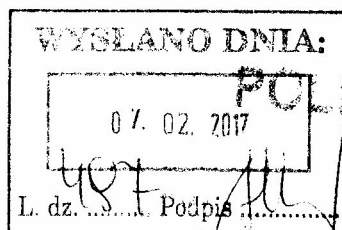


WI-44/497/2017



Kielce, dnia 7. 02. 2017 r.

Pan

Paweł Guz

Kierownik Zespołu

Gospodarki Komunalnej

w Obrazowie

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, który wpłynął w dniu 2. 02. 2017 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 Obrazów, 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 jednostki budżetowej, jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie podlegają opodatkowaniu.

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". Odpłatność, która pojawia się przy świadczeniu usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, nie może przesądzać o tym, że działalność ma charakter zarobkowy.

W ocenie Izby, Zespół Gospodarki Komunalnej w Obrazowie nie jest zobowiązany do opłacania na rzecz gminy podatku od nieruchomości.

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

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zdzisław Rekas