

Siedlec, dnia 16 maja 2017 r.

BF-III.310.1.2017

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Wójt Gminy Siedlec na podstawie art. 14b, art. 14c i art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201), w odpowiedzi na wniosek z dnia 16.05.2017 r. (data wpływu: 21.02.2017 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.), uchwały Rady Gminy Siedlec nr XVI78/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy Siedlec

**POSTANAWIA**

uznać stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku za **prawidłowe**.

**UZASADNIENIE**

W dniu 21 lutego 2017 roku do tutejszego organu wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego co do zakresu stosowania przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.), uchwały Rady Gminy Siedlec nr XVI/78/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy Siedlec oraz zakresu jej obowiązywania w stosunku do wnioskodawcy w zakresie zaistniałego stanu faktycznego i przyszłego opisanego w niniejszym wniosku.

Przedstawiono następujący opis stanu faktycznego i przyszłego.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą pod nazwą . W ramach prowadzonej działalności gospodarczej na terenie gminy Siedlec Spółka dokonała zmiany sposobu użytkowania budynków inwentarsko-gospodarczych na obiekty rekreacyjne, hotelowe, gastronomiczne, konferencyjne i SPA. Przeprowadzono zmiany sposobu użytkowania obiektu zgodnie z posiadanymi zezwoleniami, zostały one przebudowane, rozbudowane i zmodernizowane. Prace polegały na częściowym lub całkowitym rozebraniu budynków i wybudowaniu ich na istniejących fundamentach, na dobudowaniu i modernizacji poddasza o dodatkowe kondygnacje i gruntownym remoncie. Generalnie w czasie prowadzonych prac nastąpiła taka modernizacja obiektów, że należy uznać je jako nowo wybudowane. Wykonany zakres prac był tak znaczny, że powrót do wykorzystania ich jako budynki inwentarskie był by w chwili obecnej już niemożliwy – oczywiście bez poczynionych prac inwestycyjnych i sporych nakładów inwestycyjnych.

Do opisanego stanu faktycznego zadano następujące pytanie:

W związku z opisanym stanem faktycznym proszę o zajęcie stanowiska czy przeprowadzony zakres prac budowlanych jest powodem do skorzystania z ulgi na podstawie uchwały Rady Gminy Siedlec nr XVI/78/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zwolnień dla przedsiębiorców na terenie gminy Siedlec.

Wobec zadanego pytania przedstawiono następujące stanowisko wnioskodawcy:

Zdaniem wnioskodawcy nakłady poniesione na przebudowę, rozbudowę i modernizację budynków inwentarsko-gospodarczych powinny być traktowane jako nakłady na nowe inwestycje, gdyż w wyniku przeprowadzonych prac budowlanych powstały budynki o nowych parametrach, pełniące inne funkcje. Spółka posiada odpowiednie pozwolenia na użytkowanie obiektów zgodnie z przepisami prawa budowlanego.

Wnioskodawca uważa, że zakres robót przeprowadzonych na poszczególnych obiektach inwentarsko-gospodarczych spełnia wymogi niezbędne aby mogły być one objęte zwolnieniem od podatku od nieruchomości zgodnie z zapisami uchwały Rady Gminy Siedlec. Strona uważa, że przemawia za tym również wyrok Naczelnego sądu Administracyjnego z dnia 25.03.2015 r. sygn. II OSK 2048/13: „Rozebranie obiektu i wybudowanie w jego miejscu obiektu o innej powierzchni i kubaturze, nawet przy pozostawieniu jego części w postaci jednej

ściany, należy uznać za budowę o której mowa w art. 3 pkt 6 p.b. tj. wykonanie obiektu budowlanego w określonym miejscu, a także odbudowę, rozbudowę, nadbudowę obiektu budowlanego". Spółka dołączyła do wniosku dokumentację fotograficzną obrazującą zakres już przeprowadzonych prac budowlanych (między innymi rozbiórkę obiektu i wybudowanie w jego miejscu nowego).

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko wnioskodawcy wyrażone we wniosku uznaje się za prawidłowe.

W myśl art. 14b § 1 i 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.Dz.U. z 2017 poz. 201 – dalej „Ordynacja podatkowa”) minister właściwy do spraw finansów publicznych, a w zakresie swej właściwości wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek, na pisemny wniosek zainteresowanego, wydaje w jego indywidualnej sprawie, pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego. Zgodnie z art. 14b § 2 i 3 Ordynacji podatkowej składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Interpretacja indywidualna winna zawierać ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny; można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie (art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej). W razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy interpretacja zawiera wskazania prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym (art. 14c § 2 Ordynacji podatkowej).

W orzecnictwie sądów administracyjnych ugruntowany jest pogląd, że organ wydając interpretację dokonuje jedynie oceny prawnej stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę, bez możliwości jego modyfikowania, czy też prowadzenia postępowania dowodowego w trybie przepisów działu IV Ordynacji podatkowej. Wobec tego interpretacja może dotyczyć wyłącznie stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) przedstawionego we wniosku, gdyż organ nie prowadzi żadnego postępowania dowodowego, nie ocenia też wiarygodności danych przedstawianych we wniosku. Obowiązkiem wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) ustawodawca obciążył wnioskodawcę, co oznacza, iż to wnioskodawca wskazuje elementy stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego), jakie należy uwzględnić przy wydaniu interpretacji.

Ponadto należy zaznaczyć, że interpretacja dotyczy wyłącznie przepisów prawa podatkowego, organ podatkowy nie jest uprawniony do interpretacji przepisów z innych dziedzin prawa.

Wójt Gminy Siedlec po rozpatrzeniu przedmiotowego wniosku w świetle obowiązującego stanu prawnego, wyjaśnia co następuje.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jeżeli okolicznością, od której uzależniony jest obowiązek podatkowy jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowla została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym zakończeniem.

Natomiast na podstawie uchwały Rady Gminy Siedlec nr XVI/78/2015 z dnia 29 grudnia 2015 w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Siedlec zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegają nowo wybudowane budynki, budowle lub ich części, przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej oraz rozbudowane budynki i budowle przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej.

Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą za nowo wybudowane albo rozbudowane budynki i budowle uważa się budynki i budowle, których budowa albo rozbudowa została zakończona przy czym za zakończenie budowy uznaje się uzyskanie pozwolenia na użytkowanie lub zgłoszenie użytkowania obiektu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j.: Dz.U. z 2016, poz. 290 ze zm.).

Z opisanego we wniosku stanu faktycznego oraz przedłożonej dokumentacji fotograficznej wynika, że budynki i budowle Spółki, w których przeprowadzono prace budowlane spełniają przesłanki, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wnioskodawca przeprowadził prace budowlane polegające na częściowym lub całkowitym rozebraniu budynków i wybudowaniu ich na istniejących fundamentach, na dobudowie i modernizacji poddasza o dodatkowe kondygnacje. Obiekty obecnie pełnią inne funkcje niż przed przeprowadzeniem prac budowlanych. Na użytkowanie obiektów Spółka posiada pozwolenia zgodne z przepisami prawa budowlanego.

Zdaniem tutejszego organu przeprowadzenie robót budowlanych, w wyniku których następuje zmiana parametrów budynku takich jak powierzchnia zabudowy czy kubatura

budynku powoduje, że stanowi on budowę, o której mowa w art. 3 pkt 6 ustawy prawo budowlane.

W świetle obowiązującego stanu prawnego uznaje się stanowisko wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego i przyszłego za prawidłowe. Reasumując odnosząc się do przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) oraz wyroków sądów administracyjnych zakres przeprowadzonych prac przez Spółkę jest powodem do skorzystania z ulgi na podstawie uchwały Rady Gminy Siedlec nr VI/178/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Siedlec.

Niniejsza interpretacja udzielona została w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień wydania interpretacji przez organ podatkowy i dotyczy stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) przedstawionego przez Wnioskodawcę.

#### POUCZENIE

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących Wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Siedlec.

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Wójta Gminy Siedlec. Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Wójta Gminy Siedlec – w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się, lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa.

Skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa.

Sprawę prowadzi: Gabriela Marciniak

tel. 68 3848521 wew. 16



*Jacek Kolesiński*  
Jacek Kolesiński