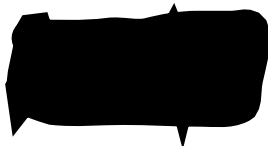


Burmistrz

Woźniki, 29 listopada 2023 r.

Wnioskodawca:



URZĄD MIEJSKI w Woźnikach	
data	29. 11. 2023
L. dz.	10844/2023
podpis	<i>[Signature]</i>

Organ podatkowy:

Burmistrz Woźnik
Rynek 11
42-289 Woźniki

Sygnatura: FN.310.1.2023

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14b, art. 14c i art. 14j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa) w związku z art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.; dalej: upol),

po rozpatrzeniu wniosku [redacted] z dnia 21 listopada 2023 r. (data wpływu: 21 listopada 2023 r.) o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie rozstrzygnięcia, czy pojęcie działalności gospodarczej z art. 1a ust. 1 pkt 4 upol obejmuje swoim zakresem realizację przez [redacted] jej zadań własnych z zakresu gospodarki wodno-kanalizacyjnej i czy w konsekwencji należące do [redacted] grunty, budynki i budowle związane wyłącznie z prowadzeniem działalności mającej na celu realizację tych zadań powinny być traktowane na gruncie upol jako grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 upol

organ podatkowy uznaje stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 21 listopada 2023 r. do organu podatkowego wpłynął wniosek [redacted] (dalej: Wnioskodawca lub [redacted]) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie rozstrzygnięcia, czy pojęcie działalności gospodarczej z art. 1a ust. 1 pkt 4 upol obejmuje swoim zakresem realizację przez [redacted] jej zadań własnych z zakresu gospodarki wodno-kanalizacyjnej i czy w konsekwencji należące do [redacted] grunty, budynki i budowle związane wyłącznie z prowadzeniem działalności mającej na celu realizację tych zadań powinny być traktowane na gruncie upol jako grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 upol.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny.

Zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.; dalej: USG) [redacted] jest wspólnotą samorządową, która wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Do zakresu działania [redacted] należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych [redacted] zgodnie z art. 7 ust. 1 USG należy m.in.

zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, których przykładowe wyliczenie znajduje się w USG.

Zadania własne są przez [REDAKTOWANO] wykonywane zgodnie z zasadami gospodarki komunalnej, która zgodnie z art. 1 ust. 2 Ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 679 ze zm.; dalej: UGK) obejmuje w szczególności zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.

Zadania [REDAKTOWANO] są wykonywane przy wykorzystaniu posiadanego majątku. [REDAKTOWANO] jest właścicielem m.in.:

- 1) gruntów i budynków służących do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków;
- 2) budowli służących do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków.

Wszystkie powyższe obiekty są zajęte i wykorzystywane wyłącznie na cele realizacji zadań własnych Gminy z zakresu gospodarki komunalnej.

[REDAKTOWANO] jest podatnikiem podatku od nieruchomości od posiadanych gruntów, budynków i budowli.

[REDAKTOWANO] nie wyodrębniła żadnej jednostki organizacyjnej, która wykonywałaby w jej imieniu działalność w zakresie działań w obszarze wodno-kanalizacyjnym. Z tego względu [REDAKTOWANO] samodzielnie rozstrzyga o statusie podatkowym gruntów, budynków i budowli służących do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Posiadane grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem gospodarki wodno-kanalizacyjnej [REDAKTOWANO] w 2023 r. wykazała do opodatkowania podatkiem od nieruchomości w następujący sposób:

Przedmiot opodatkowania	Sposób opodatkowania	Stosowana stawka
Grunty	ZWOLNIENIE z opodatkowania, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 UPOL	Grunty pozostałe (art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c UPOL)
Budynki	ZWOLNIENIE z opodatkowania, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 UPOL	Budynki pozostałe (art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e UPOL)
Budowle	WYŁĄCZENIE od opodatkowania w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 UPOL	Nie dotyczy

Co istotne, w przypadku [REDAKTOWANO] działalność z zakresu gospodarki wodno-kanalizacyjnej nie jest działalnością prowadzoną w celu osiągnięcia zysku, ale stanowi realizację ustawowych zadań [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] nie ma więc swobody decydowania, czy będzie prowadzić działalność w powyższym zakresie, czy też nie [REDAKTOWANO] pobiera od mieszkańców opłaty z tytułu zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, jednakże uzyskiwane przychody nie pozwalają nawet na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Z tego względu [REDAKTOWANO] co roku dofinansowuje działalność wodno-kanalizacyjną w celu zagwarantowania zaspokojenia zbiorowych potrzeb ludności.

W związku ze wskazanymi okolicznościami [REDAKTOWANO] uznaje grunty, budynki i budowle służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków za niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a w konsekwencji grunty i budynki obejmuje

zwolnieniem podatkowym od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 upol (art. 7 ust. 1 pkt 15 upol brzmi: „Zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność [redacted], z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów”), a budowle wyłącza od opodatkowania podatkiem od nieruchomości jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 3 upol (art. 1 ust. 1 pkt 3 upol brzmi: „Użyte w ustawie określenia oznaczają: grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą”; art. 2 ust. 1 pkt 3 upol brzmi: „Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”).

W nawiązaniu do powyższego, [redacted] powzięła wątpliwość co do zasadności traktowania obiektów przeznaczonych do realizacji zadań z zakresu działalności komunalnej (tu: działalności wodno-kanalizacyjnej) jako niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, co przekłada się na sposób ich opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Wnioskodawca podkreślił, że w związku z potwierdzaniem takiego podejścia przez sądy administracyjne [redacted] od 2021 r. skorygowała rozliczenie w podatku od nieruchomości oraz w swoich sprawozdaniach finansowych wykazuje mniejsze dochody z tytułu podatku od nieruchomości o wysokość wpływów jakie osiągałaby, gdyby pobierała podatek od ww. gruntów, budynków i budowli służących do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków opodatkowanych wg stawek maksymalnych. Co istotne, dokonana korekta rozliczeń, nie była dotychczas kwestionowana w toku kontroli przeprowadzanych przez organy nadzorcze. W związku z tym, w ramach niniejszego wniosku, [redacted] chce upewnić się, że jest uprawniona do skorygowania również rozliczeń podatkowych we wskazanym zakresie za pozostałe lata podatkowe, aby zachować spójność dokonywanych rozliczeń.

Do przedstawionego stanu faktycznego Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy pojęcie działalności gospodarczej z art. 1a ust. 1 pkt 4 upol obejmuje swoim zakresem realizację zadań z zakresu gospodarki wodno-kanalizacyjnej i czy w konsekwencji należące do [redacted] grunty, budynki i budowle związane wyłącznie z prowadzeniem działalności mającej na celu realizację tych zadań powinny być traktowane na gruncie upol jako grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 upol?

Po przeanalizowaniu faktów podanych we wniosku, obowiązujących przepisów prawa i orzecznictwa sądowo-administracyjnego, organ podatkowy stwierdził, że stanowisko Wnioskodawcy jest nieprawidłowe.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 upol przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej rozumie się „grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą z zastrzeżeniem ust. 2a”.

Natomiast według art. 1a ust. 1 pkt 4 i ust. 2 upol działalnością gospodarczą jest działalność w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity: Dz.U. z 2023, poz. 221 ze zm.; dalej: Prawo przedsiębiorców). Z kolei zgodnie z art. 3 Prawa przedsiębiorców działalnością gospodarczą jest „zorganizowana działalność zarobkowa,

wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły". Łączne spełnienie przesłanek wskazanych w tym przepisie pozwala na uznanie danej aktywności za działalność gospodarczą.

W opinii tutejszego Organu podatkowego spełnienie przesłanki ciągłości jest spełnione, gdyż z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że działalność ma charakter trwały i jest prowadzona od wielu lat. Podobnie, w opinii tutejszego Organu podatkowego Wnioskodawca wykonuje działalność we własnym imieniu (jak wskazano we wniosku, [REDAKTOWANE] nie wyodrębniła żadnej jednostki organizacyjnej, która wykonywałaby w jej imieniu działalność w zakresie działań w obszarze wodno-kanalizacyjnym).

Największe wątpliwości budzić może zatem przesłanka zarobkowości. Jak Wnioskodawca wskazał w opisie stanu faktycznego: „[REDAKTOWANE] pobiera od mieszkańców opłaty z tytułu zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, jednakże uzyskiwane przychody nie pozwalały nawet na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Z tego względu [REDAKTOWANE] co roku dofinansowuje działalność wodno-kanalizacyjną w celu zagwarantowania zaspokojenia zbiorowych potrzeb ludności”. Okoliczność, że w wyniku prowadzonej działalności nie jest wypracowywany zysk, a wręcz przeciwnie - [REDAKTOWANE] musi dofinansowywać tę działalność przemawia jej zdaniem za uznaniem, że prowadzona działalność nie ma charakteru zarobkowego.

Zdaniem Organu podatkowego stanowisko Wnioskodawcy należy uznać za nieprawidłowe.

Zgodnie ze słownikowym rozumieniem słowa „zarobek” (za słownikiem języka polskiego PWN, sjp.pwn.pl) jest to, m.in. „zapłata za wykonaną pracę”. Natomiast w opisie stanu faktycznego Wnioskodawca wskazał, że pobiera wynagrodzenie. Należy zatem uznać, że zarobkowy charakter działalności gospodarczej wyrażany jest poprzez pobieranie opłat. Zdaniem Organu podatkowego nie jest konieczne faktyczne osiąganie dochodów z danej działalności. Nawet przyniesienie strat przez daną działalność (zarówno przejściowo, jak i w dłuższych okresach) nie pozbawia jej statusu działalności gospodarczej. Podatnik powinien liczyć się z możliwością nieuzyskania przychodu z prowadzonej działalności gospodarczej, czyli poniesienia straty. Tym samym o zarobkowym charakterze działalności gospodarczej nie decyduje faktyczne osiągnięcie zysku.

Mając na uwadze powyższe, z uwagi na to, że działalność Wnioskodawcy ma charakter ciągły, jest wykonywana we własnym imieniu, a także – jak wynika z powyższej argumentacji – jest zarobkowa, należy uznać, że stanowi działalność gospodarczą, o której mowa w art. 3 Prawa przedsiębiorców. Należy przyjąć, że grunty, budynki i budowle służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W konsekwencji:

- 1) grunty wskazane we wniosku powinny być opodatkowane wg stawki z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a upol (grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków);
- 2) budynki wskazane we wniosku będące w posiadaniu powinny być opodatkowane wg stawki z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b (budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej);
- 3) budowle powinny podlegać opodatkowaniu jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z tego względu stanowisko Wnioskodawcy należało uznać za nieprawidłowe.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnie - podatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w

przypadku zmiany któregokolwiek elementu opisu sprawy, przedstawionego we wniosku, wydana interpretacja nie będzie miała zastosowania.

Pouczenie:

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

1. z zastosowaniem art. 119a;
2. w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
3. z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych (art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej).

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji – (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 1634 ze zm.). Skargę wnosi się, za pośrednictwem Burmistrza Woźnik (art. 54 § 1 i § 2 cytowanej wyżej ustawy). Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 § 1 ww. ustawy).

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędów wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Otrzymują:

1. [REDACTED],
2. *Ad acta*

BURMISTRZ

Michał Aloszko