

UCHWAŁA NR XXI/92/2016
RADY GMINY SIEDLEC
z dnia 31 marca 2016 roku

w sprawie odmowy zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Siedlec.

Na podstawie art. 24 ust. 1 i ust. 5 w związku z art. 23, art. 25 i art. 27 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity Dz. U. z 2015r. poz. 139) w związku z § 6, § 7, § 19 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2006r. Nr 127 poz. 886) Rada Gminy Siedlec uchwala, co następuje:

§ 1. Na wniosek ZEUK Sp. z o.o w Siedlcu, odmawia się zatwierdzenia taryf za zbiorowego zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Siedlec, w brzmieniu jak w załączniku do niniejszej uchwały, ze względu na ich sporządzenie niezgodnie z przepisami powołanymi w podstawie prawnej i uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Siedlec.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY

Andrzej Kaźmierczak

Uzasadnienie

do uchwały Nr XXI/92/2016 Rady Gminy Siedlec z dnia 31 marca 2016 roku

Spółka ZEUK z o.o. w Siedlcu w dniu 19 lutego 2016r. złożyła wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków na terenie gminy Siedlec na okres od dnia 1 maja 2016 do dnia 30 kwietnia 2017r. Jak wynika z oświadczenia Spółki powyższe taryfy opracowane zostały zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym doprowadzeniu ścieków (Dz. U. z 2006r. Nr 123, poz. 858 ze zm.) W treści uzasadnienia do wniosku taryfowego Spółka nie zamieściła informacji dotyczącej amortyzacji, wskazując tylko kwoty w poszczególnych taryfach.

Przedłożony wniosek został pozytywnie zweryfikowany przez Wójta Gminy Siedlec i w dniu 29 lutego 2016r. przekazany do Rady Gminy wraz z projektem uchwały o zatwierdzeniu taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Siedlec na okres od 1 maja 2016r. do dnia 30 kwietnia 2017r.

Rada Gminy dokonując oceny wzrostu cen taryf ustaliła, iż przyczynami wzrostu cen zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na teren gminy Siedlec jest niezgodne z prawem naliczanie amortyzacji w kosztach eksploatacji, utrzymania sieci i uwzględnienie do obliczeń amortyzacji nie pomniejszonej o otrzymane dotacje.

Jak wyjaśnili przedstawiciele Spółki do opracowania analizowanej taryfy przyjęto w oparciu o treść § 6 pkt 1 lit a Rozporządzeniu Ministra Budownictwa z 28.06.2006r w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenia taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 26, poz.257) amortyzację w pełnej wysokości. W oparciu o ten przepis w latach poprzednich Spółka również powinna ustalać niezbędne przychody dla potrzeb obliczenia taryfowych cen i opłat planowanych na rok obowiązywania taryf w kosztach eksploatacji i utrzymania, uwzględniając amortyzację w wysokości pomniejszonej w części odpowiadającej otrzymanym przez nią dotacjom, czego nie czyniła.

W ocenie Rady Gminy Siedlec przedłożony wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Siedlec na okres od 1 maja 2016r. do dnia 30 kwietnia 2017r. opracowany został niezgodnie z zasadami określonymi w art. 23 i art. 25 ustawy z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. Z 2006 r. Nr 123, poz 858) w związku z § 6 pkt 1 lit a oraz § 7 Rozporządzenia Ministra Budownictwa z 28.06.2006 r w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenia taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 26, poz.257), poprzez wliczenie do kosztów świadczenia usług wodociągowych i kanalizacyjnych amortyzacji w wysokości nie pomniejszonej o taką ich część, która jest równa kwotowo otrzymanej dotacji. To jest w zakresie w jakim amortyzacja nie może być zaliczona do kosztów uzyskania przychodów. Z jednoczesnym pominięciem ujęcia ewentualnych rat kredytów zaciągniętych na sfinansowanie inwestycji w przedsiębiorstwie.

Zastosowana przez Spółkę zasada pozostaje bowiem w sprzeczności z założeniem ustawodawcy, który w treści art. 23 ustawy z dnia 7 czerwca 2001r o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzania ścieków (Dz. U. Z 2006 r. Nr 123, poz. 858) oraz Rozporządzeniu Ministra Budownictwa z 28.06,2006r w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenia taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 26, poz.257) przyjmuje jednoznaczną zasadę, iż Minister właściwy do spraw budownictwa, lokalnego planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa określając, w drodze rozporządzenia, szczegółowe sposoby określania taryf musi brać pod uwagę:

1) przy ustalaniu niezbędnych przychodów:

- a) koszty eksploracji i utrzymania, w tym amortyzację lub wartość umorzenia,
- b) raty kapitałowe (ponad wartość amortyzacji),
- c) odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- d) rezerwy na należności nieregularne,
- e) marżę zysku przy zapewnieniu ochrony interesów odbiorców przed nieuzasadnionym wzrostem cen,
- f) koszty zakupu wody lub koszty wprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych niezbędnych w posiadaniu przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego,
- g) podatki i opłaty niezależne od przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego;

Ustawodawca przewidział zatem wzajemną relację pomiędzy kosztami eksploatacji, w tym amortyzacją a ratami kapitałowymi (ponad wartość amortyzacji) oraz odsetkami od zaciągniętych kredytów i pożyczek. Konkretyzacja powyższych zasad znalazła swój wyraz w treści aktu wykonawczego tj. Rozporządzeniu Ministra Budownictwa z 28.06.2006r w sprawie określenia tariff, wzoru wniosku o zatwierdzenia tariff oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr26, poz.257). W rozdziale 2 w/w rozporządzeniu określono kryteria ustalania niezbędnych przychodów. W przychody dla potrzeb obliczenia tariffowych cen i stawek opłat planowanych na rok :

1) koszty eksploracji i utrzymania, w tym:

- a) amortyzację lub odpisy umorzeniowe,
- b) podatki i opłaty niezależne od przedsiębiorstwa,
- c) opłaty za korzystanie ze środowiska;

2) koszty zakupionej przez siebie wody lub wprowadzania ścieków do urządzeń kanalizacyjnych niebędących w ego posiadaniu;

3) spłaty rat kapitałowych ponad wartość amortyzacji lub umorzenia;

4) spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek;

5) należności nieregularne;

6) marżę zysku.

Natomiast w treści § 7 w/w rozporządzenia koszty, o których mowa w § 6 pkt 1-5, planuje się na podstawie:

1) kosztów poniesionych w roku obrachunkowym poprzedzającym rok, w którym wprowadzona jest tariffa, ustalonych na podstawie ewidencji księgowej kosztów sporządzonych zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem planowanych zmian warunków ekonomicznych wpływających na poziom kosztów w roku obowiązywania tariff;

2) kosztów wynikających z inwestycji modernizacyjno-rozwojowych i ochrony środowiska, ustalonych na podstawie wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych w roku obrachunkowym poprzedzającym rok, w którym wprowadzona jest tariffa, z uwzględnieniem zmian wynikających z planu w roku obowiązywania nowych tariff.

2. Koszty wynikające z inwestycji modernizacyjno-rozwojowych i ochrony środowiska, o których mowa w ust.1 pkt 2, obejmują w szczególności:
 - 1) spłatę rat kapitałowych ponad wartość amortyzacji lub umorzenia;
 - 2) odsetki od kredytów lub pożyczek zaciągniętych na realizację inwestycji oraz koszty finansowe ich obsługi.
3. Inwestycje modernizacyjno-remontowe i ochrony środowiska, o których mowa w ust. 1 pkt 2, przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne w szczególności realizuje:
 - 1) ze środków własnych;
 - 2) kredytów lub pożyczek;
 - 3) z dotacji lub subwencji udzielonych przez instytucje dysponujące środkami finansowanymi na inwestycje infrastrukturalne i ochrony środowiska.
4. Koszty świadczenia usług wodociągowych i kanalizacyjnych obciąża się kosztami inwestycji finansowanych ze środków własnych, w tym z kredytów lub pożyczek spłacanych przez przedsiębiorstwo.
5. Uwzględnienie w niezbędnych przychodach i taryfowych cenach i stawkach opłat kosztów inwestycji, o których mowa w ust. 4, powinno być dokonywane stopniowo i rozłożone w czasie.

Rozporządzenie nie wskazuje w jaki sposób i w jakiej wysokości przedsiębiorstwo wodociągowe winno amortyzować składniki majątkowe oraz w jakiej wysokości amortyzacja winna być uwzględniana w kosztach eksploatacji i utrzymania przedsiębiorstwa ujmowanych w taryfach. W tym zakresie zdaniem Rady Gminy zastosowanie winny znaleźć ogólne zasady przewidziane w ustawie z dnia 5 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.z 2011r. Dz.U. Nr 74, poz.397 ze zm.) dalej zwaną updop. Jak wyjaśniono w Przeglądzie Podatku Dochodowego Nr 15 z dnia 1.08.2010r.

„Dla podatnika podatku dochodowego od osób prawnych kwota refundacji jest przychodem podatkowym co wynika z art.12 ust. 1 pkt. 1 updop. Przepis ten stanowi, że przychodami są w szczególności otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, w tym różnice kursowe. Przychód ten powstaje w dniu faktycznego otrzymania dotacji. Na podstawie art.17 ust. 1 pkt. 21 updop, refundacja tak korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego. W myśl tego przepisu, wolne od podatku dochodowego są dotacje, subwencje, dopłaty inne nieodpłatne świadczenia, otrzymane m.in. w związku z zakupem środków trwałych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych.

Jednocześnie stosownie do postanowień zawartych w art. 16 ust. 1 pkt.48 updop, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów odpisów z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości tej części ich niematerialnych i prawnych dokonywanych, wg. zasad określonych art. 16a-16m updop, od tej części ich wartości, która odpowiada podniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie tych środków lub wartości niematerialnych i prawnych, odliczonych od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym lub zwróconym podatnikowi w jakiejkolwiek formie.

Podatnik nie może zaliczyć do kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych w części odpowiadającej otrzymanej przez niego dotacji, z tego względu z kwoty miesięcznego odpisu amortyzacyjnego wyodrębnia taka jego część, która odpowiada otrzymanej dotacji. Ta część odpisu nie będzie stanowiła kosztu uzyskania przychodów.

Fakt otrzymania dotacji nie ma wpływu na wielkość wartości początkowej środka trwałego. W przypadku gdy środek trwały został w całości sfinansowany dotacją, dokonywane odpisy amortyzacyjne w całości nie mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.”

W świetle obowiązujących przepisów, odpisy amortyzacyjne od tej części wartości początkowej środka trwałego, która sfinansowana została otrzymanym wsparciem finansowym, nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów w prowadzonej działalności. Natomiast część niezwróconych wydatków stanowi koszt uzyskania przychodów poprzez dokonywane odpisy amortyzacyjne.

Art. 16 ust. 1 pkt 48 updop znajduje zastosowanie również w sytuacji gdy wydatki na zakup (wytworzenie) środka trwałego zostały najpierw przez podatnika poniesione, a dopiero później zrefundowane np. dotacją rozwojową z Funduszu Spójności.

Powyższe stanowiska jednoznacznie wskazują, iż odpisy amortyzacyjne od tej części wartości początkowej środka trwałego, która sfinansowana została otrzymanym wsparciem finansowym, nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów prowadzonej działalności. A co za tym idzie nie mogą być ujęte w taryfach. Ustawodawca przewidział zasadę, iż w wypadku gdy wartość ustalonej amortyzacji nie pokrywa rat kapitałowych przedsiębiorstwo wodociągowe ustalając poziom przychodów niezbędnych dla potrzeb obliczenia taryf uwzględnia wysokość tych rat kapitałowych.

Zgodnie z § 7 ust 4 Rozporządzenia Ministra Budownictwa z28.06.2006r w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków (dz. U. Nr 26, poz. 257) koszty świadczenia usług wodociągowych i kanalizacyjnych obciąża się jedynie kosztami inwestycji finansowanych ze środków własnych, w tym z kredytów lub pożyczek spłacanych przez przedsiębiorstwo. Treść powyższej regulacji nie wskazuje na jakąkolwiek możliwość wliczenia do kosztów świadczenia usług wodociągowych i kanalizacyjnych środków uzyskanych z dotacji, w tym również w zakresie amortyzacji liczonej od środków trwałych, które sfinansowane zostały z otrzymanego wsparcia. Nie można przenosić na odbiorców usług kosztów, które nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów. Powyższa zasada nie pozostaje w sprzeczności z zasadą „zanieczyszczający płaci” albowiem mieszkający odprowadzający ścieki do infrastruktury komunalnej nie powinny być obciążani w sposób nadmierny.

Przytoczoną powyżej argumentację potwierdził wyrokiem z dnia 14.10.2015r WSA we Wrocławiu sygn. akt IISA/Wr396/15, a NSA orzeczeniem z dnia 24.02.2016 o sygn. akt IIOSK178/16 wyrok ten podtrzymał.

W rozpatrywanym przez Radę Gminy Siedlec wniosku taryfowym naruszono zasady określone w powołanych w treści uzasadnienia przepisach prawa. Działanie powyższe doprowadziło do naruszenia prawa, co stanowi podstawy do podjęcia przez Radę Gminy Siedlec uchwały o odmowie zatwierdzenia taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy na okres od 1.05.2016 do 30.04.2017.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY

Andrzej Kaźmierczak