

WP 12.10.15

SOSNOWIEC, dnia 07.10.2015

Nasze pismo L.dz. Fk/13257/2015

URZĄD MIEJSKI W SOSNOWCU
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY I INFORMATYKI

Dnia 2015 -10- 09

Podpis 82758/2015 C.Ł.

URZĄD MIEJSKI W SOSNOWCU
BIURO OBSŁUGI INTERESANTÓW
WYDZIAŁ ADMINISTRACYJNO-GOSPODARCTWA

wpłynęło 2015 -10- 09

L. dz.

Podpis.

Prezydent Miasta Sosnowiec

URZĄD MIEJSKI W SOSNOWCU
WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA

Aleja Zwycięstwa 20
41-200 Sosnowiec

2015 -10- 12

Podpis 8042

URZĄD MIEJSKI W SOSNOWCU
WYDZIAŁ PODATKÓW

Wpłynęło 2015 -10- 13

Podpis.

Wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613, dalej: "OrdU") zwracamy się z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego co do zastosowania art. 6 ust. 2 oraz art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849, dalej: „u.p.o.l”)

Stan faktyczny

Na podstawie uzyskanej decyzji administracyjnej zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę/wykonanie robót budowlanych Spółka wybudowała sieć kanalizacji sanitarnej w ul. w Sosnowcu (dalej: „Sieć”). Sieć stanowi budowlę w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2013 r. poz. 1409).

Roboty budowlane w zakresie jak wyżej, zostały zakończone 05.12.2014 r., co zostało potwierdzone końcowym protokołem odbioru robót. W dniu 30.12.2014 r. Spółka złożyła do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sosnowcu *Zawiadomienie o zakończeniu budowy rurociągów, przewodów, linii, sieci (zrealizowanej na podstawie pozwolenia na budowę).*

W dniu 20.01.2015 r. do Spółki wpłynęło *Przyjęcie zawiadomienia o zakończeniu budowy*, w którym Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Sosnowcu poinformował Spółkę o przyjęciu do wiadomości zawiadomienia o zakończeniu budowy Sieci i o tym, że nie wnosi sprzeciwu do jej użytkowania. Wprowadzenie Sieci do ewidencji środków trwałych nastąpiło w styczniu 2015 roku.

1

Pytanie

Kiedy powstanie zobowiązanie podatkowe Spółki w podatku od nieruchomości dla Sieci wskazanej w opisie stanu faktycznego?

Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem Spółki zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości dla Sieci powstanie z dniem 1 stycznia 2016 roku.

Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849, dalej: u.p.o.l) opodatkowaniu tym podatkiem podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 u.p.o.l jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Natomiast w myśl przepisu art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, będąca podstawą obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

Z przywołanego wyżej przepisu art. 4 ust. 1 pkt 3 jednoznacznie wynika, że ustalenie podstawy opodatkowania budowli podatkiem od nieruchomości wymaga odwołania się do odpowiednich przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 851, dalej: u.p.d.o.p).

Na podstawie art. 16a ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p amortyzacji podlegają budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością przy jednoczesnym spełnieniu następujących warunków: stanowią one własność lub współwłasność podatnika, zostały nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, są kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania, przewidywany okres ich używania jest dłuższy niż jeden rok, są wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą.

Zgodnie z art. 16d ust. 2 zdanie pierwsze u.p.d.o.p składnik majątku, spełniający warunki określone dla środka trwałego, wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu jego przekazania do używania.

Natomiast w myśl art. 16c u.p.d.o.p amortyzacji nie podlegają grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów, budynki, lokale, budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe, dzieła sztuki i eksponaty muzealne, wartość firmy, jeżeli wartość ta powstała w inny sposób niż określony w art. 16b ust. 2 pkt 2 oraz składniki majątku, które nie są używane na skutek zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej albo zaprzestania działalności, w której te składniki były używane.

W stanie faktycznym opisanym przez Spółkę mają również zastosowanie przepisy ustawy Prawo budowlane. Zgodnie z art. 54 ustawy Prawo budowlane do użytkowania obiektu budowlanego, na którego wzniesienie jest wymagane pozwolenie na budowę, można przystąpić, z zastrzeżeniem art. 55 i 57, po zawiadomieniu właściwego organu o zakończeniu budowy, jeżeli organ ten w terminie 21 dni od dnia doręczenia zawiadomienia nie zgłosi sprzeciwu w drodze decyzji.

W myśl art. 55 i art. 59 ww. ustawy, przed przystąpieniem do użytkowania obiektu budowlanego należy uzyskać ostateczną decyzję o pozwoleniu na użytkowanie. Właściwy organ wydaje decyzję w sprawie pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego po przeprowadzeniu obowiązkowej kontroli, może w pozwoleniu na użytkowanie obiektu budowlanego określić warunki użytkowania tego obiektu albo uzależnić jego użytkowanie od wykonania, w oznaczonym terminie, określonych robót budowlanych.

W myśl cytowanego powyżej art. 16a ust. 1 u. p.d.o.p., środek trwały, m.in. budowla podlega amortyzacji, w sytuacji, gdy w dniu przyjęcia do używania jest kompletna i zdalna do użytku. Składnik majątku spełnia kryterium kompletności, jeżeli jest wyposażony we wszystkie elementy konstrukcyjne umożliwiające jego funkcjonowanie, zgodnie z przeznaczeniem. Poprzez sformułowanie „zdalny do użytku” należy rozumieć możliwość faktycznego oraz prawnego użytkowania.

W przypadku nieruchomości budowlanych kryterium kompletności i zdalności jest między innymi potwierdzane przez uprawomocnienie się decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu wydane przez organ administracji państwowej lub upływ 21 dni od dnia złożenia właściwemu organowi zawiadomienia o zakończeniu budowy, o ile organ ten nie zgłosi sprzeciwu w drodze decyzji.

Zdaniem Spółki, pomimo że obowiązek podatkowy co do opisanej w stanie faktycznym budowli zgodnie z art. 6 ust. 2 u.p.o.l. powstał w dniu 1 stycznia 2015 r., to podatek ten nie może przekształcić się w zobowiązanie podatkowe ze względu na brak możliwości ustalenia jednego z elementów konstrukcyjnych tj. podstawy opodatkowania, której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l.

Wybudowanej budowli Spółka nie mogła wprowadzić do ewidencji środków trwałych w grudniu 2014 r., a następnie rozpocząć od następnego miesiąca naliczania amortyzacji zgodnie z art. 16a ust. 1 u.p.d.o.p, ponieważ w grudniu 2014 r. budowla nie była kompletna i zdalna do użytku. Dopiero otrzymanie przez Spółkę w styczniu 2015 r. Przyjęcia zawiadomienia o zakończeniu budowy od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego stanowiło podstawę do wprowadzenia budowli do ewidencji środków trwałych i rozpoczęcie przez Spółkę jej amortyzacji od 01.02.2015 r. Spółka pragnie podkreślić, że prawidłowość zaprezentowanej powyżej interpretacji przepisów u.p.o.l. znajduje potwierdzenie w prawomocnym wyroku WSA w Krakowie z dnia 9 stycznia 2014 (sygn. I SA/Kr 1744/13).

Spółka pragnie nadmienić, że przedstawiona w stanie faktycznym budowla nie jest budowlą, o której mowa w art. 4 ust. 4 i 6 u.p.o.l. - nie była bowiem przedmiotem leasingu (art. 4 ust. 4); nie była ulepszana i jej wartość nie była aktualizowana (art. 4 ust. 6).

W ocenie Spółki nie znajdzie również zastosowania art. 4 ust. 5 u.p.o.l, pozwalający uznać za podstawę opodatkowania wartość rynkową budowli, „jeżeli od budowli nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych”, ponieważ budowla Spółki co do zasady podlega amortyzacji zgodnie z przepisami art. 16a ust.1 u.p.d.o.p. jako środek trwały i nie została wymieniona w art. 16c u.p.d.o.p.

Spółka oświadcza, że na dzień złożenia niniejszego wniosku żadne elementy przedstawionego w nim stanu faktycznego nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej, a ponadto w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Członek Zarządu

~~PREZES~~ ZARZĄDU

4