



**Stanowisko Zarządu
Śląskiego Związku Gmin i Powiatów
z dnia 8 listopada 2019 r.**

w sprawie: **zwolnienia z obowiązku zapłaty podatku dochodowego związków komunalnych gmin do spraw wodociągów i kanalizacji, w przypadku przekazywania aportem do przedsiębiorstw wodociągowych, wybudowanej przez gminę infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej**

Zarząd Śląskiego Związku Gmin i Powiatów wnioskuje o zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku dochodowego związków komunalnych gmin do spraw wodociągów i kanalizacji, w przypadku przekazywania aportem do przedsiębiorstw wodociągowych, wybudowanej przez gminę infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej.

Związki komunalne do spraw wodociągów i kanalizacji zgodnie z art. 64, 67 i 68 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) zostały powołane do wykonywania zadań własnych gmin (uczestników związku), w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz gospodarki ściekowej. Związki prowadzą gospodarkę finansową na zasadach jednostki budżetowej zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Związki te są często organami założycielskimi i 100% udziałowcami spółek prawa handlowego - przedsiębiorstw wodociągowych za pośrednictwem których, prowadzą swoją statutową działalność. Gminy (członkowie związków) przekazują nieodpłatnie, wybudowane środki trwałe branży wodno-kanalizacyjnej na mienie związku, natomiast związek deklaruje powstały przychód jako dochody przeznaczone dla tych gmin, zwolnione z podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4g ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.). Na podstawie powyższego przepisu związki komunalne zwolnione są z obowiązku zapłaty podatku dochodowego z tytułu przejętego majątku. Majątek przekazany nieodpłatnie przez gminy, powinien być przez związek wnoszony aportem do spółki wykonującej w imieniu związku jego zadania statutowe z zakresu gospodarki wodno-kanalizacyjnej. Jednak operacja ta, w myśl interpretacji izb skarbowych lub Krajowej Informacji Skarbowej, potwierdzonych wyrokami sądów administracyjnych, powoduje utratę zwolnienia związku z opodatkowania podatkiem dochodowym w wysokości 19%.

Przychód z tytułu nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych w zakresie zadań własnych gminy jest dochodem przeznaczonym dla tych jednostek i powinien być zwolniony z podatku dochodowego na podstawie ww. art. 17 ust. 1 pkt 4g ustawy z dnia 15 lutego 1992 *o podatku dochodowym od osób prawnych*. Mając na uwadze taką interpretację pojęcia wydatkowania dochodu dla potrzeb zwolnienia podatkowego, w przedstawionym stanie faktycznym, czynność taka nie powinna stanowić czynności skutkującej utratą zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4g ww. ustawy.

Z wymienionych wyżej przepisów i ich interpretacji wynika wprost możliwość zwolnienia z opodatkowania dochodu, wyłącznie w przypadku przeznaczenia go przez związek gmin na rzecz tych gmin, tj. na cele statutowe lub inne określone w tym przepisie. Natomiast przekazanie w formie aportu środków trwałych innemu (odrębnemu) podmiotowi, jakim jest przedsiębiorstwo wodociągowe będące spółką prawa handlowego, spowoduje utratę przedmiotowego zwolnienia, z uwagi na to, że nie zostanie spełniony warunek przeznaczenia dochodu na rzecz członków związku komunalnego gmin. Nie można zgodzić się ze stanowiskiem obowiązującego orzecznictwa, że przekazanie środków trwałych spółce prawa handlowego, której 100% właścicielem jest ten sam związek, powoduje utratę zwolnienia z opodatkowania, o którym mowa w art 17 ust. 1 pkt 4g ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych*. Jeżeli przekazanie majątku samemu związkowi spełnia bezsprzecznie warunki uprawniające do zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym, to dalsze przeniesienie majątku do spółki, która jest własnością tego podmiotu i otrzymanie w zamian akcji lub udziałów, nie może mieć wpływu na istnienie przesłanek do utraty tego zwolnienia. Cel przekazania środków trwałych do spółki jest tożsamy z celem przekazania środków trwałych do związku komunalnego. Środki trwałe przekazane bezpłatnie do związku, jak i następnie aportem do spółki, służą realizacji zadań własnych gmin (członków związku). Związek powstał dla realizacji zadań gmin (członków związku) i w tym celu utworzona została spółka, której zadaniem jest przede wszystkim eksploatacja i utrzymanie sieci wodociągowo–kanalizacyjnych na obszarze działania związku komunalnego. Spółka wykonując bezpośrednio powyższe zadania, realizuje jednocześnie zadania gmin (członków związku), określone w art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym*.

Opodatkowanie stawką 19% majątku stanowiącego infrastrukturę wodociągową znacznej wartości, skutkować będzie wyraźnymi podwyżkami cen wody lub cen za odprowadzanie ścieków. W przypadku przekazywania aportem majątku o wartości np. 200 mln zł, podatek dochodowy wynosi 38 mln zł, co przekłada się bezpośrednio na wzrost cen wody lub ścieków. Aktualnie, aby uniknąć podwyżek cen, majątek gminy jest wdzierżawiany spółkom lub oddawany w bezpłatne użyczenie. Praktyka ta uniemożliwia jednak przedsiębiorstwom naliczania amortyzacji od zużywającego się majątku i zaliczenia jej w koszty uzyskania przychodów.

W świetle powyższego, zachodzi konieczność zmiany przepisów ustawy *o podatku dochodowym od osób prawnych*. W tym zakresie proponujemy, aby w art. 17 ust. 1 pkt 4g ww. ustawy, który posiada brzmienie: „*dochody związków jednostek samorządu terytorialnego - w części przeznaczonych dla tych jednostek;*” dokonać zmiany polegającej na nadaniu nowego brzmienia, o następującej treści: „*dochody związków jednostek samorządu terytorialnego – w części przeznaczonych dla tych jednostek oraz przekazanych przez nie do podmiotów realizujących zadania związków*”.

Śląski Związek Gmin i Powiatów

Piotr Kuczera
Przewodniczący Związku