

Białystok, 03 września 2013 r.

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

[...]

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 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z wnioskiem z dnia 31 maja 2013 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 03 czerwca 2013 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 31 maja 2013 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 03 czerwca 2013 r.).**

Uzasadnienie

STAN FAKTYCZNY

Wnioskiem z dnia 31 maja 2013 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 03 czerwca 2013 r.) [...] Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...] ¹, 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. – do dnia [...] marca 2013 r. – była użytkownikiem wieczystym gruntu przy ul. [...] w [...]. Mając na uwadze decyzję Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia [...] marca 2013 r. (znak: [...]) nastąpiło przekształcenie prawa użytkowania wieczystego do przedmiotowego gruntu w prawo własności.

Na wskazanym gruncie zlokalizowane są budowle – wybudowane przez inne podmioty, po uzyskaniu zgodny Spółki – oznaczone przez wnioskodawcę jako „*budowle obce*”, tj.:

- 1) na działkach o nr geod.: [...] i [...] – znajduje się infrastruktura ciepłownicza, obejmująca sieci oraz przyłącza służące do przesyłu energii cieplnej, która stanowi własność [...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...] (Nr KRS: [...]) ². Spółka zaznaczyła również, że ustanowiona została cyt. „*służebność wpisana do ksiąg wieczystych, około 160 m rur i przewodów*”

¹ dalej wskazywana również jako „Spółka”

² dalej wskazywana również jako „[...] Sp. z o. o.”

ciepłowniczych wzdłuż granicy z [...]”. Wartość powyżej wskazanej budowli jest wnioskodawcy nieznana.

- 2) na działce o nr geod. [...] – znajduje się transformator sieci elektrycznej - budowla o wymiarach 2 m x 1,5 m, który stanowi własność [...] S. A. z siedzibą w [...] (Nr KRS: [...]). Wartość powyżej wskazanej budowli jest wnioskodawcy nieznana.
- 3) na działce o nr geod. [...] – znajduje się bankomat sieci [...] (cyt. *„wprowadzone zasilanie bankomatu spod posadzki polbruku, bankomat połączony z posadzką za pośrednictwem śrub”*), który stanowi własność [...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...] (Nr KRS: [...]). Wartość powyżej wskazanej budowli jest wnioskodawcy nieznana.

[...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...] przy ul. [...], reprezentowana przez [...], wnosi o wyjaśnienie cyt. *„czy na stronie (przyp. – chodzi o [...] Sp. z o. o.) spoczywa obowiązek zadeklarowania oraz opłacania w terminach ustawowych podatku od nieruchomości naliczonego od wartości początkowej opisanych powyżej budowli obcych wybudowanych za zgodą wnioskodawcy na działkach gruntu, których jest Spółka właścicielem.”*.

STANOWISKO PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO ZŁOŻENIA WNIOSKU

Zdaniem wnioskodawcy – w kontekście przedstawionego w piśmie z dnia 31 maja 2013 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.)³ – na [...] Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...] nie ciąży cyt. *„obowiązek zadeklarowania oraz opłacania w terminach ustawowych podatku od nieruchomości naliczonego od wartości początkowej opisanych powyżej budowli obcych wybudowanych za zgodą wnioskodawcy na działkach gruntu, których jest Spółka właścicielem”* i będących własnością odpowiednio: [...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...], [...] S. A. z siedzibą w [...], [...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...].

OCENA PRAWNA STANOWISKA WNIOSKODAWCY Z PRZYTOCZENIEM PRZEPISÓW PRAWA

Uwzględniając przedstawiony we wniosku z dnia 31 maja 2013 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 03 czerwca 2013 r.) stan faktyczny i prawny, dotyczący kwestii objęcia obowiązkiem podatkowym w podatku od nieruchomości [...] Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...] za budowle, o których mowa w części niniejszej interpretacji dotyczącej przedstawienia stanu faktycznego (punkty 1 - 3), 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 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), 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 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.

³ dalej powoływana w skrócie jako „u.p.o.l.”

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 nierozdzielnie 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 31 maja 2013 r. wynika, że na działkach stanowiących obecnie własność [...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...] (poprzednio posiadany tytuł prawny do nieruchomości gruntowej - działki nr geod.: [...]: użytkowanie wieczyste) inne podmioty wybudowały, za zgodą spółki, „*budowle obce*”, tj.:

- 1) infrastrukturę ciepłowniczą, obejmującą sieci oraz przyłącza służące do przesyłu energii cieplnej, która stanowi własność [...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...]. Spółka wskazała także, że ustanowiona została cyt. „*służebność wpisana do ksiąg wieczystych, około 160 m rur i przewodów ciepłowniczych wzdłuż granicy z [...].*”;
- 2) transformator sieci elektrycznej - budowla o wymiarach 2 m x 1,5 m, który stanowi własność [...] S. A. z siedzibą w [...];
- 3) bankomat sieci [...] (cyt. „*wprowadzone zasilanie bankomatu spod posadzki polbruku, bankomat połączony z posadzką za pośrednictwem śrub*”), który stanowi własność [...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...].

Wartość przedmiotowych budowli jest wnioskodawcy nieznana.

Wskazane „*budowle obce*” są przedmiotem pytania Spółki w zakresie czy za te przedmioty podatek od nieruchomości winien być opłacany przez [...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...].

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 „*budowle obce*”, o których mowa wyżej, ciąży na ich właścicielach.

Powyższe oznacza, że **stanowisko [...] Sp. z o. o. (reprezentowanej przez [...]), przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 31 maja 2013 r., w kwestii określenia podatnika w podatku od nieruchomości za ww. „*budowle obce*” zlokalizowane w [...] przy ul. [...] – jest prawidłowe.**

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 31 maja 2013 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: 03 czerwca 2013 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, Dz. U. z 2012 r., poz. 270 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) [...] Sp. z o. o. z siedzibą w [...] ul. [...] **reprezentowana przez** [...] **adres do doręczeń:** ul. [...] [...]
2. aa.