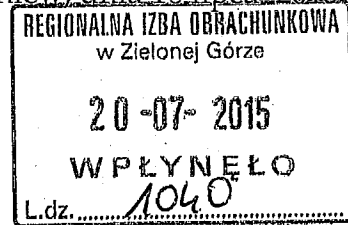


BURMISTRZ DOBIEGNIWA
ul. Dembowskiego 2
66-520 DOBIEGNIW

Znak sprawy: FP.3120.20N.2015

RIOV
P.M. Chmielna

Dobiegniw, dnia 16 lipca 2015 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Chmielna 13
65-261 Zielona Góra

Na podstawie art. 13 pkt 11 w związku z art. 11 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z pojawieniem się istotnych wątpliwości dotyczących obowiązku podatkowego gminy w kwestii podatku od nieruchomości i wpływu tego obowiązku na dochody gminy, zwracam się o udzielenie wyjaśnienia w zakresie przedstawionym poniżej.

Na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849) gmina, co do zasady, musi sama sobie składać deklarację na podatek od nieruchomości i wpłacać należny podatek, chyba że obowiązek podatkowy ciąży na podmiocie korzystającym z majątku gminy.

Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym gminy nie korzystają z podmiotowego wyłączenia w podatku od nieruchomości, podobnego do funkcjonującego w podatku rolnym, w pewnym zakresie jednak nieruchomości gminne wyłączone są z opodatkowania w podatku od nieruchomości. Zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 3 wspomnianej ustawy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby organów JST, w tym urzędów gmin, starostw powiatowych i urzędów marszałkowskich.

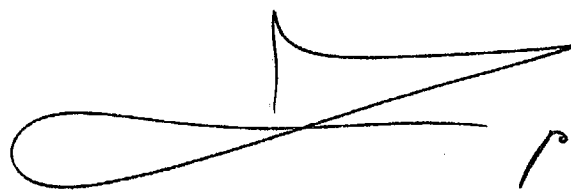
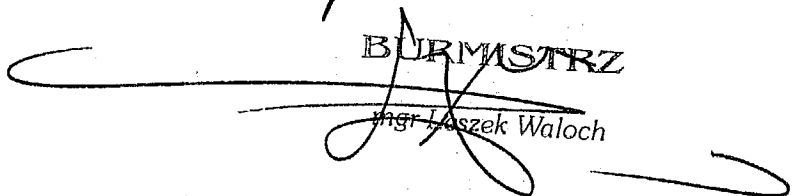
Co do zasady gmina jest więc zobowiązana do deklarowania majątku gminnego na potrzeby podatku od nieruchomości, z zastrzeżeniem przysługującego jej wyłączenie w podatku od nieruchomości, mającego charakter przedmiotowy, dotyczące nieruchomości zajętych na potrzeby organów JST, w tym wykorzystywane na potrzeby urzędów gmin.

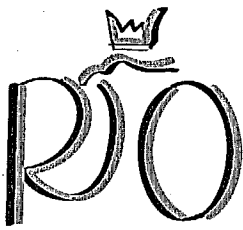
W analizowanej sytuacji gmina, jako osoba prawna będąca właścicielem niezwolnionego z podatku mienia nieruchomego, jest podatnikiem podatku od nieruchomości. W dalszym ciągu jednak pozostaje organem, do którego podatek ten jest wpłacany. Gmina tylko teoretycznie zostaje obciążona podatkiem, gdyż podatek ten ostatecznie i tak wpływa do jej kasy.

W świetle aktualnego orzecznictwa sądów administracyjnych brak jest również podstaw do stosowania przez radę gminy w drodze uchwały zwolnień tzw. przedmiotowo-podmiotowych, na podstawie których zwalniano np. grunty i budynki stanowiące własność gminy (vide: np. wyrok WSA w Olsztynie z dnia 29 maja 2013 r., I SA/OI 170/13).

Przyjęty sposób opodatkowania mienia gminy wiąże się z liczeniem wskaźnika dochodów na mieszkańca gminy i prawem do części wyrównawczej subwencji ogólnej, chociaż żadnych realnych dodatkowych dochodów gmina nie uzyskuje.

W świetle powyżej przedstawionego stanu prawnego wątpliwości Gminy Dobiegniew budzi stosowanie art. 7 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem „*Dochody publiczne i wydatki publiczne oraz nadwyżkę lub deficyt sektora finansów publicznych ustala się po wyeliminowaniu przepływów finansowych między jednostkami tego sektora*”. W przepisie tym określona została zasada konsolidacji danych związana z eliminacją przepływów finansowych w obrębie sektora finansów publicznych. Konsolidacja odnosi się do zarówno kategorii dochodów, jak i wydatków. Konsolidacja dotyczy przepływów między jednostkami wchodzącymi w skład danego podsektora (np. rządowego lub samorządowego) i przepływów między tymi podsektorami. Zdaniem Gminy Dobiegniew sposób opodatkowania mienia gminy przyjęty przez ustawodawcę prowadzi do wniosku, iż przepływy finansowe dotyczące tego opodatkowania powinny być wyłączone z dochodów gminy. Jednakże z uwagi na brak dotychczas stanowiska w tym zakresie ze strony organów nadzoru finansowego zwracam się z prośbą o wyjaśnienie stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych.


poradczaniem
BURMISTRZ

mgr Łaszek Waloch



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. (0-68) 329 19 00, fax (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, 2015.08.19

KOPIA

19-08-2015

1138

RIO.V. 076.12.2015

~~Pan
mgr Leszek Waloch
Burmistrz
Miasta i Gminy Dobiegniew~~

W nawiązaniu do pisma Pana Burmistrza z dnia 16 lipca br. (otrzymanego przez Izbę w dniu 20 lipca br.) o udzielenie wyjaśnień w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, dotyczących obowiązku podatkowego Gminy w podatku od nieruchomości i wpływu tego podatku na dochody Gminy – odwołując się do orzecznictwa sądów administracyjnych uprzejmię wyjaśniam.

W wyroku z dnia 09 grudnia 2014 r. wydanym w sprawie o sygnaturze akt II GSK 1553/13 (LEX nr 1643711) Naczelny Sąd Administracyjny podzielił stanowisko WSA, który stwierdził, że „(..) o ile Gmina posiada nieruchomości stanowiące jej własność i nieruchomości te nie zostały przekazane w posiadanie innym podmiotom i nie podpadają pod działanie przepisów dotyczących wyłączeń bądź zwolnień od opodatkowania, to w oparciu o przepisy (..) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zobowiązana jest płacić podatek od nieruchomości. Wskazuje na to wyraźnie (..) art.3 ust.1 tej ustawy. Nie ma przy tym znaczenia, że Gmina przelewa sama sobie z tytułu podatku od nieruchomości należności i stanowią jej dochód, a źródłem dochodów własnych Gminy są wpływy z podatków od nieruchomości, o czym mowa w (..) art.4 ust.1 pkt.1a. Użyte w przepisie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego pojęcie „wpływy” oznacza wszelkie wpływy z tego tytułu bez względu na sposób dokonania przelewu tych środków. Oznacza to, że forma księgowania nie ma znaczenia(..)”.

W wyroku z dnia 09 maja 2013 r., wydanym w sprawie o sygnaturze akt V SA/Wa 72/13 – Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wyjaśnił natomiast, że „zgodnie z art.20 ustawy

z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (...) część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin składa się z sumy kwoty podstawowej i kwoty uzupełniającej.

Cześć wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin, zarówno w zakresie kwoty podstawowej, jak i kwoty uzupełniającej, jest naliczana według zobiektywizowanych i ustawowo określonych kryteriów. Wysokość części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin w zakresie kwoty podstawowej uzależniona jest od wielkości dochodów podatkowych, możliwych do uzyskania przez gminę oraz liczby mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie, a dokładniej – od relacji między wskaźnikiem określającym wielkość dochodów podatkowych gminy w przeliczeniu na mieszkańca gminy (tzw. „wskaźnikiem G”) i analogicznym wskaźnikiem obliczonym łącznie dla wszystkich gmin w kraju (tzw. wskaźnikiem Gg). Kwotę podstawową otrzymuje gmina w której wskaźnik G jest mniejszy niż 92% wskaźnika Gg”.

„(...) Do wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej, zgodnie z przepisem art.32 ust.3 o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, bierze się od uwagę tzw. potencjał dochodowy gmin, na który składają się kwoty uzyskane z tytułu:

1. wykonania dochodów podatkowych,
2. skutków uchwał rad gmin o stosowaniu stawek podatkowych niższych od stawek maksymalnych
3. skutków finansowych wynikających z zastosowania przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, ulg podatkowych i ulg w spłacie zobowiązań.

Powyższe dane są wykazywane przez gminy w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP), o czym stanowi przepis art.32 ust.1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z tym przepisem podstawą do wyliczenia wskaźnika G i Gg stanowią dochody wykazane za rok poprzedzający rok bazowy w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych, w terminie do dnia 30 czerwca roku bazowego.(..).”

WSA podzielił pogląd, że gmina jest podatnikiem podatku od nieruchomości w zakresie tych nieruchomości, które stanowią jej własność o ile nie zostały przekazane w posiadanie innym podmiotom i nie podpadają pod działanie przepisów dotyczących wyłączeń bądź zwolnień od opodatkowania w oparciu o przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Oznacza to, że obowiązek podatkowy w przypadku podatku od nieruchomości ciąży na właścicielu nieruchomości, jej posiadaczu samoistnym oraz użytkowniku wieczystym gruntów. WSA podkreślił – że ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie przewiduje zupełnego wyłączenia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków oraz budowli będących własnością gminy.

Jak orzekł Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku powołanym na wstępie pisma - nie ma znaczenia, że Gmina przelewa sama sobie z tytułu podatku od nieruchomości należności i stanowią one jej dochód, a źródłem dochodów własnych Gminy są wpływy z podatków od nieruchomości, o czym mowa w (...) art.4 ust.1 pkt.1a ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Użyte w przepisie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego pojęcie

„wpływy” oznacza wszelkie wpływy z tego tytułu bez względu na sposób dokonania przelewu tych środków.

Informuję jednocześnie, że Komisja Budżetu i Finansów Publicznych Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, która na posiedzeniu w dniu 03 sierpnia 2015 r. rozpatrywała wspólnie z Komisją Samorządu Terytorialnego i Administracji Państwowej – uchwaloną przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej, w dniu 23 lipca 2015 roku - ustawę o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (druk senacki nr 1011, druki sejmowe nr 3581, 3639) nie zgłosiła uwag do tej ustawy. Ustawa ta wprowadza zmianę do artykułu 7 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - poprzez wprowadzenie zwolnienia od podatku od nieruchomości: 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. Ustawa ma wejść z życie z dniem 1 stycznia 2016 roku.

Stanowisko przedstawione w piśmie nie jest wiążącą wykładnią przepisów prawa ale prezentuje pogląd tut. Izby na zagadnienia przedstawione w złożonym wniosku o udzielenie wyjaśnień.

PREZES IZBY

Ryszard Zajączkowski

