Burmistrz Miasta Chojnowa Chojnów, dnia 30 marca 2023r.

Plac Zamkowy 1

59-225 Chojnów

Nr FB.310.1.2023

Ch

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Miasta Chojnowa, działając na podstawie art. 14j §1, w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022r., poz. 2651 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku ........................................................................................... ....................................................... (dalej: Strona, Wnioskodawca, Zakład) z dnia 31 stycznia 2023r., zmienionego w swym zakresie w dniu 13 lutego 2023r., o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, niniejszym uznaje się za:

prawidłowe stanowisko Strony, zgodnie z którym budowle wchodzące w skład infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej, będące własnością gminy, administrowane przez ......................................................................................................................................................................................................................................, służące do wykonywania zadań z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Uzasadnienie.

W dniu 31 stycznia 2023r. Strona zwróciła się do tutejszego organu podatkowego w trybie art. 14j § 1 ustawy Ordynacja podatkowa z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji indywidualnej co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego w jej indywidualnej sprawie.

Wnioskodawca zadał dwa pytania;

1. Czy budowle wchodzące w skład infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej, będące własnością gminy, administrowane przez .................................... .........................................................................................................................................., służące do wykonywania zadań z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków są związane z prowadzeniem działalności?
2. Czy .............................................................................................................................. powinien być obciążony podatkiem od nieruchomości od budowli wchodzących w skład infrastruktury komunalnej – wodociągowej i kanalizacyjnej.

*Nr FB.310.1.2023*

Następnie w dniu 13 lutego 2023r. ................................................................................................ .......................................... złożył wniosek, w którym wycofuje pytanie 2 o treści: „Czy ................................................................................................................... powinien być obciążony podatkiem od nieruchomości od budowli wchodzących w skład infrastruktury komunalnej – wodociągowej i kanalizacyjnej?” zawarte w części G wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej złożonego w dniu 31.01.2023r. do ................................................... ................. Zatem, Burmistrz Miasta Chojnowa, na podstawie art. 208 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022r, poz. 2651 ze zm.) – decyzją Nr FB.310.1.2023.1 z dnia 13 marca 2023r. – umorzył postępowanie w tej sprawie.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny:

„Zakład jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej ........, wykonującą zadania własne Gminy o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy. Zakład działa na podstawie ustawy o samorządzie gminnym, ustawy o gospodarce komunalnej oraz ustawy o finansach publicznych. Jest wyodrębnionym pod względem organizacyjnym i finansowym zakładem budżetowym Gminy. Podstawową cechą działania Zakładu jest realizacja zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie komunalnych usług o charakterze użyteczności publicznej. Zakład jest administratorem należącej do Gminy infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej, w tym: sieci wodno-kanalizacyjne, przepompownie, podłączenia do sieci, kolektory, rurociągi tłoczne, sieci deszczowe i sanitarne.

Wskazane infrastruktura była dotychczas wykazywana przez Zakład do opodatkowania podatkiem od nieruchomości jako budowle; Zakład składał stosowne deklaracje.

Jednak w ocenie Zakładu wchodzące w skład infrastruktury budowle nie są związane z działalnością gospodarczą i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zarobkowy charakter działalności gospodarczej oznacza, że zamiarem jej podjęcia jest osiągnięcie zysku. Ponadto, jak zasadnie wskazuje orzecznictwo sądów administracyjnych, o zarobkowym charakterze działalności gospodarczej nie decyduje faktyczne osiągnięcie zysku, lecz zamiar jego osiągnięcia. Zakład nie zakładał i nie zakłada osiągnięcia zysku. Celem działalności zakładu jest zaspakajanie bieżących potrzeb mieszkańców gminy w zakresie zadań własnych Gminy. W związku z tym należy uznać, że działalność Zakładu, a to z kolei prowadzi do negatywnej odpowiedzi na drugie pytanie.

Stosownie do przepisów art. 1a ust. 1 pkt 3, pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców stanowiących, że działalność gospodarcza jest zorganizowaną działalnością zarobkową, gdyż działa w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków z wykorzystani3m infrastruktury, nie zakładając zysku z tej działalności. W cenie Zakładu działalność w tym zakresie nie wypełnia wszystkich przesłanek by można ją było uznać za działalność gospodarczą w myśl ustawy Prawo przedsiębiorców.

Pamiętać należy, że działalność Zakładu jest wprawdzie zarobkowa, ale przychody z niej osiągnięte w całości są przeznaczone na pokrycie kosztów oraz realizacje celów statutowych Zakładu. Zakład planował i planuje przychody w tej działalności jedynie na pokrycie kosztów związanych z zaspokajaniem zbiorowych potrzeb Gminy przede wszystkim kosztów na utrzymanie i eksploatację infrastruktury.

*Nr FB.310.1.2023*

Zakład ustalając od 2018r. Taryfę na cenę za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków w Tabeli C „Ustalając niezbędne koszty i przychody przedsiębiorstwa wodnokanalizacyjnego” znajdujących się w treści taryfy obowiązujących od 2018 do 2020r. oraz od 2020r. do dnia złożenia wniosku, przewidywalna marża zysku ustalona była na poziomie zerowym. W okresie obowiązywania ww. Taryfy zakład nie osiągnął zysku z działalności wodnokanalizacyjnej.

Zdaniem zakładu budowle wchodzące w skład infrastruktury będące własnością Gminy i administrowane przez Zakład służące do wykonywania zadania z zakresu zbiorowego dostarczania wody i odprowadzania ścieków w latach 2018-2022 nie były związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, tym samym nie podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 1a, ust.1, pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. Nasze stanowisko potwierdza wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 6 lipca 2022r. I SA/Łd 282/22.”

W związku z powyższym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

1. Czy budowle wchodzące w skład infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej, będące własnością gminy, administrowane przez ................. Zakład ................................. ..............................., służące do wykonywania zadań z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków są związane z prowadzeniem działalności?

W odniesieniu do przedstawionego pytania, Wnioskodawca wskazał następujące stanowisko:

Zdaniem Zakładu budowle wchodzące w skład infrastruktury będące własnością Gminy i administrowane przez Zakład służące do wykonywania zadania z zakresu zbiorowego dostarczania wody i odprowadzania ścieków nie były związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, tym samym nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 1a, ust.1, pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W odniesieniu do przedstawionego pytania Wnioskodawca wskazał następujące stanowisko:

Stosownie do przepisów art. 1a ust. 1 pkt 3, pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców stanowiących, że działalność gospodarcza jest zorganizowaną działalnością zarobkową, gdyż działa w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków z wykorzystaniem infrastruktury, nie zakładając zysku z tej działalności. W cenie Zakładu działalność w tym zakresie nie wypełnia wszystkich przesłanek by można ją było uznać za działalność gospodarczą w myśl ustawy Prawo przedsiębiorców.

Działalność Zakładu jest wprawdzie zarobkowa, ale przychody z niej osiągnięte w całości są przeznaczone na pokrycie kosztów oraz realizacje celów statutowych Zakładu. Zakład planował i planuje przychody w tej działalności jedynie na pokrycie kosztów związanych z zaspokajaniem zbiorowych potrzeb Gminy przede wszystkim kosztów na utrzymanie i eksploatację infrastruktury.

*Nr FB.310.1.2023*

Zakład ustalając od 2018r. Taryfę na cenę za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków w Tabeli C „Ustalając niezbędne koszty i przychody przedsiębiorstwa wodnokanalizacyjnego” znajdujących się w treści taryfy obowiązujących od 2018 do 2020r. oraz od 2020r. do dnia złożenia wniosku, przewidywalna marża zysku ustalona była na poziomie zerowym. W okresie obowiązywania ww. Taryfy zakład nie osiągnął zysku z działalności wodnokanalizacyjnej.

Ocena prawna Stanowiska Wnioskodawcy.

W celu ustalenia prawidłowego stanowiska względem pytania przedstawionego przez Wnioskodawcę, należy sięgnąć przede wszystkim do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz innych ustaw (DZ.U. z 2023, poz. 70), do których te przepisy bezpośrednio lub pośrednio odsyłają.

Zgodnie z art. 2 ust. 1, pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Natomiast art. 1a ust.1 pkt 3 tejże ustawy, stanowi, że przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a.

Przy czym, art. 1a, ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje, że działalność gospodarcza to działalność, o której mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018r. – Prawo przedsiębiorców.

Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021r., poz. 162 ze zm.) działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły.

W ocenie organu podatkowego Wnioskodawca trafnie podnosi, za wskazanym orzeczeniem WSA w Łodzi, jak również innych orzeczeń sądowych, że zarobkowy charakter ma działalność, która jest prowadzona w celu (z subiektywnym zamiarem) osiągania zysków, nawet jeżeli dana działalność nie zawsze będzie obiektywnie dochodowa. Przeciwieństwem działalności zarobkowej w tym rozumieniu jest działalność niezarobkowa, czyli taka, której rzeczywistym przeznaczeniem nie jest generowanie czystych zysków, nawet jeżeli w toku jej wykonywania pewne niezamierzone zyski w pewnym momencie się pojawią (por. wyrok WSA w Poznaniu z 7.04.2021 r., [I SA/Po 201/21](https://sip.lex.pl/#/document/523270115?cm=DOCUMENT)).

O zarobkowości działalności decyduje cel jej wykonywania**.** Jeżeli zakłada się osiągnięcie zysku w związku z działalnością, to znaczy, że został określony cel zarobkowy tej działalności (wyrok WSA w Poznaniu z 16.08.2012 r., [II SA/Po 427/12](https://sip.lex.pl/#/document/521352711?cm=DOCUMENT) publik. LEX nr 1259015).

Jeżeli celem działalności podmiotu jest zaspokojenie potrzeb ludności w zakresie zadań własnych gminy działalność taka nie jest działalnością gospodarczą. Budowle służące do zbiorowego dostarczania wody i odprowadzania ścieków, nie są budowlami związanymi z prowadzeniem działalności gospodarczej.

*Nr FB.310.1.2023*

Podobny pogląd jak wyżej został wyrażony w wyroku WSA w Łodzi z 6 lipca 2022 r., sygn. [I SA/Łd 282/22](https://sip.lex.pl/#/document/523461450?cm=DOCUMENT) (publik. LEX nr 3367754), gdzie w uzasadnieniu wyroku Sąd stwierdził, że "budowle będące własnością gminy i służące do wykonywania zadań z zakresu zbiorowego dostarczania wody i odbioru oraz oczyszczania ścieków nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i tym samym nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości." W uzasadnieniu Sąd odniósł się do kwestii osiągania zysku oraz zaspokajania potrzeb społeczności lokalnej. Wskazano, że "uwzględniając zapisy taryf, trzeba stwierdzić, że wszelkie przychody przewidziane w taryfach obowiązujących w powyższym okresie służyły wyłącznie do pokrycia kosztów związanych z zaspokajaniem zbiorowych potrzeb gminy, tj. przede wszystkim wydatków koniecznych na utrzymanie i eksploatację infrastruktury. Oznacza to, że nie należy identyfikować działalności jednostki z działalnością gospodarczą opisaną w [art. 3](https://sip.lex.pl/#/document/18701388?unitId=art(3)&cm=DOCUMENT) p.p."

W wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie sygn. Akt I SA/Sz 678/22 z dnia 15 lutego 2023r., uchylona została interpretacja indywidualna gminy, w której Sąd wskazał na naruszenie art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 1a, ust. 1 pkt 3, art. 1a, ust. 1, pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, poprzez dokonanie błędnej wykładni tych przepisów polegającej na uznaniu, że budowle wchodzące w skład infrastruktury wodno-kanalizacyjnej będącej własnością Gminy G., administrowanej przez Zakład, służącej do wykonywania zadań z zakresu zbiorowego dostarczania wody i zbiorowego odprowadzania ścieków, związane są z prowadzeniem działalności gospodarczej i tym samym podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Wnioskodawca wskazał, że jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej C......, wykonuje zadania własne gminy o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy, działa na podstawie ustawy o samorządzie gminnym, ustawy o gospodarce komunalnej oraz ustawy o finansach publicznych, jest wyodrębnionym pod względem organizacyjnym i finansowym zakładem budżetowym gminy, a podstawowa cechą działania zakładu jest realizacja zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie komunalnych usług o charakterze użyteczności publicznej oraz jest administratorem należącej do gminy infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej. Przychody osiągnięte z działalności zakładu są przeznaczane na pokrycie kosztów oraz realizację celów statutowych zakładu na pokrycie kosztów związanych z zaspokajaniem zbiorowych potrzeb Gminy przede wszystkim kosztów na utrzymanie i eksploatację infrastruktury. Zakład ustalając również Taryfę na cenę za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków ustalał przewidywaną marżę zysku na poziomie zerowym.

Reasumując powyższe należy wyciągnąć wniosek, że budowle będące własnością gminy i służące do realizowania zadań z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i oczyszczania ścieków nie są budowlami związanymi z prowadzeniem działalności gospodarczej, a tym samym nie podlegają one opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Niniejsza interpretacja jest udzielona w oparciu o przepisy prawa podatkowego, obowiązującego na dzień złożenia zapytania Organowi podatkowemu i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku Strony.

*Nr FB.310.1.2023*

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 we Wrocławiu ul. Świętego Mikołaja 78/79, 50-126 Wrocław, w dwóch egzemplarzach (art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz.U. z 2023r., poz. 259) w terminie 30.dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 ww. ustawy), po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację – w terminie 14.dni od dnia, w którym Skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3).

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego, wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania dopuszczenia się za błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 §1 ww. ustawy) na dany adres: Burmistrz Miasta Chojnowa Plac Zamkowy 1, 59-225 Chojnów.

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa. (2 egz.)

Burmistrz

mgr Jan Serkies