

Dobra, dnia 27.08.2019 r.

Pan
Tomasz Czubara
Radny Gminy Dobra

Nasz znak: WGOKiE.KW.6232.17.2019.AB

W odpowiedzi na Pana interpelację z dnia 22 sierpnia 2019 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 22.08.2019 r.) dotyczącą możliwości wystawiania faktur dla przedsiębiorców za gospodarowanie odpadami komunalnymi uprzejmie informuję, iż stan prawny po zmianie wysokości stawki opłat i wysłaniu zawiadomień do właścicieli nieruchomości nie uległ zmianie.

Gmina Dobra objęła systemem odbioru odpadów komunalnych nieruchomości niezamieszkałe (na przykład nieruchomości, na terenie których prowadzona jest działalność gospodarcza). Właściciel nieruchomości składa do gminy deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wnosi obliczoną opłatę za ww. usługę do gminy. Na mocy art. 6r ustawy z dnia 19 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy, którego przeznaczenie jest ściśle określone, a mianowicie ma pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W orzecznictwie sądowo-administracyjnym wskazano, że pobieranie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest czynnością mieszczącą się w sferze publicznoprawnej, w wykonywaniu której gmina występuje w roli organu władzy publicznej. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi ma charakter publicznoprawny i jest oderwana od faktycznej ilości wytwarzanych i odbieranych przez gminę odpadów, ustawodawca, w art. 6i ust. 1 pkt 2 ustawy ustanowił bowiem domniemanie, że na niezamieszkałych nieruchomościach powstają odpady, co jest zgodne z logiką i doświadczeniem życiowym. Tym samym działania gmin w tym zakresie mają charakter władczy, a co za tym idzie, czynności te nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, o którym mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.), a w gminach nie powstaje podatek należny od tejże opłaty. Oznacza to zatem, iż nie ma również podstaw do dokumentowania przedmiotowej opłaty fakturą VAT, skoro nie jest to czynność podlegająca temu podatkowi.

Istotne znaczenie ma jednakże fakt prawidłowego udokumentowania kosztów uzyskania przychodów, w tym dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (art. 20 ust. 2 ustawy). Złożona deklaracja określa wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, natomiast podstawę do ujęcia w każdym okresie sprawozdawczym w księgach rachunkowych kwoty wynikającej z tej deklaracji stanowi dokument wewnętrzny wystawiany przez jednostkę (polecenie księgowania). Dowody

księgowo stanowiące podstawę zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów określa rozporządzenie ministra finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 728 z późn. zm.). Wydatki związane z opłatą za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych nie są ujęte w katalogu kosztów nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów. Przyjmując zatem, iż przedmiotowa opłata związana jest z prowadzoną działalnością gospodarczą, wydatek z tego tytułu może być uwzględniony w kosztach podatkowych. Natomiast odnosząc się bezpośrednio do kwestii prawa podatnika do odliczenia podatku naliczonego, należy wskazać, iż z art. 86 ust. 1 ustawy VAT jednoznacznie wynika, że podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje co do zasady prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w sytuacji, gdy nabywane przez niego towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. Jednocześnie zgodnie z art. 86 ust. 2 ustawy VAT kwotę podatku naliczonego stanowi co do zasady suma kwot podatku określona w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług. **Zatem aby móc realizować prawo do odliczenia podatku naliczonego (czy też w ogóle mówić o prawie do odliczenia) na poprzednim etapie obrotu, musi powstać podatek naliczony wynikający z faktur dokumentujących dokonane zakupy.**

W przypadku opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, po stronie gminy nie powstaje obowiązek rozliczenia podatku należnego od otrzymanej opłaty, bowiem nie jest to wynagrodzenie za czynność podlegającą opodatkowaniu, nie powstaje w tej sytuacji również obowiązek wystawienia przez gminę faktury VAT. Oznacza to, że nie ma podatku naliczonego w świetle definicji zawartej w art. 86 ust. 2 ustawy VAT od tej opłaty, który mógłby być rozliczony przez wnoszącego opłatę, a zatem nie można w tym przypadku mówić o pozbawieniu podatników prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Natomiast podnoszony fakt przesłania zawiadomień o zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika wprost z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.). Art. 6 m ust.1 d stanowi, że *wysokość zobowiązania określonego w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązuje za kolejne miesiące do czasu korekty deklaracji lub zmiany stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z zastrzeżeniem art. 6o.* Z kolei art. 6m ust.2a wskazuje, że *w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wójt, burmistrz lub prezydent miasta zawiadamia właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji. W takim przypadku właściciel nieruchomości nie jest obowiązany do złożenia nowej deklaracji i uiszcza opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu.*

Reasumując powyższe zapisy ustawy wskazują jednoznacznie, iż zawiadomienie o zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi posiada taką samą moc prawną, jak sama deklaracja. Jedynie w przypadku określonym w art. 6m ust.2b ustawodawca wskazał, że *w przypadku gdy właściciel nieruchomości nie uiszcza opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu, o którym*

mowa w ust. 2a, wójt, burmistrz lub prezydent miasta wydaje decyzję określającą wysokość tej opłaty, stosując wysokość opłaty podaną w zawiadomieniu. Artykuł ten jednak obowiązuje do dnia 05.09.2019 r. Tym samym przedsiębiorca dokonujący opłat w nowej wysokości na podstawie informacji zawartej w zawiadomieniu ma możliwość wliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w koszty działalności na zasadach identycznych, jak po złożeniu deklaracji, a przed otrzymaniem zawiadomienia z uwzględnieniem kwoty wskazanej w otrzymanym zawiadomieniu.

WÓJT
Teresa Dera

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Dobra