

.....

 Katowice

PISMENA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Katowice działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, w związku z art. 14b, art.14c i art.14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa /Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. / oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. O podatkach i opłatach lokalnych/Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm./

postanawia

udzielić na wniosek interpretacji przepisów prawa podatkowego uznając, iż budowle rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody od budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków wykonane przez podlegają zgodnie z zapisem § 1 pkt 3 Uchwały nr XLVIII/987/09 z dnia 26.10.2009 r. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości wg stawki 2% ich wartości.

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia....., uzupełnionym pismem z dnia..... z siedzibą w Katowicach przy ul. zwróciło się do Prezydenta Miasta Katowice z wnioskiem o udzielenie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wnioskodawca zwrócił się z pytaniem: „czy budowla rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody od budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków stosownie do zapisów § 1 pkt 3 Uchwały nr XL VIII/987/09 z dnia 26.10.2009 r. objęte jest stawką podatku od nieruchomości w wysokości 1,75%?”.

Wnioskodawca w sposób wyczerpujący przedstawił stan faktyczny, z którego wynika, iż „w dniu złożyło deklaracje na podatek od nieruchomości na 2010r. W deklaracji tej zastosowało stawkę 1,75 % dla budowli rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody od budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków. Pismem z dnia(.....) zostało wezwane przez Prezydenta Miasta Katowice do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2010 za nieruchomości położone w Katowicach. W uzasadnieniu tego wezwania wskazano, iż zgodnie z § 1 pkt 3 uchwały nr XLVIII/987/09 Rady Miasta Katowice z dnia 26 października 2009r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2010 obowiązujących na terenie miasta Katowice (...) stawka roczna podatku od nieruchomości od budowli wynosi 2% ich wartości z tym, że od budowli służących prowadzeniu działalności gospodarczej związanej z dostarczaniem wody oraz odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków komunalnych – 1,75 % ich wartości. Jednocześnie stwierdzono, że nie spełnia w/w przesłanek zastosowania stawki 1,75% i winna zapłacić podatek od nieruchomości dla budowli o stawce 2% ich wartości.”

W złożonym wnioskuw sposób wyczerpujący wskazała własne stanowisko w sprawie stwierdzając, iż „Przedmiotem działalności gospodarczej jest m. in. wykonanie instalacji wodno – kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych, jak również wykonanie robót związanych z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych wody od budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków. (...) budowane przez rurociągi stanowią budowle w rozumieniu art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 07.07.1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz. U. Z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn. zm.)(...) Budowla w rozumieniu przywołanego przepisu znajduje swe bezpośrednie odzwierciedlenie na gruncie przepisów ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. Z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) gdzie art. 1 a ust. 1 pkt 2 ustawy *expressis verbis* wskazuje się, że budowlą jest obiekt budowlany w rozumieniu prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Jako uzasadnienie powyższego stanowiska Wnioskodawca wskazał, iż „zgodnie z § 1 pkt 3 Uchwały nr XL VIII/987/09 Rady Miasta Katowice z dnia 26.10.2009 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2010 obowiązujących na terenie miasta Katowice roczna stawka podatku od nieruchomości od budowli wynosi 2% ich wartości z tym, że od budowli służących prowadzeniu działalności gospodarczej związanej z dostarczaniem wody oraz odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków komunalnych wynosi 1,75% ich wartości. (...) obniżoną stawką podatku objęte są budowle wykorzystywane w ściśle konkretnym celu, tj. do działalności związanej z dostarczaniem wody i odprowadzaniem ścieków. (...). Budowane przez rurociągi i przewody sieci rozdzielczej (...) stanowią część sieci wodociągowo – kanalizacyjnej służącej doprowadzaniu wody i odprowadzaniu ścieków(...), a ta (...) służy wykonywaniu działalności związanej z doprowadzaniem wody i odprowadzaniem ścieków. (...) spółka zgodnie ze statutem prowadzi działalność gospodarczą m.in. w przedmiocie wykonania instalacji wodno – kanalizacyjnych, wykorzystanie ww. budowli do tychże celów staje się oczywiste i bezsporne. Budowane rurociągi i przewody sieci rozdzielczej wody ściśle są powiązane z budowlami służącymi do doprowadzania wody, odprowadzania i oczyszczania ścieków. (...) z literalnego brzmienia § 1 pkt 3 Uchwały nie wynika obowiązek samodzielnego prowadzenia działalności gospodarczej w przedmiocie dostarczania wody i odprowadzania ścieków. Ta kwalifikacja byłaby również sprzeczna z ratio legis ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wyrażonym w art 2 ustawy. Zgodnie z art 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Podatnikiem podatku od nieruchomości są osoby prawne będące 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych 2), posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych; 3) użytkownikami wieczystymi gruntów; (...). Zasadą jest więc, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele, posiadacze samoistni lub użytkownicy wieczysti przedmiotów podatku. (...). Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzamy, iż budowle rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody od budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków winny być objęte stawką podatku od nieruchomości na rok 2010 w wysokości 1,75% ich wartości.”

Do wniosku podatnik załączył dowód wniesienia opłaty za wydanie interpretacji oraz oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa.

Po rozpatrzeniu wniosku wyjaśnia się co następuje.

Rada Miasta Katowice wprowadzając zróżnicowane stawki w podatku od nieruchomości dla budowli w Uchwale nr XLVIII/987/09 z dnia 26 października 2009r. skorzystała z przysługującego jej na podstawie art. 5 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uprawnienia, które daje możliwość różnicowania wysokości stawek w podatku od nieruchomości dla poszczególnych przedmiotów opodatkowania uwzględniając w szczególności **rodzaj prowadzonej działalności**.

Zgodnie z § 1 pkt 3 powoływanej uchwały „stawka podatku od nieruchomości wynosi (...) od budowli- 2% ich wartości z tym, że od budowli służących prowadzeniu działalności gospodarczej związanej z dostarczaniem wody oraz odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków komunalnych -1,75% ich wartości.”

Powyższe oznacza, iż zastosowanie preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości jest możliwe tylko w stosunku do budowli, które służą prowadzeniu działalności gospodarczej związanej z dostarczaniem wody oraz odprowadzeniem i oczyszczaniem ścieków komunalnych.

W tej sytuacji w celu udzielenia Podatnikowi odpowiedzi na pytanie zawarte we wniosku koniecznym jest ustalenie czy budowle będące jego przedmiotem służą Podatnikowi do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie dostarczania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych.

W związku z powyższym przeanalizowano niezbędną dokumentację oraz materiały, z których wynika zakres działalności Wnioskodawcy.

Na podstawie analizy odpisu pełnego z rejestru przedsiębiorców prowadzonego w ramach KRS (nr KRS:) ustalono, iż w zakresie działalności mieści się m. in. zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności: produkcja ciepła, dystrybucja ciepła, wykonanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów liniowych: rurociągów, linii elektroenergetycznych, elektrotrakcyjnych i telekomunikacyjnych-przesyłowych. Zgodnie ze stanowiskiem Wnioskodawcy przedmiotem działalności jest także „wykonywanie instalacji wodno- kanalizacyjnych”. Natomiast, jak ustalono, w zakresie działalności Wnioskodawcy nie mieści się działalność gospodarcza związana z dostarczaniem wody oraz odprowadzeniem ścieków komunalnych.

Dodatkowo na podstawie analizy stron internetowych ustalono, iż podstawą prawną działania jest m. in. Ustawa z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne (tekst jednolity Dz. U. Nr 153 z 2003r., poz. 1504 z późn. zm.). Powołana ustawa, zgodnie z art. 1 określa zasady kształtowania polityki energetycznej państwa, zasady i warunki zaopatrzenia i użytkowania paliw i energii, w tym ciepła oraz działalności przedsiębiorstw energetycznych, a także określa organy właściwe w sprawach gospodarki paliwami i energią. Przedsiębiorstwem energetycznym w rozumieniu art. 3 pkt 12 powołanej ustawy jest natomiast podmiot prowadzący działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania, przetwarzania, magazynowania, przesyłania, dystrybucji paliw albo energii lub obrotu nimi.

Z analizy stron internetowych wynika ponadto, iż posiada koncesje na wytwarzanie ciepła udzieloną w drodze Decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki Nr na okres do zmienionej późniejszymi decyzjami; koncesję na przesyłanie ciepła oraz dystrybucję ciepła udzieloną w drodze decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki Nr z dnia na okres do zmienioną późniejszymi decyzjami oraz koncesję na obrót ciepłem udzieloną w drodze decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki Nr z na okres do zmienioną późniejszymi decyzjami.

Uzyskane informacje wskazują na to, że jest przedsiębiorstwem energetycznym i nie prowadzi działalności w zakresie „dostarczania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych”. W związku z powyższym stwierdzić należy, iż budowle będące przedmiotem wniosku nie spełniają warunku wynikającego z § 1 pkt 3 Uchwały nr XLVIII/987/09 z dnia 26 października 2009r. tj. nie służą prowadzeniu działalności gospodarczej związanej z dostarczaniem wody oraz odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków komunalnych co uniemożliwia zastosowanie preferencyjnej stawki o której mowa w uchwale. Powyższe wynika z faktu, iż samo posiadanie tego typu budowli służących do doprowadzania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych nie przesądza o zastosowaniu stawki preferencyjnej.

Biorąc pod uwagę powyższe postanawia jak w sentencji.

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.

Niniejsza interpretacja wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Od niniejszej interpretacji przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Katowice, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej.

Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Prezydenta Miasta Katowice- w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa.

Do wiadomości:

- Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32b,
- a/a