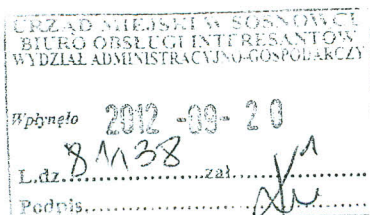


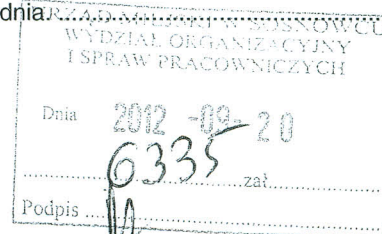
FK/ 13245 /2012

lasze pismo L.dz.



Skonbink M.
J. Kucior
BRP

19.09.2012
SOSNOWIEC, dnia



Prezydent Miasta Sosnowca

Urząd Miejski w Sosnowcu

Al. Zwycięstwa 20

41-200 Sosnowiec



20.09.2012

Podatnik:



Zapytanie

o zakres stosowania przepisów prawa podatkowego

Stosownie do przepisu art. 14j §1 i §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 t.j. z póź. zm.) ()
zwraca się z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w swojej indywidualnej sprawie, w której nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa ani postępowanie przed sądem.

Stan faktyczny

Gmina () jest jedynym akcjonariuszem ()
(dalej: Spółka)

W ramach realizacji projektu pn. „Gospodarka ściekowa w Sosnowcu” Gmina () poniosła nakłady inwestycyjne na obiektach budowlanych oczyszczalni ścieków () stanowiących własność Spółki. Od miesiąca lutego 2008 roku, tj. od momentu zakończenia przez Gminę () modernizacji oczyszczalni ścieków () Spółka wykorzystywała w prowadzonej działalności gospodarczej ulepszone obiekty budowlane. Jednakże poczynione przez Gminę () nakłady inwestycyjne nie spowodowały zmiany wartości początkowej budowli widniejących w ewidencji księgowej Spółki, Spółka od wartości tych nakładów nie dokonywała więc odpisów amortyzacyjnych. Właścicielem nakładów inwestycyjnych do czasu ich nabycia przez Spółkę w lipcu 2012 roku była Gmina ()

Z uwagi na fakt, że poczynione przez Gminę () nakłady inwestycyjne przyczyniły się do wzrostu wartości użytkowej ulepszonych obiektów budowlanych Spółka zwiększyła podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości tych budowli o wartość nakładów w wysokości 5 148 300,00 zł sporządzając deklarację na podatek od nieruchomości wg stanu na dzień 01.01.2009 r. Również w kolejnych latach 2010 – 2012 wartość nakładów inwestycyjnych zwiększyła podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W dniu 14.08.2012 roku Spółka złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości wg stanu na dzień 01.08.2012 r. Podstawą złożenia korekty było nabycie przez Spółkę od Gminy () w dniu 31.07.2012 r. poczynionych przez Gminę () nakładów inwestycyjnych na obiektach budowlanych oczyszczalni ścieków () za kwotę 3 651 768,00 zł (wartość bez podatku VAT). W związku ze zmianą wartości nakładów Spółka w złożonej korekcie deklaracji zmniejszyła odpowiednio podstawę opodatkowania budowli.

Składając korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 rok wg stanu na dzień 01.08.2012 r. Spółka powzięła wątpliwość czy przyjęty przez Spółkę wyżej opisany sposób postępowania jest zgodny z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pytanie wnioskodawcy

Czy w latach 2009 – 2012 do podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli związanych z działalnością gospodarczą Spółki, należy doliczyć wartość ulepszeń dokonanych przez Gminę () na obiektach budowlanych oczyszczalni ścieków () stanowiących własność Spółki, w przypadku gdy wartość poczynionych nakładów inwestycyjnych do czasu ich nabycia przez Spółkę nie zwiększyła wartości początkowej tych budowli widniejących w ewidencji księgowej Spółki?

Czy w związku z nabyciem przez Spółkę w lipcu 2012 roku w/w nakładów inwestycyjnych poczynionych przez Gminę () podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli należy zwiększyć dopiero wg stanu na dzień 01.01.2013 r?

Stanowisko Wnioskodawcy

W myśl przepisu art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (u.p.o.l) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości i obiekty budowlane: grunty; budynki lub ich części; budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności.

Wskazane we wniosku poczynione przez Gminę () nakłady inwestycyjne w środkach trwałych Spółki, polegające na ich ulepszeniu, nie stanowią żadnej z kategorii wymienionych w powyższym przepisie. Stąd też zdaniem Spółki, skoro opisane inwestycje nie mieszczą się w określonym ustawą katalogu przedmiotowym podatku od nieruchomości, nie mogą być nim opodatkowane.

Ponadto przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli ustawodawca w art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l odsyła podatnika do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (u.p.d.o.p.).

Stosownie do art. 16g ust. 13 u.p.d.o.p. wartość początkową środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie. Zgodnie z tym przepisem wartość początkowa ulega zwiększeniu o poniesione nakłady na ulepszenie środków trwałych jedynie w sytuacji, gdy są one poniesione bezpośrednio przez podatnika.

Tym samym, w opisanym stanie faktycznym Spółka mogła zwiększyć wartość początkową budowli o wartość poczynionych przez Gminę () nakładów inwestycyjnych w budowlach stanowiących własność Spółki dopiero z chwilą ich nabycia od Gminy () – poniesienia wydatków, tj. w lipcu 2012 r. Skoro zatem Spółka w okresie

od lutego 2008 do dnia nabycia nakładów, jako wartość początkową budowli w swoich księgach rachunkowych przyjęła wartość bez uwzględniania powyższych nakładów i od wartości tej dokonywała we wskazanym okresie odpisów amortyzacyjnych, to wartość ta w ocenie Spółki – zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. – winna stanowić podstawę opodatkowania budowli podatkiem od nieruchomości. Przywołany przepis art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych łączy wprost podstawę opodatkowania (wartość budowli) z wartością stanowiącą podstawę obliczenia amortyzacji.

Zdaniem Spółki, z uwagi na powyższe poniesione przez Gminę () nakłady inwestycyjne do chwili ich nabycia przez Spółkę nie powinny mieć wpływu na podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Spółka powinna odprowadzać podatek od nieruchomości przyjmując, jako podstawę do opodatkowania wartość budowli bez uwzględnienia ulepszenia tych środków trwałych, czyli podstawą opodatkowania wg Spółki winna być wartość budowli ujęta w księgach rachunkowych Spółki.

Zmiana podstawy opodatkowania ulepszonych budowli winna nastąpić dopiero z chwilą składania przez Spółkę deklaracji na podatek od nieruchomości wg stanu na dzień 01.01.2013 r., tj. na dzień 1 stycznia roku następnego po roku, w którym miało miejsce ulepszenie – zwiększenie wartości początkowej budowli w związku z nabyciem przez Spółkę nakładów inwestycyjnych w lipcu 2012 r.