

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 (Dz. U. z 2001 Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)</i>		
A. ADRESAT WNIOSKU		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz		
B. DANE WNIOSKODAWCY		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
<input checked="" type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego	<input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny	<input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
<input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów (w tym samorządowe osoby prawne)	<input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w zakresie ich wykorzystania)	<input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
Nazwa pełna		
URZĄDZ GMINY W DRAGACZU		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat	Gmina	Miejscowość
ŚWIECKI	DRAGACZ	DRAGACZ
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
	7A	
Kod pocztowy	Poczta	
86-134	DRAGACZ	
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)		
Art. 2 ust. 1 pkt 3 i art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 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)		
<p>Gmina utworzyła jednostkę budżetową o nazwie – Zakład Usług Komunalnych. Celem powołania Zakładu jest przygotowanie, organizacja i wykonywanie zadań użyteczności publicznej przypisanej kompetencjom gminy. Przedmiotem działania Zakładu jest:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) eksploatacja, zarządzanie i administrowanie siecią wodociągową i kanalizacyjną oraz przepompownią, ujęciem wody, stacją uzdatniania wody, oczyszczalnią ścieków i innymi urządzeniami ochrony środowiska zlokalizowanymi na obszarze Gminy, 2) eksploatacja, zarządzanie i administrowanie węzłami cieplnymi, siecią ciepłowniczą zlokalizowaną na terenie Gminy, 3) prowadzenie inwestycji, modernizacja oraz remont sieci wodociągowej, kanalizacyjnej, ciepłowniczej i węzłów cieplnych znajdujących się na terenie Gminy, 4) świadczenie usług na rzecz ludności i innych podmiotów gospodarczych w zakresie prowadzonej działalności, 		

5) wykonywanie innych doraźnych robót i usług zleconych.

Działalność powołanej jednostki budżetowej ma charakter niezarobkowy. Kalkulacja cen za świadczone przez Zakład Usług Komunalnych usługi nie wskazuje na dążenie do osiągnięcia dochodu (zarobku). Już na etapie planowania cen Zakład Usług Komunalnych nie zakłada nadwyżki przychodów nad kosztami i ich nie osiąga, bowiem celem tej działalności nie jest zysk, a zaspokojenie potrzeb wspólnoty mieszkaniowej.

Jednostka budżetowa użytkuje grunty i budynki, będące własnością gminy oraz budowle, które zostały przekazane na ewidencję jednostki na podstawie PT (protokół przekazania – przejęcia środka trwałego).

Budowle mimo, że znajdują się w ewidencji jednostki budżetowej pozostają mieniem gminnym i wykazywane są w załączniku do sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu – informacja o stanie mienia komunalnego.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy w przypadku utworzenia przez gminę jednostki budżetowej do realizacji zadań z zakresu gospodarki wodno-ściekowej i przekazaniu jej gruntów, budynków i budowli w użytkowanie, działalność jednostki należy traktować jako działalność gospodarczą i będące w posiadaniu jednostki budowle wykazywać do opodatkowania?

W przypadku gdy działalność jednostki budżetowej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej nie będzie traktowana jako działalność gospodarcza, to czy grunty i budynki, będące własnością gminy, znajdujące się w użytkowaniu jednostki budżetowej, podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Działalność jednostki budżetowej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej nie należy utożsamiać z działalnością gospodarczą i tym samym jednostka ta nie powinna wykazywać wartości budowli do opodatkowania.

Obowiązujące od 1 stycznia 2016r. przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019r., poz. 1170) wprowadzone ustawą z dnia 23 lipca 2015r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przewidują zwolnienie z podatku od nieruchomości dla gruntów i budynków lub ich części, stanowiących własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

Zarówno z orzecznictwa sądów administracyjnych (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 5 lutego 2016r., sygn. akt I SA/LU 822/15), jak i wyjaśnień Ministerstwa Finansów (pismo Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów nr PL-LS.834.107.2015 do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno-kanalizacyjnej) wynika jednolite stanowisko dotyczące kwalifikowania na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości, działalności prowadzonej przez gminę lub jej jednostki organizacyjne w zakresie gospodarki wodno-ściekowej.

Zgodnie z tym stanowiskiem działalność gospodarcza winna cechować się łącznie następującymi wyznacznikami: zorganizowanie, ciągłość i zarobkowość. Brak którejkolwiek z tych cech oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej. W kwestii pojęcia zarobkowego charakteru działalności gospodarczej wypowiedział się też Naczelny Sąd Administracyjny. W jednym z wyroków (z dnia 26 września 2008r., sygn. akt II FSK 789/07) NSA wskazał, że "dana działalność jest zarobkowa, jeżeli jest prowadzona w celu osiągnięcia dochodu (zarobku), rozumianego jako nadwyżka przychodów nad poniesionymi kosztami. Działalność pozbawiona tego aspektu jest działalnością charytatywną, społeczną, kulturalną i inną (określaną mianem "non profit"). O zarobkowym charakterze działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków powinna decydować analiza sposobu ustalania cen i opłat za te usługi.

W wyroku z dnia 16 sierpnia 2012r. (sygn. akt II SA/Po 427/12) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu wskazał, że „o zarobkowości działalności decyduje cel jej wykonywania. Jeżeli zakłada się osiągnięcie w związku z działalnością i w jej efekcie nadwyżki przychodów nad poniesionymi kosztami, a więc osiągnięcie dochodu, to znaczy, że został określony cel zarobkowy tej działalności". Tym samym, jeżeli sposób kalkulacji cen za świadczone przez gminę usługi nie wskazuje na dążenie do osiągnięcia dochodu (zarobku), tj. nadwyżki dochodów nad poniesionymi kosztami, czyli celem tej działalności nie jest zysk, lecz zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, to w takich przypadkach nie wystąpi przesłanka zarobkowego charakteru wykonywanej działalności.

Dodatkowo w piśmiennictwie stwierdza się, że odpłatność, która pojawia się przy świadczeniu [...] usług [zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków], nie może przesądzać o tym, że działalność ta ma charakter zarobkowy w rozumieniu art. 2 u.s.d.g. (Popławski Mariusz, Świadczenie przez gminę usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków a skutki w podatku od nieruchomości, PPLiFS 2016/5/14-19).

Stąd, w ocenie Wnioskodawcy, od 1 stycznia 2016r. stanowiące własność gminy Dragacz budowle, grunty i budynki związane z działalnością wodno-ściekową gminy Dragacz są zwolnione z podatku od nieruchomości, bowiem przy kalkulacji opłat za wodę i ścieki nie zakłada się osiągnięcia zysku i zysk ten nie wystąpił.

Powyższe odnosi się to zarówno do sytuacji, w której infrastruktura wodno-ściekowa zarządzana jest bezpośrednio przez gminę, jak i wtedy gdy obowiązki te wykonuje (w przypadku gminy Dragacz) powołana w tym celu jednostka budżetowa (pismo Ministerstwa Finansów Departament Podatków Sektorowych, Lokalnych oraz Podatków od Gier PL-LS.844.26.2016 z dnia 21 marca 2016r., stanowisko Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie stosowania niektórych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 22 kwietnia 2016r.).

Grunty i budynki przekazane jednostce budżetowej nie podlegają zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i ich powierzchnia powinna zostać zgłoszona do opodatkowania – budynki jako budynki pozostałe, a grunty zgodnie z klasyfikacją wynikającą z ewidencji gruntów i budynków.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 15 zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Jednostka budżetowa wykonując zadania z zakresu gospodarki wodno-ściekowej użytkuje grunty i budynki będące własnością gminy, tym samym są one w posiadaniu jednostki innej niż gmina i nie mogą korzystać z powyższego zwolnienia.

Data wypełnienia wniosku

2020 -11- 23

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

mgr Dorota Krezymon

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

WÓJT GMINY
mgr Dorota Krezymon