

Lądek, 29 grudnia 2022 r.

**Wójt Gminy Lądek**

**ul. Rynek 26**

**62-406 Lądek**

KW.310.1.2.2022

### **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA**

Wójt Gminy Lądek, działając na podstawie art. 14j § 1 oraz art. 14c ustawy z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.) w związku z wnioskiem z dnia 17.10.2022 r. (data wpływu do tutejszego urzędu: 18.10.2022 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

**uznaje za prawidłowe**

stanowisko Strony przedstawione w ww. wniosku.

#### **Uzasadnienie**

W dniu 18.10.2022 r. wpłynął do tutejszego urzędu wniosek o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości, od urządzeń i sieci zaopatrzenia w wodę, urządzeń kanalizacyjnych, oczyszczalni ścieków i hydroforni.

#### **Stan faktyczny przedstawiony we wniosku:**

Wnioskodawca jest jednostką organizacyjną Gminy Lądek wykonującą zadania gminy o charakterze użyteczności publicznej których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokojenie zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. działa na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej oraz ustawy o finansach publicznych. jest wyodrębnionym pod względem organizacyjnym

i finansowym zakładem budżetowym gminy.

Na podstawie decyzji dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Poznaniu Państwowego Gospodarstwa Wodnego z dnia 14.06.2022r., w latach 2021-2024 na terenie gminy Łądek została ustalona taryfa za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków. Zgodnie z uzasadnieniem złożonym we wniosku o zatwierdzenie obowiązujących taryf Wnioskodawca wskazuje, iż intencją jego nie jest osiągnięcie zysku z tytułu realizacji zadań w zakresie zaopatrywania mieszkańców w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków przy wykorzystaniu infrastruktury. Wszelkie przychody przewidziane w taryfie służą bowiem wyłącznie do pokrycia kosztów związanych z zaspokojeniem zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy to jest przede wszystkim wydatków koniecznych na utrzymanie i eksploatacyjnych infrastruktury wodno-kanalizacyjnej. Zakład budżetowy w przeciwieństwie do spółki komunalnej nie ma możliwości zawarcia we wniosku taryfowym procentu marży zysku co jasno przesądza o braku zyskowności jego działalności.

#### **Stanowisko Wnioskodawcy**

**Zdaniem wnioskodawcy budowle wchodzące w skład infrastruktury będące własnością gminy administrowane przez 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 na podstawie przepisu art. 1a ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.**

Przywołując treść przepisów art. 1a ust. 1 pkt 3 i 4, artykuł 2 ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku prawo przedsiębiorców, który stanowi że działalność gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły, wywodzi, iż aby uznać daną działalność za działalność gospodarczą musi ona łącznie spełniać następujące przesłanki:

- musi być prowadzona w sposób zorganizowany,
- musi być prowadzona w celu osiągnięcia dochodu,
- musi być wykonywana w sposób ciągły nie okazjonalny,
- musi być wykonywana we własnym imieniu.

W konsekwencji warunkiem uznania konkretnej aktywności za działalność gospodarczą konieczne jest aby podmiot ją prowadzący wykonywał ją z jednoznacznym zamiarem wypracowania osiągnięcia zysku ewentualnie wymiernych korzyści majątkowych.

Zdaniem [...] w celu ustalenia czy aktywność polegająca na zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty związana z wykorzystaniem infrastruktury należącej do gminy stanowi działalność gospodarczą w myśl wyżej wymienionej ustawy przeanalizować należy czy przedmiotowa działalność wykonywana jest z zamiarem wypracowania zysku.

Gmina Łądek za pośrednictwem wnioskodawcy realizuje zadania własne gminy polegające na zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty na podstawie ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Wskazać należy, że zgodnie z artykułem 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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. Jednocześnie zgodnie z artykułem 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 artykuł 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych odsyła do definicji legalnej działalności gospodarczej zawartej w artykule 3 ustawy Prawo przedsiębiorców.

Według wnioskodawcy zarobkowy charakter działalności jest podstawową i kluczową cechą charakteryzującą działalność gospodarczą. Zarobkowość bywa rozważana w 2 aspektach, subiektywnym i obiektywnym. Aspekt subiektywny jest związany z celem podmiotu prowadzącego daną działalność zatem działalność jest zarobkowa, jeżeli jest prowadzona w celu osiągnięcia dochodu rozumianego jako nadwyżka przychodów nad poniesionymi kosztami. Według zaś kryterium obiektywnego dla przyjęcia zarobkowego charakteru działalności istotne jest ustalenie czy dany podmiot faktycznie prowadzi działalność, która obiektywnie może przynosić dochód.

W opisanym stanie faktycznym przychody wnioskodawcy pokrywają koszty związane z jego działalnością, a przewidywana i zakładana marża zysku jest na poziomie zerowym. Stwierdzić należy, że sama możliwość osiągnięcia dochodów nie wskazuje na zarobkowy charakter działalności wnioskodawcy a możliwość potencjalnego uzyskania zysku nie stanowi przesłanki do uznania, iż dany podmiot prowadzi działalność gospodarczą. Przychody

wnioskodawcy za świadczone usługi mają wyłącznie na celu pokrycie kosztów związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków na terenie gminy.

### **Ocena prawna stanowiska Wnioskodawcy z przytoczeniem przepisów prawa**

Poszukując odpowiedzi na sformułowane przez stronę skarżącą pytanie należy odwołać się nie tylko do zapisów art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 1a ust.1 pkt 3, art.1a ust.1 pkt u.p.o.l. ale i przepisu art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, w którym ustawodawca zawarł definicję legalną "działalności gospodarczej". Odesłanie do tej regulacji zawarte zostało w art. 1a ust.1 pkt u.p.o.l.

Zgodnie z art. 1a ust.1 pkt 3 u.p.o.l. 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, który w sprawie nie ma zastosowania). Jednocześnie, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast, jak wynika z art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, działalnością gospodarczą jest w myśl tej regulacji, zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły. Co ważne, dla uznania, że dany podmiot prowadzi działalność gospodarczą, koniecznym jest spełnienie tych wszystkich przesłanek.

Z orzecznictwa Naczelnego Sądu Administracyjnej ( np. wyrok z dnia 18 kwietnia 2012 r., sygn. akt II FSK 1954/10wynika, że działalność zarobkowa, będąca postacią działalności gospodarczej, polega na tym, że jest prowadzona w celu osiągnięcia dochodu (zarobku), rozumianego jako nadwyżka przychodów nad poniesionymi kosztami. Działalność pozbawiona tego aspektu jest działalnością charytatywną, społeczną kulturalną i inną (określaną mianem "non profit"). Działalność jest zarobkowa, jeśli jest prowadzona w celu osiągnięcia dochodu rozumianego jako nadwyżka przychodów nad poniesionymi kosztami.

We wskazanych wyżej orzeczeniu dotyczącym analizowanego problemu sąd administracyjny trafnie wskazał, iż w doktrynie rozróżnia się pojęcie zysku od zarobku, wskazując, że wyłącznie z tym drugim mamy do czynienia z działalnością "non profit", która wprawdzie jest zarobkowa, to jednak dochód z niej osiągnięty w całości jest przeznaczany na pokrycie kosztów oraz/lub realizację celów statutowych podmiotu działalność tę

wykonywającego. W czynnościach zewnętrznych wspomniana działalność w zasadzie niczym nie będzie odbiegać od działalności innych podmiotów prowadzących ją w celu osiągnięcia zysku (a nie "tylko" zarobku). Wskazane rozróżnienie na pojęcie zysku i zarobku ma zatem znaczenie jedynie w realiach wewnętrznych podmiotu, jako że przesądza o celach przeznaczenia wypracowanego zarobku. Z zarobkowym charakterem działalności wiąże się uczestnictwo w obrocie gospodarczym. Wymóg ten spełniony jest wówczas, gdy działalność gospodarcza realizowana jest poprzez odpłatne (ekwiwalentne) świadczenia wzajemne spełniane w ramach obrotu gospodarczego. Działalnością gospodarczą jest więc tylko działalność zewnętrzna ("między przedsiębiorcami") mająca na celu np. świadczenie usług osobom trzecim. Nie jest zaś działalnością gospodarczą działalność prowadzona na potrzeby samej osoby prawnej lub zrzeszonych w niej członków. Wnioskodawca natomiast wykonuje zadania własne gminy, jego celem nie jest osiąganie zysku z tytułu realizacji zadań w zakresie zaopatrywania mieszkańców w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków przy wykorzystaniu infrastruktury a jedynie prawidłowe wykonywanie powierzonych mu zadań na rzecz mieszkańców gminy.

Co za tym, również w wymiarze obiektywnym nie należy identyfikować działalności z działalnością gospodarczą opisaną w art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców.

Organ nie ma wątpliwości, że podstawowym celem opisanej we wniosku o interpretację działalności wnioskodawcy jest realizacja wynikającego z art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym, zadania własnego gminy. Opisana działalność nie zakłada osiągnięcia zysku, (w wymiarze subiektywnym i obiektywnym), zaś wszelkie przychody przewidziane w taryfach obowiązujących w powyższym okresie mają jedynie na celu pokrycie dokonywanych wydatków, nie jest to działalność zarobkowa i tym samym nie mieści się ona w przywoływanym wielokrotnie pojęciu działalności gospodarczej. Sama możliwość osiągnięcia dochodów nie wskazuje na zarobkowy charakter działalności wnioskodawcy.

### **Pouczenie**

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ustawy z 30.08.2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi,

Dz.U. z 2019 r. poz. 2325 ze zm. – dalej p.p.s.a.).

Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 § 1 p.p.s.a.) na adres Wójta Gminy Łądek u. Rynek 26, 62-406 Łądek, lub drogą elektroniczną na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej Urzędu Gminy Łądek na platformie ePUAP (art. 54 § 1a p.p.s.a.), w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu niniejszej interpretacji – tj. aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 p.p.s.a.). W przypadku pism i załączników wnoszonych w formie dokumentu elektronicznego odpisów nie dołącza się (art. 47 § 3 p.p.s.a.).

Zgodnie z art. 57a p.p.s.a., 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, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Otrzymują:

1. adresat
2. aa.



WÓJT  
*Artur Mietkiewicz*

Sporządził:

Samodzielny referent ds. wymiaru podatku i opłat – Daria Nowak  
(63 276 38 84)