

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Wójt Gminy Lubomia na podstawie art. 14j oraz art. 14c § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm; dalej Op.) po rozpoznaniu wniosku **Zakładu Wodociągowo-Kanalizacyjnego** z dnia 21.11.2022 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej w odniesieniu do przedstawionego we wniosku stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do:

- ust. 6 akapit 3 i 4 wniosku - **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

Zgodnie z zapisami Działu II, Rozdziału „*Interpretacje przepisów prawa podatkowego*” ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, organ podatkowy na pisemny wniosek podatnika, płatnika wydaje w jego indywidualnej sprawie pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego. Składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Interpretacja indywidualna zawiera ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny. Można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie. W razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy, interpretacja indywidualna zawiera wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym.

Wnioskiem z dnia 21.11.2022 r. (data wpływu do Urzędu Gminy Lubomia 22.11.2022 r.) Zakład Wodociągowo-Kanalizacyjny w Lubomi zwrócił się o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczących art. 1 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Wnioskodawca oświadczył, zgodnie z art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej, 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.

Wnioskodawca przedstawił następujący opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych):

Zakład Wodociągowo-Kanalizacyjny w Lubomi wykonuje zдания przy użyciu majątku, którego właścicielem jest Gmina. Przedmiotem jego działalności jest realizacja zadań własnych Gminy z zakresu gospodarki komunalnej o charakterze użyteczności publicznej. Zdaniem Zakładu, działalność ta nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów Prawa podatkowego, co oznacza, że grunty, budynki i budowle znajdujące się

w posiadaniu ZWK powinny być opodatkowane z zastosowaniem stawek niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Odnosnie wyżej opisanego stanu faktycznego (stanów faktycznych) albo zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) Wnioskodawca zadał następujące pytania:

1. Czy Zakład powinien opodatkować **grunty** związane z wykonywaniem zadań z zakresu gospodarki komunalnej z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”, tj. niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c upol)?
2. Czy Zakład powinien opodatkować **budynki** związane z wykonywaniem zadań z zakresu gospodarki komunalnej z zastosowaniem stawki dla „budynków pozostałych”, tj. niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. e upol)?
3. Czy Zakład może być uznany za podmiot, który nie prowadzi działalności gospodarczej i tym samym nie jest w posiadaniu **budowli**, które są z prowadzeniem działalności związane, co oznacza, że ww. budowle mogą nie podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?

Odnosnie wyżej opisanego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego Wnioskodawca przedstawił następujące stanowisko własne w sprawie oceny prawnej

1. Zakład Wodociągowo-Kanalizacyjny jest podatnikiem podatku od nieruchomości w stosunku do posiadanego majątku zlokalizowanego w Gminie Lubomia i powinien składać do gminy deklarację na ten podatek.
2. Majątek posiadany przez ZWK nie kwalifikuje się do objęcia wyłączeniem z opodatkowania na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 3 upol ani zwolnieniem podatkowym na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 upol.
3. Działalność prowadzona przez ZWK przy użyciu posiadanego majątku stanowi realizację zadań własnych gminy w zakresie gospodarki komunalnej. Ponieważ działalność ta ma charakter użyteczności publicznej i nie ma celu zarobkowego, możliwe jest uznanie, że nie spełnia definicji działalności gospodarczej zdefiniowanej w art. 3 Prawa podatkowego do której odwołują się przepisy upol.
4. Grunty i budowle wykorzystywane przez ZWK do realizacji zadań własnych gminy w zakresie gospodarki komunalnej można uznać za niespełniające definicji gruntów, budynków i budowli związanych z działalnością gospodarczą zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 upol, interpretowanej z uwzględnieniem wyroku TK z 24 lutego 2021 r. (sygn. 39/19).

W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że w obrocie prawnym nie istnieje ustawa o nazwie Prawo podatkowe. Definicja działalności gospodarczej na którą powołuje się Zakład we wniosku w ust. 6 akapicie 3, jest umieszczona w art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców. Natomiast w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w art. 1a zamieszczone są definicje legalne. W ust. 1 pkt 4 przywołana jest definicja działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy Pp.

Na otrzymaną interpretację, wnioskodawca złożył skargę do WSA w Gliwicach. Po rozpoznaniu wniesionej skargi przez wnioskodawcę, WSA w Gliwicach wydał w dniu 18.01.2024 r. wyrok sygn. akt I SA/Gl 510/23 w którym uchylił interpretację indywidualną

w zaskarżonej części, tj. w zakresie w jakim uznano stanowisko Wójta Gminy za nieprawidłowe dotyczące ust. 6 akapit 3 i 4.

Po zapoznaniu się z uzasadnieniem tego wyroku Wójt uznał, że stanowisko wnioskodawcy w tym zakresie zasługuje na uwzględnienie.

Okoliczność ta uzasadnia odstąpienie od uzasadnienia prawnego zajętego stanowiska.

Pouczenie

Na indywidualną interpretację podatkową zgodnie z art. 14 § 3 Ordynacji podatkowej 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). Skargę wnosi się za pośrednictwem Wójta Gminy Lubomia (art. 54 § 1 i § 2 cytowanej ww. ustawy).

WÓJT GMINY
r. pr. dr Czesław Burek



