



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

23.12.2013

BS-03.3228.24.2013

Kraków, dnia

**Kierownicy jednostek
/wg. rozdzielnika/**

Naczelny Sąd Administracyjny w dniu 24 czerwca 2013 r. (sygn. I FPS 1/13) uznał, że w świetle art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług z uwagi na to, że nie prowadzą samodzielnie działalności gospodarczej.

W odniesieniu do powyższej uchwały Ministerstwo Finansów w dnia 9 lipca 2013 r. na swoich stronach internetowych zamieściło komunikat /pełna treść komunikatu w załączeniu/, którego fragment cytuję:

„Intencją resortu finansów jest, aby obciążenie gmin związane z zastosowaniem się do wykładni zaprezentowanej w uchwale NSA, było jak najmniejsze. [...] Sąd nie zakwestionował poprawności przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, zrewidował natomiast długoletnią praktykę wykładni tych przepisów. W związku z podjętą uchwałą resort finansów zauważa, że nie będą kwestionowane dotychczasowe rozliczenia gminnych jednostek budżetowych jako podatników VAT, natomiast kwestia dalszego rozliczania podatku od towarów i usług w związku z wykonywanymi przez nie czynnościami zostanie przedstawiona w koncepcji odnoszącej się do tej uchwały.”

Następnie Naczelny Sąd Administracyjny 10 grudnia 2013 r. postanowił (sygn. I FSK 311/12) skierować do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej pytanie prejudycjalne, dotyczące statusu prawnopodatkowego w podatku od towarów i usług samorządowych jednostek budżetowych. W związku z powyższym, Ministerstwo Finansów poinformowało (komunikat z 12 grudnia 2013 r.), cytuję:

„do momentu wydania orzeczenia przez Trybunał Sprawiedliwości UE pozostaje aktualne dotychczasowe stanowisko Ministra Finansów, wyrażone w wydawanych interpretacjach indywidualnych, uznające samorządowe jednostki budżetowe za odrębnych podatników podatku od towarów i usług.”

Biorąc pod uwagę brak jednoznacznego rozstrzygnięcia w zakresie statusu jednostek budżetowych jako podatników podatku od towarów i usług oraz aktualne stanowisko Ministerstwa Finansów uznające samorządowe jednostki budżetowe za odrębnych od Gminy podatników podatku od towarów i usług informuję, że dotychczasowy sposób rozliczeń z urzędami skarbowymi w zakresie podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Kraków nie ulegnie zmianie tzn.:

- 1) Gmina Miejska Kraków - Urząd Miasta Krakowa składa deklaracje podatkowe, w których wykazuje:
 - a) podatek należny od sprzedaży opodatkowanej zrealizowanej przez Gminę Miejską Kraków - Urząd Miasta Krakowa (udokumentowanej za pomocą faktur wystawionych w imieniu

- Gminy, zawierających jej NIP), bez uwzględnienia sprzedaży opodatkowanej zrealizowanej przez jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy,
- b) podatek naliczony, od opodatkowanych zakupów realizowanych przez Gminę Miejską Kraków-Urząd Miasta Krakowa (faktury jako nabywcę wskazują Gminę oraz jej NIP), związanych z działalnością opodatkowaną Gminy Miejskiej Kraków - Urzędu Miasta Krakowa, bez uwzględnienia zakupów opodatkowanych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy.
- 2) Każda jednostka organizacyjna (jednostka budżetowa i samorządowy zakład budżetowy) Gminy Miejskiej Kraków będąca podatnikiem VAT czynnym składa deklaracje podatkowe, w których wykazuje:
- a) podatek należny od zrealizowanej w tej jednostce organizacyjnej sprzedaży opodatkowanej (udokumentowanej za pomocą faktur lub paragonów wystawionych w jej imieniu i zawierających jej NIP),
 - b) podatek naliczony, poniesiony na realizowanych w tej jednostce opodatkowanych zakupach (faktury jako nabywcę wskazują daną jednostkę organizacyjną oraz jej NIP), związanych z jej działalnością opodatkowaną.

W przypadku zmiany stanowiska dotyczącego zasad rozliczania podatku VAT przez Gminę Miejską Kraków i miejskie jednostki organizacyjne, zostaną Państwo pisemnie poinformowani o tym fakcie.

Równocześnie zwracam uwagę na istotne zmiany w ustawie o VAT obowiązujące od 1 stycznia 2014 r., z którymi polecam się zapoznać i stosować w bieżącej działalności.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Załączniki:

- 1) Komunikat Ministerstwa Finansów z dnia 09 lipca 2013 dot. uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r., sygn. akt I FPS 1/13, w przedmiocie możliwości uznania jednostek budżetowych gminy za podatników od towarów i usług;
- 2) Komunikat Ministerstwa Finansów z dnia 12 grudnia 2013 r. dotyczący statusu prawnopodatkowego w podatku od towarów i usług samorządowych jednostek budżetowych.

Załącznik nr 1

Komunikat Ministerstwa Finansów dot. uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r., sygn. akt I FPS 1/13, w przedmiocie możliwości uznania jednostek budżetowych gminy za podatników podatku od towarów i usług

Organy podatkowe interpretując przepisy ustawy o podatku od towarów i usług traktowały gminne jednostki budżetowe jako podatników podatku od towarów i usług. Jednocześnie w dniu 24 czerwca 2013 r. Naczelny Sąd Administracyjny w składzie 7 sędziów, po rozpoznaniu zagadnienia prawnego, podjął następującą uchwałę: „w świetle art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług.” (sygn. akt I FPS 1/13).

Odnosząc się do powyższego należy wskazać, że koncepcję realizacji w praktyce ww. uchwały NSA w sprawie gminnych jednostek budżetowych resort finansów przedstawi po opublikowaniu uzasadnienia do uchwały i dokonaniu jego szczegółowej analizy. Intencją resortu finansów jest, aby obciążenie gmin związane z zastosowaniem się do wykładni zaprezentowanej w uchwale NSA, było jak najmniejsze. Na podstawie ustnego uzasadnienia NSA można jedynie zauważyć, że Sąd nie zakwestionował poprawności przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, zrewidował natomiast długoletnią praktykę wykładni tych przepisów. W związku z podjętą uchwałą resort finansów zauważa, że nie będą kwestionowane dotychczasowe rozliczenia gminnych jednostek budżetowych jako podatników VAT, natomiast kwestia dalszego rozliczania podatku od towarów i usług w związku z wykonywanymi przez nie czynnościami zostanie przedstawiona w koncepcji odnoszącej się do tej uchwały.

Aktualizacja: 2013.07.09 11:07

Załącznik nr 2

Trybunał Sprawiedliwości UE wypowie się w sprawie VAT w gminach

Naczelny Sąd Administracyjny 10 grudnia 2013 r. postanowił (sygn. I FSK 311/12) skierować do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej pytanie prejudycjalne, dotyczące statusu prawnopodatkowego w podatku od towarów i usług samorządowych jednostek budżetowych, o następującej treści:

„Czy w świetle art. 4 ust. 2 w związku art. 5 ust. 3 Traktatu o Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana Dz. Urz. UE C 83 z dnia 30 marca 2010 r., s. 13 i nast.) jednostka organizacyjna gminy (lokalnego organu władzy w Polsce) może być uznana za podatnika VAT w sytuacji, gdy wykonuje czynności w charakterze innym niż organ władzy publicznej w rozumieniu art. 13 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE z dnia 11 grudnia 2006 r. Nr L 347, s. 1 i nast. ze zm.), pomimo, że nie spełnia warunku samodzielności (niezależności) przewidzianego w art. 9 ust. 1 tej dyrektywy?”

Pytanie do TSUE zostało skierowane w sprawie będącej przedmiotem uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. sygn. I FPS 1/13, w której NSA uznał, że w świetle art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.) gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług z uwagi na to, że nie prowadzą samodzielnie działalności gospodarczej.

W związku ze skierowaniem pytania prejudycjalnego Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że podziela wątpliwości istniejące w sprawie, które znalazły wyraz w pytaniu prejudycjalnym, zwłaszcza że wskazana przez sąd w pytaniu kwestia nie była badana w cytowanej uchwale NSA.

Mając na uwadze utrwaloną praktykę interpretacyjną, znaczenie przedmiotowej kwestii dla wszystkich jednostek samorządowych oraz konieczność zapewnienia pewności stosowania prawa, do momentu wydania orzeczenia przez Trybunał Sprawiedliwości UE pozostaje aktualne dotychczasowe stanowisko Ministra Finansów, wyrażone w wydawanych interpretacjach indywidualnych, uznające samorządowe jednostki budżetowe za odrębnych podatników podatku od towarów i usług.

Aktualizacja: 2013.12.12 10:11

Rozdzielnik do pisma BS-03.3228.24.2013

1. FK;
2. PD;
3. ZIKIT,
4. ZIS,
5. ZBK,
6. ZCK
7. ZEO,
8. Grodzki Urząd Pracy,
9. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
10. Straż Miejska Miasta Krakowa,
11. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej,
12. Miejskie Centrum Profilaktyki Uzależnień,
13. MOPS – proszę o przekazanie informacji do nadzorowanych jednostek budżetowych,
14. EK - proszę o przekazanie informacji do nadzorowanych jednostek budżetowych,
15. BZ - proszę o przekazanie informacji do nadzorowanych jednostek budżetowych,
16. SP - proszę o przekazanie informacji do nadzorowanych jednostek budżetowych.