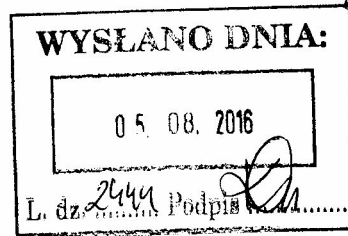


Kielce, dnia 04 sierpnia 2016 r.

WI- 44/ 2464-42016



Pan

Adam Pałys

Wójt Gminy Solec Zdrój

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, który wpłynął w dniu 15.07.2016 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach informuje, że art. 7 ust. 1 pkt 15 dodany przez art. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2015 r. (Dz. U. 2015 poz. 1283), zmieniającej z dniem 1 stycznia 2016 r. ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2014 poz. 849 ze zm.), wprowadza 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. Gmina Solec Zdrój, na podstawie tego przepisu, wykonując samodzielnie zadania z zakresu gospodarki wodno-ściekowej, od roku 2016 korzysta ze zwolnienia ustawowego w podatku od nieruchomości dla gruntów i budynków. Budowle wchodzące w skład infrastruktury wodno-ściekowej, będące własnością gminy realizującej samodzielnie, tzn. za pośrednictwem referatu Urzędu Gminy, bez powoływania jednostki organizacyjnej, jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie będą podlegały opodatkowaniu od roku 2016.

W zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości budowli, istotnym jest ustalenie, czy gmina prowadzi działalność gospodarczą. Działalność gospodarcza, zdefiniowana została w art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. 2015 r. poz. 584 ze zm.) jako zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły. Aby mówić o prowadzeniu działalności gospodarczej, wymagane jest łączne spełnienie wyznaczników: zarobkowość, zorganizowanie i ciągłość. Jak wskazano w piśmie Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, skierowanym do Wiceprezesa Zarządu Unii Miasteczek Polskich (pismo znak: PL/LS.834/107/2015 z dnia 16 października 2015 r.), w kwestii pojęcia zarobkowego charakteru działalności gospodarczej wypowiedział się Naczelny Sąd Administracyjny. W jednym z wyroków (z dnia 26 września 2008 r., II FSK 789/07, LEX nr 495147) 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”). W wyroku z dnia 16 sierpnia 2012 r., II SA/Po 427/12, CBOSA, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu wskazał, iż „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”.

W ocenie Izby, stanowiące własność gminy grunty i budynki związane z działalnością wodno-ściekową Gminy Solec Zdrój są zwolnione z podatku od nieruchomości i jako takie powinny zostać wykazane w złożonej deklaracji podatkowej na rok 2016. Budowle nie będą opodatkowane podatkiem od nieruchomości, jako że nie są związane z działalnością gospodarczą i nie należy ich wykazywać w deklaracji.

Z powyższego wynika, że Gmina Solec Zdrój nie powinna płacić podatku od nieruchomości od gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzoną działalnością wodociągową i kanalizacyjną i w związku z tym powinna dokonać odpowiednich korekt.

Przedstawiając powyższe należy zaznaczyć, że wyjaśnienia regionalnej izby obrachunkowej nie stanowią wiążącej wykładni prawa.

J. Krumholz

ZASTĘPCA PREZYDENTA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

mgr Zbigniew Belas