkowej, ale dotyczą one opłaty adiacenckiej i renty planistycznej a nie opłaty za użytkowanie wieczyste.

Nadmienić należy, że w przypadku nieruchomości gminnej, gdy prawo użytkowania wieczystego przechodzi na właściciela nieruchomości – gminę, to dochodzi do konfuzji praw i w trybie analogii do art. 247 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), użytkowanie wieczyste wygasa.

Zatem gdy prawo użytkowania wieczystego wygasło, brak możliwości ujęcia go w ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe”. Prawo własności nieruchomości powinno być ujęte na koncie 011 już wcześniej.