

Fn – 31180/16/2010

**Indywidualna Pisemna Interpretacja
Przepisów Prawa Podatkowego**

Wójt Gminy Wyry działając na podstawie art. 14j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U z 2010r. nr 95, poz. 613 z późn. zm.) wydaje niniejszym urzędową interpretację przepisów prawa podatkowego.

Stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 30 sierpnia 2010 roku o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie powstania i wygaśnięcia po stronie Wnioskodawcy (Podatnika) obowiązku podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości, w świetle ustawy z dnia 12 stycznia 1991r., o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2010r. Nr 95 poz. 613) – **jest prawidłowe w pełnym zakresie.**

Pismem z dnia 30 sierpnia 2010r. (wpłynęło dnia 3 września 2010r.) Podatnik zwrócił się do organu podatkowego właściwego w zakresie podatku od nieruchomości o wydanie urzędowej interpretacji prawa podatkowego w zakresie powstania i wygaśnięcia po stronie Wnioskodawcy (Podatnika) obowiązku podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości, w świetle ustawy z dnia 12 stycznia 1991r., o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2006r. Nr 121 poz. 844)

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

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), następujące czynności: przyjmuje do użytkowania nowo wybudowane sieci, zwiększa wartość początkową zmodernizowanych sieci, przeprowadza likwidację sieci wyłączonych z użytkowania.

W związku z powyższym zadano następujące pytania:

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

Stanowisko Wnioskodawcy jest następujące:

Ad. 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, bowiem zgodnie z art. 4 ust 1 pkt 3 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawą opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej z zastrzeżeniem ust 4-6 – stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatku dochodowym, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiącą podstawę 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.

Ad. 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, bowiem zgodnie z art. 4 ust 1 pkt 3 powołanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawą opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej z zastrzeżeniem ust 4-6 - stanowi w wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiącą 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 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 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 nr 54, poz. 654 ze zm), jeżeli środki trwałe 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. Art. 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 początkowej budowli, powstaje z dniem 1 stycznia, roku następującego po roku, w którym modernizacja została zakończona.

Ad.3 Zdaniem Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy likwidacji wyłączonych z użytkowania sieci wodociągowo – kanalizacyjnych, ustaje w miesiącu, w którym została przeprowadzona likwidacja, bowiem zgodnie z art. 6 ust 4 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 uzasadniające 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 miesiąca. Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w omawianym przypadku, w ciągu roku podatkowego powoduje, iż podatek za ten roku ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy.

Wójt Gminy Wiry działając na podstawie art. 14j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U z 2010r. nr 95, poz. 613 z późn. zm.), stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 30 sierpnia 2010 roku o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie powstania i wygaśnięcia po stronie Wnioskodawcy (Podatnika) obowiązku podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości, w świetle ustawy z dnia 12 stycznia 1991r., o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2006r. Nr 121 poz. 844) – **jest prawidłowe w pełnym zakresie.**

Jednocześnie działając na podstawie art. 14c §1 zdanie drugie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.) odstępuje się od prawnego uzasadnienia albowiem stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie.

Należy zwrócić uwagę, iż Wnioskodawca we wniosku poprawnie wskazał, jako podstawę prawną ustalenia obowiązku podatkowego przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach i opłatach lokalnych, jednakże Wnioskodawca błędnie określił publikator tekstu jednolitego rzeczzonej podstawy prawnej, albowiem to nie jak wskazał Wnioskodawca: Dz. U. 2006 r. Nr 121 poz., 844 lecz Dz.U. 2010 Nr 95 poz. 613. Wobec poprawnego wskazania podstawy prawnej, a błędnego tylko określenia publikatora, należało stwierdzić jak na wstępie.

Wydana Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia. Interpretacja nie jest wiążąca dla podatnika, wiąże natomiast właściwe organy podatkowe i organy kontroli skarbowej- do czasu jej zmiany lub uchylecia.

Na niniejszą interpretację przysługuje skarga do właściwego sądu administracyjnego za pośrednictwem Wójta Gminy Wiry. Złożenie skargi musi poprzedzać wezwanie skierowane na piśmie

do Wójta Gminy Wiry do usunięcia naruszenia prawa w terminie 14 dni od dnia doręczenia interpretacji. Termin do wniesienia skargi wynosi 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi Wójta na wymienione wezwanie, a w przypadku nieudzielenia takiej odpowiedzi – 60 dni od dnia wezwania do usunięcia naruszenia prawa.

WÓJT GMINY
WIRY

mgr Barbara Prasol

Otrzymuia: