

Fn.II.3112.1.2011

.....  
.....  
.....

### **Indywidualna Interpretacja Podatkowa**

Na podstawie art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późniejszymi zmianami), po rozpatrzeniu wniosku z dnia 01.08.2011r. (data wpływu 01.08.2011r.) złożonego przez ..... z siedzibą w ..... o wydanie pisemnej interpretacji podatkowej

#### **p o s t a n a w i a m**

- 1.uznać za prawidłowe stanowisko strony polegające na tym, że wnioskodawca jako jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, działająca w formie zakładu budżetowego, mieści się w katalogu podatników podatku od nieruchomości z tytułu posiadania w zarządzie składowiska odpadów oraz ma obowiązek opłacania podatku od nieruchomości;
- 2.uznać za nieprawidłowe stanowisko strony, że zamknięte, zrehabilitowane składowisko odpadów należy traktować jako budowlę związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej i opodatkować je wraz z przynależnymi gruntami najwyższą stawką podatku od nieruchomości.

#### **U z a s a d n i e n i e**

W dniu 01.08.2011r. do organu podatkowego wpłynął wniosek o udzielenie interpretacji prawnej w sprawie stosowania przepisów prawa podatkowego, poprzez udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

- 1.Czy przekazanie kwater dokumentem PT na podstawie decyzji ..... spowodowało po stronie ..... w ..... powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, w szczególności czy w.w decyzja stanowi tytuł prawny, o którym mowa w art.3 ust.1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?
- 2.Czy fakt, iż kwatery podlegające rekultywacji nie nadają się do dalszego składowania na nich odpadów wyłącza obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości?

#### **W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:**

..... (dalej: .....) jest zakładem budżetowym, obejmującym zakresem swojej działalności prowadzenie składowiska odpadów oraz schroniska dla bezdomnych zwierząt na terenie gminy ..... W związku z prowadzoną działalnością ..... płaci podatek od nieruchomości między innymi od dwóch kwater do deponowania odpadów (traktowanych jako budowla, z zastosowaniem stawki podatku 2% od wartości początkowej) usytuowanych w ..... przy ul..... Nie jest natomiast w podstawie opodatkowania uwzględniona wartość kwater przy ul....., objętych rekultywacją. Kwatery te zostały przekazane do ..... 22.03.2006r. dokumentem PT i są w ..... amortyzowane jako środki trwałe. Organem przekazującym był ..... w ....., a przekazanie nastąpiło na podstawie decyzji ..... Oprócz rekultywowanych kwater w tym samym dniu ..... otrzymało od ..... rurociąg odprowadzający odcieki z ..... na osiedlu

..... W lipcu 2006r. .... wezwał ..... do złożenia korekty deklaracji podatku od nieruchomości w związku z przekazaniem rurociągu (przekazanie to nastąpiło łącznie z przekazaniem w/w kwater). W wezwaniu tym nie wskazał na obowiązek zapłaty podatku od nieruchomości od rekultywowanych kwater. Należy podkreślić, że ..... dysponuje przekazanym majątkiem jak właściciel, odpłatnie wykonując wyodrębnione zadania, pokrywając koszty swojej działalności w tym zakresie z dotacji otrzymywanych z Urzędu Miasta oraz ponosząc odpowiedzialność z tytułu tej działalności.

**Przedstawiając własne stanowisko w sprawie** dotyczące pytania nr 1 wnioskodawca wskazuje na treść art.336 Kodeksu cywilnego, który stanowi, iż posiadaczem rzeczy jest zarówno ten kto nią faktycznie włada jak użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się określone władztwo nad cudzą rzeczą (posiadacz zależny). Odnosząc powyższe na grunt zaistniałego stanu faktycznego wnioskodawca stwierdza, iż zauważyć należy, iż jako jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, działająca w formie zakładu budżetowego, mieści się w katalogu podatników podatku od nieruchomości. Wśród podmiotów uznanych za podatników podatku ustawa wymienia bowiem także posiadaczy nieruchomości (w określonych przypadkach). Równocześnie ustawodawca w katalogu zwolnień od podatku w art.7 ustawy nie przewidział zwolnienia zakładów budżetowych z obowiązku podatkowego. Nie budzi wątpliwości powstanie obowiązku podatkowego w przypadku ustanowienia trwałego zarządu. W przypadku jego nie ustanowienia, a tak jest w niniejszym przypadku, uznać należy, że zgodnie z treścią art.3 ust.1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, posiadanie przez ..... nieruchomości wynika z „innego tytułu prawnego”. Treść powyższego przepisu stanowi wyraźnie, iż podatnikiem podatku od nieruchomości jest podmiot, który posiada nieruchomości stanowiące własność jednostek samorządu, wynikające z umów zawartych z właścicielem, z innego tytułu prawnego, bądź posiadanie bez takiego tytułu. Tym „innym tytułem prawnym” w niniejszym przypadku jest decyzja ....., na mocy której wystawiono protokoły przekazania środków trwałych. Zdaniem wnioskodawcy, wobec nie ustanowienia na tym majątku trwałego zarządu, uznać należy, że posiadanie przez wnioskodawcę przedmiotowych nieruchomości wynika z innego tytułu prawnego (art.3 ust.1 pkt 4 ustawy). Skoro ..... zarządza przekazanym majątkiem na podstawie decyzji uprawnionego ..... i majątek ten wykazuje w księgach rachunkowych jako majątek własny, dokonuje odpisów amortyzacyjnych od jego wartości, należy zdaniem wnioskodawcy uznać, że działa on w imieniu własnym a nie za ....., a co za tym idzie, ..... ma obowiązek opłacania podatku od nieruchomości od kwater opisanych we wniosku.

W odniesieniu do pytania nr 2 wnioskodawca wskazuje, iż naliczenie podatku od nieruchomości od zamkniętych kwater może budzić wątpliwości. Jednak można stwierdzić, że zarówno doktryna jak i judykatura wykształciły w tym zakresie jednolite stanowisko, zgodnie z którym podatek jest w tych sytuacjach należny. Takie stanowisko zawarte jest między innymi w wyrokach sądów administracyjnych I SA/Kr 855/09 z 18 sierpnia 2009r. oraz I SA/Sz 723/10 z 18 listopada 2010r. Podobnie wypowiadają się R.Dowgier, L.Etel, B.Pahl, M.Popławski w „Leksykonie podatków i opłat lokalnych” (Wyd.ABC 2010), którzy stwierdzają:“(…) zamknięte składowisko odpadów należy traktować jako budowlę związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej i opodatkować stawką właściwą dla budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Także grunty pod taką budowlą powinny być opodatkowane najwyższą stawką podatku od nieruchomości”. Powyższa opinia jest zgodna ze stanowiskiem wnioskodawcy w tej kwestii.

#### **Dokonując oceny prawnej stanowiska wnioskodawcy, organ podatkowy zważył co następuje:**

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej są to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Jak wynika z wyjaśnień wnioskodawcy ..... w ..... jest zakładem budżetowym, obejmującym zakresem swojej działalności prowadzenie składowiska odpadów oraz schroniska dla bezdomnych zwierząt na terenie gminy .....

Z dołączonych do wniosku dokumentów tj. pisma z dnia 31.12.1997r. kierowanego do wnioskodawcy przez ..... wynika, iż na przedmiotowych nieruchomościach zostały zakończone prace rekultywacyjne i obecnie przekazano na podstawie w.w pisma i dokumenty PT z dnia 22.03.2006r. działki do prowadzenia wyłącznie monitoringu zrekultywowanych wysypisk odpadów. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez wnioskodawcę na podstawie decyzji nr ..... z dnia 18.01.1996r. przez okres 30 lat od zrekultywowania wysypiska należy prowadzić jego monitoring tj./ wpływ na środowisko.

Zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 9 stycznia 2003r. , SA/Gd 1968/02, w którym Sąd stwierdził: „Zasadnicza odmienność między gospodarką komunalną, a działalnością gospodarczą polega głównie na tym, że gospodarka komunalna nie ma celu zarobkowego. Musi się ona mieścić w ramach działalności komunalnej, a jej obligatoryjnym celem pozostaje wykonywanie zadań własnych gminy, a tym samym zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty (zadań użyteczności publicznej). Gmina jest przede wszystkim organem władzy publicznej, przez co, siłą rzeczy, musi przejąć określone funkcje interwencyjne w gospodarce. Chodzi tu zwłaszcza o dziedziny działalności społecznie niezbędnej, w których podmioty prywatne nie są zainteresowane podjęciem działalności (np. brak opłacalności), o tworzenie nowych miejsc pracy, o podtrzymywanie lokalnych tradycji i lokalnych ośrodków aktywności gospodarczej i kulturalnej.”

Biorąc powyższe pod uwagę należy przyjąć, iż brak jest podstaw prawnych do uznania, iż działalność jednostki budżetowej gminy polegająca na monitorowaniu zrekultywowanych kwater wysypiska odpadów jest działalnością gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, o ile jest ona wykonywana w ramach zadania własnego gminy o charakterze użyteczności publicznej i ma na celu bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia powszechnie dostępnych usług. Tym samym dla opodatkowania nieruchomości znajdujących się w zarządzie jednostki budżetowej gminy, wykorzystywanych na powyższą działalność, nie stosuje się stawki podatku przewidzianej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zmiana zasad opodatkowania składowiska odpadów ze stawki najwyższej przewidzianej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej na stawkę dla gruntów pozostałych oraz wyłączenie z opodatkowania budowli w związku z brakiem ich związku z działalnością gospodarczą może nastąpić jedynie w wyniku przeprowadzenia rekultywacji składowiska odpadów. Jak wynika z powyższych dokumentów rekultywacja przedmiotowego składowiska nastąpiła.

Ponadto należy zwrócić uwagę, iż grunty oddane w trwały zarząd nie są tożsamymi z gruntami będącymi w zarządzie. W przedmiotowej sprawie grunty nie zostały przekazane podatnikowi w trwały zarząd, a jedynie do monitorowania zrekultywowanego składowiska. W związku z czym w odniesieniu do gruntów pozostających w zarządzie jednostki budżetowej ..... w ..... należy stwierdzić, iż winny one podlegać opodatkowaniu stawką przewidzianą dla gruntów pozostałych, natomiast budowle nie podlegają opodatkowaniu z uwagi na brak ich związku z prowadzeniem działalności gospodarczej ponieważ jak wspomniano powyżej składowisko odpadów nie przyjmuje odpadów i zostało zrekultywowane.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę.

### **Pouczenie**

Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem.

Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w ..... przy ul....., po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację, w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć się o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art.52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – DZ.U.Nr 153, poz.1270 z późn.zm.).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w dwóch egzemplarzach (art.47 ww. ustawy), w terminie trzydziestu dni, od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie

do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art.53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.