

Woźniki, 20.12.2024 r.

Wnioskodawca:



Organ podatkowy:

**Burmistrz Miasta i Gminy
Woźniki**
Rynek 11
42-289 Woźniki

Sygnatura:Fn.310.1.2024

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 w 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 w Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.; dalej: **upol**),

po ponownym rozpatrzeniu wniosku [REDACTED] (dalej: **Wnioskodawca** lub [REDACTED]) z dnia 17 grudnia 2024 roku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (data wpływu: 17 grudnia 2024 r.) w sprawie ustalenia, czy podejmowana przez [REDACTED] działalność w zakresie wodociągów i zbiorowego zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych w sposób wskazany w powyższym stanie faktycznym odzwierciedla opis działalności wskazanej w Stanowisku Ministerstwa Finansów w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli związanych z realizacją przez gminy zadań w zakresie dostarczania wody i odprowadzania ścieków z dnia 18 lipca 2024 r. i tym samym czy [REDACTED] słusznie i prawidłowo uznaje grunty, budynki i budowle służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków za niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 upol

organ podatkowy uznaje stanowisko wnioskodawcy za prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 17 grudnia 2024 r. do organu podatkowego wpłynął wniosek [REDACTED] o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie rozstrzygnięcia, czy podejmowana przez [REDACTED] działalność w zakresie wodociągów i zbiorowego zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych w sposób wskazany w

powyższym stanie faktycznym odzwierciedla opis działalności wskazanej w Stanowisku Ministerstwa Finansów w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli związanych z realizacją przez [REDAKTOWANO] zadań w zakresie dostarczania wody i odprowadzania ścieków z dnia 18 lipca 2024 r. i tym samym czy [REDAKTOWANO] słusznie i prawidłowo uznaje grunty, budynki i budowle służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków za niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 upol.

Ze stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę wynika, iż [REDAKTOWANO] jest wspólnotą samorządową, która wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Do zakresu działania [REDAKTOWANO] należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych [REDAKTOWANO] należy m.in. zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, obejmujące w szczególności sprawy wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych.

Zadania własne są przez [REDAKTOWANO] wykonywane zgodnie z zasadami gospodarki komunalnej, która 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 [REDAKTOWANO] z zakresu gospodarki komunalnej.

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

W dniu 18 lipca 2024 r. wydane zostało Stanowisko Ministerstwa Finansów w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli związanych z realizacją przez gminy zadań w zakresie dostarczania wody i odprowadzania ścieków (dalej: Stanowisko MF) wskazujące m.in., że:

- zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty obejmujące w szczególności sprawy wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych należy do zadań własnych [REDAKTOWANO];

- wykonywanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej określane jest mianem gospodarki komunalnej. Zgodnie z przepisami UGK gospodarka komunalna obejmuje w szczególności zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych;
- zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty leżących w sferze użyteczności publicznej poprzez świadczenie usług powszechnie dostępnych, takich jak sprawy wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, może być prowadzone przez:
 - i. [REDAKTOWANE] bezpośrednio (za pomocą wyspecjalizowanych komórek),
 - ii. samorządowe zakłady budżetowe,
 - iii. [REDAKTOWANE] związki wodno-kanalizacyjne posiadające osobowość prawną,
 - iv. spółki prawa handlowego (będącą wyłączną własnością [REDAKTOWANE], z częściowym udziałem [REDAKTOWANE] w kapitale spółki lub stanowiącą wyłączną własność podmiotów trzecich niezwiązanych z [REDAKTOWANE]).

Jak wskazuje Wnioskodawca [REDAKTOWANE] nie wyodrębniła żadnej jednostki organizacyjnej, samorządowego zakładu budżetowego, spółki prawa handlowego ani nie prowadzi wskazanych działań w ramach [REDAKTOWANE] związku wodno-kanalizacyjnego, które 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] od 2021 roku wykazywała 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 [REDAKTOWANE], działalność z zakresu gospodarki wodno-kanalizacyjnej nie jest działalnością prowadzoną w celu osiągnięcia zysku, ale stanowi realizację ustawowych zadań [REDAKTOWANE]. [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 pozwalają nawet na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Z tego względu [REDAKTOWANE] co roku dofinansowuje działalność wodno-kanalizacyjną w celu zagwarantowania zaspokojenia zbiorowych potrzeb ludności.

Zdaniem [REDAKTOWANE], powyższe potwierdzone jest w Stanowisku MF, w którym wskazano się, że „w orzecznictwie zasadnicza odmienność między gospodarką komunalną a działalnością gospodarczą polega głównie na tym, że gospodarka komunalna nie ma celu zarobkowego. Musi się ona mieścić w ramach działalności komunalnej, a jej obligatoryjnym celem pozostaje wykonywanie zadań własnych [REDAKTOWANE], a w tym zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty (zadań użyteczności publicznej). Należy zgodzić się z poglądem wyrażonym w wyroku sądu administracyjnego (wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 13 grudnia 2022 r., sygn. akt I SA/Bd 561/22), który w sprawie prowadzenia działalności zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków przez [REDAKTOWANE] zakład budżetowy wskazuje, że „sama możliwość osiągnięcia dochodów nie wskazuje na zarobkowy charakter działalności Skarżącego. Przyjąć należy, że możliwość potencjalnego uzyskania zysku nie stanowi przesłanki do uznania, iż dany podmiot prowadzi działalność gospodarczą. (...) istotnym jest, iż cała działalność strony opisana (...), nie była nakierowana na osiągnięcie zysku (...)”.

I dalej: „W orzecznictwie została ukształtowana linia orzecznicza, dotycząca działalności [REDAKTOWANE] (wykonujących zadania poprzez [REDAKTOWANE] zakłady budżetowe), zgodnie z którą zarobkowy charakter działalności jest podstawową i kluczową cechą charakteryzującą działalność gospodarczą. Jej zarobkowy charakter oznacza, że zamiarem (celem) podjęcia działalności gospodarczej jest osiągnięcie zysku. Zysk z kolei należy definiować jako nadwyżkę przychodów nad kosztami. Trzeba przy tym liczyć się z możliwością nieuzyskania przychodu z prowadzonej działalności gospodarczej, co oznaczać będzie poniesienie straty. Tym samym o zarobkowym charakterze działalności gospodarczej nie decyduje faktyczne osiągnięcie zysku, lecz zamiar jego osiągnięcia (cel). Podkreślić zatem należy, iż o zarobkowości działalności decyduje cel jej wykonywania. Jeżeli zakłada się osiągnięcie zysku w związku z działalnością, to znaczy, że został określony cel zarobkowy tej działalności.”

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 UPOŁ, 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 UPOŁ.

Zdaniem [REDAKTOWANE], powyższe postępowanie pokrywa się ze Stanowiskiem MF: „w ocenie Ministerstwa Finansów – prawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości w zakresie gruntów, budynków i budowli wykorzystywanych do realizacji zadania własnego [REDAKTOWANE] w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków przedstawia się następująco: grunty, budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby realizacji zadania własnego [REDAKTOWANE] w obszarze zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, znajdujące się w posiadaniu [REDAKTOWANE] jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej (samorządowy zakład budżetowy lub urząd gminy) jako niezwiązane z działalnością gospodarczą podlegają opodatkowaniu według stawek odpowiednio: art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, c lub d bądź art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e u.p.o.l), o ile nie znajdują zastosowania wyłączenia bądź preferencje (zwolnienia i ulgi) ustawowe lub przyjęte uchwałami rady [REDAKTOWANE] (w szczególności: art. 7 ust. 1 pkt 15 i ust. 3 oraz art. 2 ust. 3 pkt 3)”.

Wnioskodawca podkreślił, że - w związku z potwierdzaniem takiego podejścia przez sądy administracyjne [REDAKTOWANE] 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, w świetle wydanego przez Ministerstwo Finansów stanowiska, [REDAKTOWANE] 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 podejmowana przez [REDAKTOWANE] działalność w zakresie wodociągów i zbiorowego zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych w sposób wskazany w powyższym stanie faktycznym odzwierciedla opis działalności wskazanej w Stanowisku Ministerstwa Finansów w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli związanych z realizacją przez [REDAKTOWANE] zadań w zakresie dostarczania wody i odprowadzania ścieków z dnia 18 lipca 2024 r. i tym samym czy [REDAKTOWANE] słusznie i prawidłowo uznaje grunty, budynki i budowle służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków za niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 UPOL?

Zdaniem Wnioskodawcy stan faktyczny przedstawiony we wniosku pokrywa się ze stanem wskazanym w Stanowisku MF z dnia 18 lipca 2024 r., zgodnie z którym realizacja zadań własnych z zakresu gospodarki wodno-kanalizacyjnej przez [REDAKTOWANE] nie stanowi działalności gospodarczej z art. 1a ust. 1 pkt 4 UPOL, tj.: działalności zorganizowanej o charakterze zarobkowym, wykonywanej we własnym imieniu i w sposób ciągły, ponieważ – jak wskazano w Stanowisku MF – działalność gmin w zakresie gospodarki wodno-kanalizacyjnej nie wypełnia przesłanek zarobkowości, ponieważ jej głównym celem jest wykonywanie ustawowego obowiązku w postaci realizacji zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze

świadczenia usług powszechnie dostępnych. W związku z powyższym, zdaniem [REDAKTOWANO] 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 UPOL.

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 UPOL, a budowle wykorzystywane w tym celu przez [REDAKTOWANO] powinny być wyłączone od opodatkowania – jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Po przeanalizowaniu faktów podanych we wniosku, obowiązujących przepisów prawa, poglądów doktryny i orzecznictwa sądowo-administracyjnego, organ podatkowy uznał stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe.

Na podstawie art. 14c Ustawy z dnia Ordynacja podatkowa organ podatkowy odstępuje od uzasadnienia prawnego.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe 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 któregośkolwiek 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 w Dz.U. z 2024 r., poz. 935 ze zm). Skargę wnosi się, za pośrednictwem Burmistrza Miasta [REDAKTED] (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. [REDAKTED]
2. aa

B U R M I S T R Z

Michał Aloszko

