

1887
FK/DW/118/

/2010

Tychy, dn. 30-08-2010 r.

URZĄD GMINY WYRY

2010 -09- 03

Wójt Gminy Wyry

nr dziennika

Ul. Dąbrowszczaków 133

43-175 Wyry

WNIOSEK

**o udzielenie pisemnej interpretacji, co do zakresu i sposobu zastosowania
prawa podatkowego w indywidualnej sprawie podatnika.**

Na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. (tj. Dz.U. z 2005r., nr 8, poz. 60) Ordynacja Podatkowa, zwraca się z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji, co do momentu powstania i wygaśnięcia po stronie Wnioskodawcy, obowiązku podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości, w świetle ustawy, z dnia 12 stycznia 1991r., o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2006 r. Nr 121 poz. 844).

OŚWIADCZENIE

Wnioskodawca niniejszym oświadcza, 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.

12.11

I. Pytania

1. Kiedy w świetle przedstawionego poniżej stanu faktycznego, zgodnie z ustawą, z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2006 r. Nr 121 poz. 844), powstaje u Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy budowie nowych sieci wodociągowo-kanalizacyjnych?
2. Kiedy w świetle przedstawionego poniżej stanu faktycznego zgodnie z ustawą, z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2006 r. Nr 121 poz. 844), powstaje u Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy modernizowaniu istniejących sieci wodociągowo-kanalizacyjnych?
3. Kiedy w świetle przedstawionego poniżej stanu faktycznego, zgodnie z ustawą, z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2006 r. Nr 121 poz. 844), ustaje u Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy likwidacji wyłączonych z użytkowania sieci wodociągowo-kanalizacyjnych?

II. Opis stanu faktycznego

Wnioskodawca, prowadzący działalność gospodarczą w zakresie zbiorowej dostawy wody i zbiorowego odbioru ścieków na terenie Gminy Wyry, realizuje w obrębie roku podatkowego szereg prac na sieci wodociągowo-kanalizacyjnej polegających na:

- budowie nowych odcinków sieci,
- modernizacji istniejących odcinków sieci.

W efekcie prowadzonych prac, Wnioskodawca dokonuje w ciągu roku podatkowego, zgodnie z ustawą, z dnia 15 lutego 1995 r., o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 nr 54, poz. 654 ze zm.), następujących czynności:

- przyjmuje do użytkowania nowo wybudowane sieci,
- zwiększa wartość początkową zmodernizowanych sieci,
- przeprowadza likwidację sieci wyłączonych z użytkowania.

III. Własne stanowisko Wnioskodawcy i uzasadnienie.

Odpowiedź pytanie 1:

Zdaniem Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy budowie nowych sieci wodociągowo-kanalizacyjnych powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona.

Uzasadnienie:

Zgodnie z art.4. ust.1 pkt 3. powołanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych, z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 – stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę 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. Dodatkowo w Art.6. ust 2. powołanej ustawy, w brzmieniu: „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”, Ustawodawca szczegółowo określił moment powstania obowiązku podatkowego, który zdaniem wnioskodawcy, w przypadku budowy nowych środków trwałych, które na stan przedsiębiorstwa przyjmowane są w ciągu roku podatkowego, powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona.

Odpowiedź na pytanie 2:

Zdaniem Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy modernizacji istniejących sieci wodociągowo-kanalizacyjnych powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym modernizacja została zakończona.

W.A

Uzasadnienie:

Zgodnie z art.4. ust.1 pkt 3. powołanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 – stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę 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. Dodatkowo w Art.6. ust 2., powołanej ustawy, w brzmieniu: „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”, Ustawodawca szczegółowo określił moment powstania obowiązku podatkowego.

Na podstawie art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 nr 54, poz. 654 ze zm.), jeżeli środki trwale uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, ustaloną zgodnie z ustawą powiększa się o sumę wydatków na ulepszenie. Modernizacja budowli w trakcie roku podatkowego spowoduje zwiększenie wartości początkowej stanowiącej podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Podstawa wymiaru podatku od nieruchomości i wymiar podatku, w zakresie opodatkowania tej budowli, w danym roku podatkowym (w roku dokonania modernizacji) pozostaje bez zmian. Artykuł 6 ust. 3 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przewiduje możliwość zmiany wysokości opodatkowania podatkiem od nieruchomości w trakcie roku podatkowego, jeżeli nastąpiła zmiana sposobu użytkowania przedmiotu opodatkowania. Zgodnie z w/w art. wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości może się zmienić tylko w przypadku zmiany sposobu wykorzystania przedmiotu opodatkowania. Wnioskodawca nie zmienił sposobu wykorzystania przedmiotu opodatkowania, ale dokonał modernizacji. Reasumując powyższe, zdaniem Wnioskodawcy, w przypadku dokonywania modernizacji sieci wodociągowo-kanalizacyjnych w ciągu roku podatkowego, obowiązek podatkowy z tytułu zmiany wartości

W. A.

początkowej budowli, powstaje z dniem 1 stycznia, roku następującego po roku, w którym modernizacja została zakończona.

Odpowiedź na pytanie 3:

Zdaniem Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy likwidacji wyłączonych z użytkowania sieci wodociągowo-kanalizacyjnych, ustaje w miesiącu, w którym została przeprowadzona likwidacja.

Uzasadnienie:

Zgodnie z ust. 4 art. 6. powołanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Ustawodawca nie określa tych przesłanek, oczywiste jest jednak to, iż będą to sytuacje odnoszące się do zdarzeń faktycznych i prawnych, przeciwnych do okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego. W przypadku likwidacji sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, w efekcie wyłączenia jej z użytkowania, obowiązek podatkowy w stosunku do tej sieci wygasa z końcem ostatniego dnia tegoż miesiąca. Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w omawianym przypadku, w ciągu roku podatkowego powoduje, iż podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym istniał obowiązek podatkowy.

10.21