

p. Burmistrz

Woźniki, 21 listopada 2023 r.

Wnioskodawca:



Status wnioskodawcy:

Podatnik

URZĄD MIEJSKI w Woźnikach	
data	21. 11. 2023
L. dz.	10561/2023
podpis	<i>[Signature]</i>

Burmistrz Woźnik

Rynek 11

42-289 Woźniki

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej

W imieniu [redacted] – podatnika podatku od nieruchomości od posiadanych gruntów, budynków i budowli, składam wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, dotyczący podatku od nieruchomości.

Podstawowe dane dotyczące wniosku

Przedmiot wniosku	Stan faktyczny
Liczba stanów faktycznych i zdarzeń przyszłych	1
Wysokość opłaty	40 zł
Rodzaj sprawy	Podatek od nieruchomości
Przepisy prawa podatkowego będące przedmiotem interpretacji indywidualnej	Art. 1a ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 1a ust. 1 pkt 4 UPOL ¹

I. Stan faktyczny

Zgodnie z USG² [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 [redacted] wykonywane zgodnie z zasadami gospodarki komunalnej, która zgodnie z art. 1 ust. 2 UGK³ 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 [redacted] są wykonywane przy wykorzystaniu posiadanego majątku. [redacted] 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.

¹ Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 70 ze zm., dalej: UPOL).

² Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm., dalej: USG).

³ Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2021 r., poz. 679; dalej: UGK).

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

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

[REDAKTOWANE] nie wyodrębniła żadnej jednostki organizacyjnej, która wykonywałaby w jej imieniu działalność w zakresie działań w obszarze wodno-kanalizacyjnym. Z tego względu [REDAKTOWANE] 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 [REDAKTOWANE] 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 UPOŁ	Grunty pozostałe (art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c UPOŁ)
Budynki	ZWOLNIENIE z opodatkowania, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 UPOŁ	Budynki pozostałe (art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e UPOŁ)
Budowle	WYŁĄCZENIE od opodatkowania w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 UPOŁ	Nie dotyczy

Co istotne, w przypadku [REDAKTOWANE], działalność z zakresu gospodarki wodno-kanalizacyjnej nie jest działalnością prowadzoną w celu osiągnięcia zysku, ale stanowi realizację ustawowych zadań [REDAKTOWANE] nie ma więc swobody decydowania, czy będzie prowadzić działalność w powyższym zakresie, czy też nie [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.

W związku ze wskazanymi okolicznościami [REDAKTOWANE] 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 UPOŁ⁴, 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 UPOŁ⁵.

⁴ Art. 7 ust. 1 pkt 15 UPOŁ brzmi: „Zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów”.

⁵ Art. 1 ust. 1 pkt 3 UPOŁ 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 UPOŁ brzmi: „Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”.

W nawiązaniu do powyższego [REDAKTOWANO] 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.

Podkreślenia wymaga, że - w związku z potwierdzaniem takiego podejścia przez sądy administracyjne [REDAKTOWANO] d 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, [REDAKTOWANO] chce upewnić się, że jest uprawniona do skorygowania również rozliczeń podatkowych we wskazanym zakresie za pozostałe lata podatkowe, aby zachować spójność dokonywanych rozliczeń.

II. Pytanie Wnioskodawcy

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

III. Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem [REDAKTOWANO] realizacja zadań własnych z zakresu gospodarki wodno-kanalizacyjnej, nie stanowi działalności gospodarczej z art. 1a ust. 1 pkt 4 UPOŁ, więc grunty, budynki i budowle służące wyłącznie do wykonywania zadań własnych [REDAKTOWANO] z zakresu gospodarki wodno-kanalizacyjnej, nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 UPOŁ.

W konsekwencji grunty i budynki wykorzystywane przez [REDAKTOWANO] w ramach gospodarki wodno-kanalizacyjnej powinny być zwolnione od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 UPOŁ, a budowle wykorzystywane w tym celu przez [REDAKTOWANO] powinny być wyłączone od opodatkowania – jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

UZASADNIENIE

Charakter działalności gospodarczej - zarobkowość

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 UPOŁ 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 UPOŁ działalnością gospodarczą jest działalność w rozumieniu przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców⁶. 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.

⁶ Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 221 ze zm.; dalej: Prawo przedsiębiorców).

Biorąc pod uwagę powyższe, działalnością gospodarczą nie będzie działalność niezarobkowa. Zdaniem [REDAKT] zarobkowy charakter prowadzonej działalności oznacza, że jest ona podejmowana w celu wypracowania zysku. Zysk natomiast należy rozumieć jako nadwyżkę osiąganych przychodów nad ponoszonymi kosztami. Tymczasem podstawowym celem działalności [REDAKT] jest wykonywanie zadań użyteczności publicznej, a możliwość prowadzenia działalności gospodarczej jest możliwe, ale znacznie ograniczone. Potwierdza to art. 1 ust. 2 UGK, który stanowi, że w ramach zadań własnych (gospodarki komunalnej) [REDAKT] w szczególności wykonuje zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.

Wykonywana przez [REDAKT] działalność komunalna w zakresie gospodarki wodno-kanalizacyjnej stanowi dziedzinę działalności społecznie niezbędnej, której realizowanie na warunkach komercyjnych z ukierunkowaniem na osiągnięcie zysku nie byłoby atrakcyjne dla podmiotów prywatnych. Jakkolwiek możliwe jest realizowanie pewnych wycinków działalności w tym zakresie przez podmioty prywatne nastawione na osiągnięcie zysków, to jednak kompleksowe zaspokajanie potrzeb wszystkich mieszkańców [REDAKT] jest możliwe jedynie poprzez prowadzenie działań z zakresu gospodarki komunalnej. Przykładowo mogą występować przypadki domów/mieszkań, do których nie opłacałoby się doprowadzenie wodociągu lub kanalizacji na zasadach komercyjnych.

Jak [REDAKT] podkreśliła już w opisie stanu faktycznego, w ostatnich latach nie tylko nie osiągała dochodów z tytułu działalności wodno-kanalizacyjnej, ale musiała dodatkowo ją dofinansowywać ze względu na to, że opłaty pobierane za świadczone usługi na podstawie taryf cenowych (ustalanych według ściśle określonych zasad) nie pozwalają nawet na pokrycie bieżących kosztów działalności.

Trudno więc zakwalifikować działalność komunalną w zakresie gospodarki wodno-kanalizacyjnej za działalność zarobkową i w konsekwencji działalność gospodarczą.

Z tego względu, zdaniem [REDAKT] pojęcie „gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej” z UPOL, skorelowane z wyższymi stawkami podatkowymi, zostało przewidziane dla mienia podmiotów komercyjnych, które swój majątek wykorzystują do działalności ukierunkowanej na generowanie zysków. W konsekwencji nie powinno być ono stosowane w odniesieniu do mienia podmiotów prowadzących działalność komunalną.

Swoboda działalności gospodarczej

Zdaniem [REDAKT], kolejnym argumentem przemawiającym za brakiem możliwości utożsamiania działalności komunalnej z działalnością gospodarczą, jest to, że prowadzona przez nią działalność komunalna nie charakteryzuje się swobodą działania zagwarantowaną konstytucyjnie podmiotom komercyjnym.

Działalność prowadzona z wykorzystaniem mienia publicznego różni się od prywatnej działalności komercyjnej z uwagi na specyfikę podmiotów publicznych, które z zasady nie działają na warunkach pełnej wolności ze względu na cele działalności podmiotów publicznych, którymi nie jest osiągnięcie zysku, ale spełnianie zadań i celów określonych w przepisach prawa. Przykładowo [REDAKT] nie ma swobody w podjęciu decyzji biznesowej polegającej na zakończeniu działalności w zakresie gospodarki wodno-kanalizacyjnej z uwagi na jej nieopłacalność.

[REDAKT] uważa więc, że niewspółmierne byłoby opodatkowanie mienia [REDAKT] służącego wykonywaniu działalności komunalnej najwyższymi stawkami podatkowymi, tj. analogicznie do mienia podmiotów komercyjnych, w sytuacji, gdy [REDAKT] ma ograniczony wpływ na charakter i sposób prowadzenia tej działalności (nie kieruje się wskazaniami rynkowymi, co przekłada się na opłacalność prowadzenia działalności).

Opodatkowanie obiektów służących do wykonywania działalności komunalnej

Podsumowując, wykonywanie działalności z zakresu gospodarki komunalnej nie może być utożsamiane z prowadzeniem działalności gospodarczej, ponieważ jej celem nie jest osiągnięcie zysku oraz nie cechuje się ona takim samym poziomem swobody wykonywania działań, co działalność gospodarcza w rozumieniu Prawa przedsiębiorców. Działalność ta stanowi realizację zadań własnych [REDAKTOWANE] w zakresie gospodarki komunalnej i ma charakter użyteczności publicznej.

W konsekwencji grunty, budynki i budowle służące do wykonywania działalności komunalnej w zakresie gospodarki wodno-kanalizacyjnej, nie powinny być kwalifikowane na potrzeby podatku od nieruchomości jako grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 UPOŁ.

W efekcie, na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości wszystkie związane z wykonywaniem działalności komunalnej:

- 1) grunty i budynki, stanowiące własność [REDAKTOWANE] i znajdujące się w jej posiadaniu, powinny zostać zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 UPOŁ z zastosowaniem stawki „pozostałej”;
- 2) budowle nie powinny podlegać opodatkowaniu (opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają wyłącznie budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej).

W związku z tym [REDAKTOWANE] w stosunku do gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności wodno-kanalizacyjnej powinna stosować zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 UPOŁ z zastosowaniem stawki „pozostałej” oraz powinna uznać budowle służące do wykonywania tej działalności za niepodlegające opodatkowaniu.

W przypadku [REDAKTOWANE] która samodzielnie wykonuje swoje zadania w zakresie gospodarki wodno-kanalizacyjnej i w związku z tym nie udostępnia gruntów i budynków związanych z realizacją tego celu innym podmiotom, nie ma wątpliwości co do spełnienia tej przesłanki zastosowania zwolnienia.

Podsumowując, w nawiązaniu do okoliczności, że [REDAKTOWANE] od 2021 r. kwalifikuje ww. nieruchomości jako zwolnione lub wyłączone od opodatkowania, podkreślenia wymaga, że od tego czasu nie uległ zmianie odnośny stan prawny, co zdaniem [REDAKTOWANE] dodatkowo świadczy o tym, że dotychczasowy sposób rozliczeń – jako prawidłowy – powinien być zastosowany jednolicie we wszystkich rozliczeniach podatkowych we wskazanym zakresie.

Ja, niżej podpisany, świadomy odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 ustawy – Ordynacja podatkowa, oświadczenie następującej treści:

Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta, co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

B U R M I S T R Z

Michał Aloszko

w imieniu gminy Woźniki

Załącznik:

1. Kopia dowodu uiszczenia opłaty.