

Gryfino dnia 14 lipca 2014 r.

SKP 310.1.2014.ISZ

Pisemna interpretacja przepisów prawa podatkowego

Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14c § 1 oraz § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 roku poz. 749 ze zm.), Uchwały Nr XXVII/223/12 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 października 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2012 roku, poz. 2818 ze zmianą opublikowaną w Dzienniku Urzęd. Wojew. Zachodniopomorskiego z 2012 roku poz. 2998) stwierdza, że stanowisko przedstawione przez

(zwanej dalej Spółką, Podatnikiem, Stroną bądź Wnioskodawcą) jest nieprawidłowe

Uzasadnienie

W dniu 16 kwietnia 2014 roku zwróciła się do Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości przedstawiając stan faktyczny, własne stanowisko oceny prawnej tego stanu oraz składając oświadczenie o treści przewidzianej w art. 14 b § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 roku poz. 749 ze zm.); zwanej dalej Ordynacją podatkową. Nadto Spółka nadesłała wydruk przelewu potwierdzający uiszczenie opłaty za wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Wniosek o wydanie interpretacji dotyczy klasyfikacji posiadanych przez Spółkę składników majątkowych tj. gruntów i budynków do właściwej stawki podatku od nieruchomości wskazanej w Uchwale Nr XXVII/223/12 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 października 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

pytania:

- czy wszystkie posiadane przez Spółkę grunty i budynki, na terenie Gminy Gryfino, które nie służą wytwarzaniu energii elektrycznej winny podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawek dla gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą polegającą na produkcji energii elektrycznej oraz

- czy w świetle faktu, iż produkuje
energii elektryczną i ciepło w skojarzeniu, a nie samą energią elektryczną- budynek (oraz grunt pod nim), w którym znajduje się turbogenerator zamieniający energię cieplną na energię elektryczną powinny podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawek dla gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą polegającą na produkcji energii elektrycznej.

Zdaniem Podatnika opodatkowaniu stawkami podatku od nieruchomości właściwymi dla gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą polegającą na produkcji

energii elektrycznej powinny podlegać jedynie takie obiekty, które bezpośrednio i wyłącznie są wykorzystywane do produkcji energii elektrycznej. Wobec czego posiadane przez Spółkę na terenie Gminy Gryfino grunty i budynki, w których nie odbywa się proces wytwarzania energii elektrycznej (tj. wszystkie budynki poza tymi, w których umiejscowione są turbogeneratory) winny podlegać odpowiednio opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawek dla gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą, stawek dla gruntów pozostałych lub zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Ponadto Spółka stoi na stanowisku, że skoro produkuje energię elektryczną i ciepło w skojarzeniu, a nie samą energię elektryczną budynki oraz grunty pod nimi, w których znajdują się turbogeneratory zamieniające energię cieplną na energię elektryczną winny podlegać odpowiednio opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawek dla gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą.

W ocenie podatnika z treści Uchwały nie wynika wprost czy do zastosowania kwalifikowanych stawek podatkowych wystarczające jest posiadanie przez podmiot prowadzący działalność gospodarczą zakresie produkcji energii elektrycznej jakiegokolwiek majątku, czy też majątek ten musi być wykorzystywany- służący produkcji energii elektrycznej. Dodatkowo Spółka podnosi, iż problematyczne staje się kwalifikowanie tych składników majątku, które służą nie tylko do produkcji energii elektrycznej, ale również innej działalności.

Po rozpatrzeniu wniosku

Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino zważył co następuje:

Działając w granicach wyznaczonych w art. 5 ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 roku poz. 849) Rada Miejska w Gryfinie, różnicowała stawki podatku od nieruchomości m.in. w ten sposób, że wprowadziła następujące kategorie przedmiotów opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na produkcji energii elektrycznej,
- budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na produkcji energii elektrycznej.

Powyższe różnicowanie stawek zawężyła ogólną zasadę wyrażoną w art. 1a pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych do gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na produkcji energii elektrycznej. Wobec czego do tej kategorii przedmiotów opodatkowania należy zaliczyć takie grunty i budynki, które są w posiadaniu przedsiębiorców lub innych podmiotów prowadzących działalność gospodarczą polegającą na produkcji energii elektrycznej. W tym miejscu należy mieć na uwadze wyłączenia ustawowe przewidziane dla budynków mieszkalnych oraz gruntów z nimi związanych czy też gruntów i budynków lub ich części, które nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, należy stwierdzić, że nie ma przy tym znaczenia fakt większego lub mniejszego stopnia zaangażowania danego składnika majątkowego w osiągnięciu celu jakim jest wyprodukowanie energii elektrycznej. Niemniej należy zauważyć, że Podatnik sam wskazuje związek powstawania ciepła z wytwarzaniem energii elektrycznej, poprzez użyte określenia: „produkcja w skojarzeniu”, czy też opisując proces produkcji energii jako zamianę energii cieplnej w energię elektryczną. Te okoliczności, wskazane przez Spółkę potwierdzają, że obiekty produkujące ciepło uczestniczą w procesie produkcji energii elektrycznej. Odnosząc się do zapytania o sposób opodatkowania np. budynków administracyjnych, socjalnych, budynków biurowych, magazynowych, garaży, gruntów pod tymi obiektami oraz gruntów niezabudowanych należy stwierdzić, iż są to również obiekty związane z działalnością gospodarczą polegającą na produkcji energii elektrycznej, choć

związek ten jest związkiem pośrednim to jednak nie można uznać, że nie są to obiekty związane z tego rodzaju działalnością. Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino stoi na stanowisku, iż zaprezentowany przez Spółkę pogląd co do sposobu opodatkowania byłby uprawniony jedynie w przypadku gdyby Uchwalodawca posłużył się pojęciem „nieruchomości wyłącznie zajętych na potrzeby wytwarzania energii elektrycznej”. Należy bowiem odróżnić pojęcia zajęcia nieruchomości na potrzeby danej działalności i jej związania z określoną kategorią działalności gospodarczej. Przykładem takiego rozróżnienia nieruchomości związanych od zajętych jest m. in. przepis art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który wskazuje zarówno kategorię majątku i rodzaj prowadzonej działalności. Takie podejście potwierdził również Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie w wyroku z dnia 29.05.2014 r. – sygn. I SA/Sz 32/14 (źródło: www.nsa.gov.pl). W swoim orzeczeniu Sąd wskazał: „*Okoliczność, że spółka prowadzi czterogwiazdkowy hotel i wykorzystuje części budynku w postaci basenu, sauny, sali fitness oraz pomieszczenia z nimi związane (szatnia) również do prowadzenia działalności gospodarczej nie ma znaczenia dla możliwości skorzystania przez nią z preferencyjnej stawki podatkowej z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d u.p.o.l., jeżeli są one równocześnie wykorzystywane przez nią do prowadzenia działalności leczniczej*”(…). Ponadto w ocenie Sądu, możliwość zastosowania preferencyjnej stawki podatkowej dla nieruchomości związanych z udzieleniem świadczeń zdrowotnych nie wyłącza możliwości wykorzystywania powierzchni tych samych budynków lub ich części w innych celach, np. prywatnych, komercyjnych.

Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino zauważa, iż Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie w wyroku z dnia 8 października 2013 roku (sygn. I SA/Sz 350/13) rozpatrując skargę wniesioną na cytowaną wyżej Uchwałę Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 października 2012 roku, identycznie wypowiedział się co do sposobu kwalifikowania składników majątkowych Spółki do kategorii gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na produkcji energii elektrycznej. W swoim wyroku sąd stwierdził: „*w rozpoznawanej sprawie nie występują wątpliwości, na jakie wskazuje skarżąca dotyczące ustalenia majątku, który powinien być opodatkowany według stawek dla gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą, ani związania majątku z produkcją energii elektrycznej (...). (...) uprawniony jest wniosek, że grunty i budynki związane z działalnością gospodarczą polegającą na produkcji energii elektrycznej, to grunty i budynki będące w posiadaniu każdego przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą polegającą na produkcji energii elektrycznej (...).*”

Wobec powyższego Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino stoi na stanowisku, że nieruchomości – grunty i budynki, będące w posiadaniu winny być opodatkowane według stawek przewidzianych dla gruntów oraz budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej polegającej na produkcji energii elektrycznej.

Mając na uwadze powyższe należało postanowić jak w sentencji

Pouczenie:

Na podstawie art. 14 c § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) pouczam, iż zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. prawo p postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j.. w Dz. U. z 2012 r., poz. 270 ze zm.) Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa

podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego Szczecinie w terminie 30 dni od otrzymania niniejszej interpretacji.

Zgodnie z zapisem art. 14i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa interpretacje indywidualne wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, są niezwłocznie umieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej.

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
GRYFINO
Inż. Henryk Płat