

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
25-520 Kielce ul. Targowa 18  
tel. 41-368-11-22 do 25  
Regon: 290339370

WI- 44/ *[signature]* /2017

29

<b>WYŚLANO DNIA:</b>
12. 06. 2017
L. dz. .... Podpis <i>[signature]</i>

**KOPIA**

Kielce, dnia 12 czerwca 2017 r.

**POLECENY**

**Pan**  
**Andrzej Gąsior**  
**Wójt Gminy**  
**Nowa Słupia**

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, który wpłynął w dniu 5.06.2017 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 Nowa Słupia, 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, 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

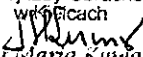
działalnością i w jej efekcie nadwyżki przychodów nad poniesionymi kosztami, a więc osiągnięcie dochodu, to znaczy, że został określony cel zarobkowy tej działalności". Odpłatność, która pojawia się przy świadczeniu usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, nie może przesądzać o tym, że działalność ma charakter zarobkowy.

Biorąc powyższe pod uwagę, w ocenie Izby, Gmina Nowa Słupia nie jest zobowiązana do opłacania podatku od nieruchomości.

Nadmieniamy, że zagadnienia będące przedmiotem wniosku o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, były omawiane na szkoleniu z zakresu podatków i opłat lokalnych, zorganizowanym przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w październiku 2016 r.

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

ZASTĘPCA NACZELNIKA  
Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

  
mgr Maria Kunior

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

  
mgr Zbigniew Błekas