

Białystok, 4 maja 2012 r.

[...] Sp. z o. o.  
ul. [...]  
[...]  
**reprezentowana przez**  
[...]  
[...]  
*adres do doręczeń:*  
ul. [...]  
[...]

Sygn.akt. ....

### **Interpretacja Indywidualna Przepisów Prawa Podatkowego**

Prezydent Miasta Białegostoku działając na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z wnioskiem z dnia 6 lutego 2012 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 7 lutego 2012 r.) [...] Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...], reprezentowanej przez [...], o udzielenie podatnikowi pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

- **uznaje za prawidłowe stanowisko strony przedstawione we wniosku z dnia 6 lutego 2012 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 7 lutego 2012 r.).**

### **Uzasadnienie**

#### **STAN FAKTYCZNY**

Wnioskiem z dnia 6 lutego 2012 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 7 lutego 2012 r.) [...] Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...] <sup>1</sup>, reprezentowana przez [...], zwróciła się do tutejszego organu podatkowego o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Z przedstawionego w wyżej wymienionym wniosku stanu faktycznego wynika, że [...] Sp. z o. o. jest użytkownikiem wieczystym gruntu przy ul. [...] w [...]. Na wskazanym gruncie zlokalizowany jest budynek biurowy oraz budynki wykorzystywane przez Spółkę do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wynajmu lokali użytkowych podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą.

Wnioskodawca podnosi, iż w czerwcu 2011 roku zawarł umowę – dot. przyłączenia do miejskiej sieci ciepłowniczej – z M[...] Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...] <sup>2</sup>. Przedmiotem wskazanej umowy było wykonanie przebudowy sieci ciepłej od komory [...] do komory [...] i od komory [...] do komory [...] oraz przyłączenie do sieci ciepłowniczej indywidualnych węzłów cieplnych ([...], [...] i [...]) w istniejących budynkach usługowo - handlowych przy ul. [...] w [...] <sup>3</sup>. M[...] Sp. z o. o. sporządziła projekt przebudowy sieci ciepłowniczych wraz z węzłem cieplnym

<sup>1</sup> dalej wskazywana również jako „Spółka”

<sup>2</sup> dalej wskazywana również jako „M[...] Sp. z o. o.”

oraz wybudowała na własny koszt sieci ciepłownicze oraz węzły cieplne, poprzez które jest dostarczana energia cieplna w celu ogrzania budynków Spółki.

W piśmie z dnia 6 lutego 2012 r. wskazano również, że w ramach wzajemnych rozliczeń M[...] Sp. z o. o. zapłaci dla [...] Sp. z o. o. kwotę [...] zł za bezumowne korzystanie z nieruchomości wnioskodawcy z tytułu posadowionej infrastruktury ciepłowniczej oraz opłatę za ustanowienie służebności przesyłu w kwocie [...] zł. Natomiast [...] Sp. z o. o. zobowiązała się zapłacić dla M[...] Sp. z o. o. kwotę netto [...] zł tytułem opłat przyłączeniowych.

Ponadto, M[...] Sp. z o. o. przedłożyła dla [...] Sp. z o. o. pismo, w którym oświadczyła, iż wybudowane sieci ciepłownicze oraz węzły cieplne znajdujące się na nieruchomości przy ul. [...] w [...] są jej własnością<sup>4</sup>.

Wnioskodawca poinformował także, że nie jest mu znana wartość nakładów poniesionych w 2011 roku przez M[...] Sp. z o. o. na wybudowanie wyżej wymienionej sieci ciepłowniczej i węzłów cieplnych.

[...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...] przy ul. [...], reprezentowana przez [...], wnosi o wyjaśnienie czy od dnia 1 stycznia 2012 r. ciąży na niej obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości za nowowytbudowane sieci ciepłownicze oraz węzły cieplne będące własnością M[...] Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...].

#### **STANOWISKO PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO ZŁOŻENIA WNIOSKU**

Zdaniem wnioskodawcy – w kontekście przedstawionego w piśmie z dnia 6 lutego 2012 r. stanu faktycznego oraz z uwagi na przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)<sup>5</sup> – na [...] Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...], od dnia 1 stycznia 2012 r., nie ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości za nowowytbudowane sieci ciepłownicze oraz węzły cieplne zrealizowane ze środków i będące własnością M[...] Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...].

#### **OCENA PRAWNA STANOWISKA WNIOSKODAWCY Z PRZYTOCZENIEM PRZEPISÓW PRAWA**

Uwzględniając przedstawiony we wniosku z dnia 6 lutego 2012 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 7 lutego 2012 r.) stan faktyczny i prawny, dotyczący kwestii objęcia obowiązkiem podatkowym w podatku od nieruchomości – od dnia 1 stycznia 2012 r. – [...] Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...] za nowowytbudowane sieci ciepłownicze oraz węzły cieplne zrealizowane ze środków i będące własnością M[...] Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...], tutejszy organ podatkowy wyjaśnia, co następuje:

W przepisach prawa podatkowego pojęcie *obowiązku podatkowego* zdefiniowane jest w art. 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)<sup>6</sup>, zgodnie z którym *obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach*. Zatem, ustawy podatkowe normujące poszczególne podatki określają w jakich sytuacjach oraz kiedy powstaje

<sup>3</sup> patrz: § 2 ust. 1 umowy Nr [...] (zawartej dnia 22 czerwca 2012 r.) o przyłączenie do miejskiej sieci ciepłowniczej, której kserokopia została załączona przez wnioskodawcę do pisma z dnia 6 lutego 2012 r.

<sup>4</sup> Do pisma z dnia 6 lutego 2012 r. wnioskodawca załączył m. in. kserokopię oświadczenia M[...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...] znak: [...].

<sup>5</sup> dalej powoływana w skrócie jako „u.p.o.l.”

<sup>6</sup> dalej powoływana w skrócie jako „o.p.”

obowiązek podatkowy. Ma to miejsce, gdy zostaną zrealizowane przedmiotowe i podmiotowe elementy prawno - podatkowego stanu faktycznego.

Zauważa się również, że w obowiązującym stanie prawnym nie przewiduje się możliwości modyfikacji treści obowiązku podatkowego w drodze umowy cywilnoprawnej. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości – o czym była już mowa wyżej – jest bezpośrednio kształtowany ustawowymi przepisami prawa podatkowego.

Na gruncie u.p.o.l. okoliczności uzasadniające powstanie obowiązku podatkowego nie są wprost określone, ale można je wywieść przede wszystkim z treści art. 2 i 3 tego aktu prawnego.

Artykuł 2 u.p.o.l. określa przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Stosownie do treści art. 2 ust. 1 u.p.o.l. *opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

Artykuł 3 u.p.o.l. określa podmioty, na których ciąży obowiązek podatkowy. Podmiot podatku jest nierozzerwalnie związany z jego przedmiotem. Określenie podmiotu podatku pozwala bowiem na udzielenie odpowiedzi na pytanie, kto za dany przedmiot płaci podatek. Mając na uwadze regulację art. 3 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. *podatnikami podatku od nieruchomości są podmioty, niezależnie od ich statusu prawnego (tj. osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej), będące właścicielami między innymi budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

Z przedstawionego przez stronę wniosku z dnia 6 lutego 2012 r. wynika, że [...] Sp. z o. o. w czerwcu 2011 roku zawarła umowę – dot. przyłączenia do miejskiej sieci ciepłowniczej – z M[...] Sp. z o. o. Przedmiotem wskazanej umowy było wykonanie przebudowy części sieci ciepłowniczej oraz przyłączenie do sieci ciepłowniczej indywidualnych węzłów cieplnych w istniejących budynkach usługowo - handlowych przy ul. [...] w [...]. M[...] Sp. z o. o. sporządziła projekt przebudowy sieci ciepłowniczej wraz z węzłem cieplnym oraz wybudowała na własny koszt sieci ciepłownicze oraz węzły cieplne, poprzez które jest dostarczana energia cieplna w celu ogrzania budynków Spółki. Ponadto, M[...] Sp. z o. o. przedłożyła dla [...] Sp. z o. o. pismo, w którym oświadczyła, iż wybudowane sieci ciepłownicze oraz węzły cieplne znajdujące się na nieruchomości przy ul. [...] w [...] są jej własnością. Zatem, zarówno wnioskodawca w piśmie z dnia 6 lutego 2012 r., jak również M[...] Sp. z o. o. w swoim oświadczeniu znak: [...], nie kwestionują, iż właścicielem nowowytbudowanej sieci ciepłowniczej oraz węzłów cieplnych zlokalizowanych w [...] przy ul. [...] jest M[...] Sp. z o. o. Wskazane nowowytbudowane sieci ciepłownicze oraz węzły cieplne są przedmiotem pytania Spółki w zakresie kto za ten przedmiot winien płacić podatek od nieruchomości.

Odnosząc się do powyższego oraz z uwagi na regulację art. 3 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. – obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości za nowowytbudowane sieci ciepłownicze oraz węzły cieplne, o których mowa wyżej, ciąży na ich właścicielu, tj. M[...] Sp. z o. o.

Powyższe oznacza, że **stanowisko [...] Sp. z o. o. (reprezentowanej przez [...]), przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 6 lutego 2012 r., w kwestii określenia podatnika w podatku od nieruchomości za nowowytbudowane sieci ciepłownicze oraz węzły cieplne zlokalizowane w [...] przy ul. [...] – jest prawidłowe z jednym zastrzeżeniem.** M[...] Sp. z o. o. jest podatnikiem podatku od nieruchomości za budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, o których mowa wyżej, nie na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 2 u.p.o.l., lecz na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l.

Informuje się, że niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku strony z dnia 6 lutego 2012 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 7 lutego 2012 r.).

### **Pouczenie**

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku (ul. Henryka Sienkiewicza 84, 15-950 Białystok), po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, j. t. Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm.).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy), tj. na adres Prezydenta Miasta Białegostoku (ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok).

#### Otrzymują:

1. (wnioskodawca) [...]  
ul. [...]  
**reprezentowana przez**  
[...]  
**adres do doręczeń:**  
ul. [...]  
[...]
2. aa.