



PODATKI LOKALNE W POLSCE

Bieżące problemy opodatkowania

MINISTERSTWO FINANSÓW

Justyna Przekopiak

Podatek od nieruchomości w świetle wyroków Trybunału Konstytucyjnego

TK z dnia 13 grudnia 2017 r. sygn. akt SK 48/15

Usunięcie wątpliwości interpretacyjnych:

- ✓ Zakaz rekwalifikacji obiektów budowlanych, które spełniają wszystkie elementy definicji budynku,
- ✓ Obiekt budowlany, trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych, posiadający fundamenty i dach **nie może być zaliczany do budowli i nie może podlegać opodatkowaniu od jego wartości.**

Wyrok jest zgodny z ukształtowanym stanowiskiem MF.

Wyrok w praktyce

Klasyfikacja przedmiotu :

- ✓ budynek (art. 1a ust. 1 pkt 1 u.p.o.l.),
lub
- ✓ budowla (art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l.).

Organy podatkowe, w przypadku każdego obiektu, muszą poddać ocenie jego status prawnopodatkowy!

Organy podatkowe są uprawnione, na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, do powołania biegłego. Opinia biegłego, jest jednym ze szczegółowo opisanych rodzajów dowodów w postępowaniu podatkowym.



Organ podatkowy dokonuje oceny statusu prawnopodatkowego przedmiotu

Jeżeli obiekt posiada wszystkie kryteria „budynku” nie może być uznany za budowlę. Gdy dana rzecz wypełnia kryteria terminu „budowla”, nie może być uznana za budynek.



Możliwość uznania obiektu budowlanego posiadającego cechy budynku jako budowli – jest NIEDOPUSZCZALNA!

TK z dnia 12 grudnia 2017 r. sygn. akt SK 13/15

Usunięcie wątpliwości interpretacyjnych:

*wystarczającą **przesłanką** zakwalifikowania gruntu podlegającego opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości do kategorii gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej **NIE JEST** prowadzenie działalności gospodarczej przez osobę fizyczną będącą jego współposiadaczem.*

Trzeba ustalać wykorzystanie!

Prowadzący działalność gospodarczą nie muszą płacić od gruntów daniny według najwyższej stawki, jeżeli jest to ich majątek prywatny!

Wyrok jest zgodny z ukształtowanym stanowiskiem MF.

**Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą
występuje w podwójnej roli**



Nieruchomość osoby fizycznej jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej, gdy :

- ✓ jest elementem przedsiębiorstwa osoby fizycznej,
- ✓ jest w jakikolwiek sposób wykorzystywana w prowadzonej działalności gospodarczej (nie jest przy tym objęta podatkiem rolnym albo leśnym),
- ✓ biorąc pod uwagę cechy faktyczne tej nieruchomości i rodzaj prowadzonej przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej – może być wykorzystana na ten cel.

O gospodarczym przeznaczeniu nieruchomości przesądza np. :

- ✓ ujęcie w prowadzonej przez osobę fizyczną ewidencji środków trwałych,
- ✓ dokonywanie odpisów amortyzacyjnych,
- ✓ zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów wydatków dotyczących nieruchomości

Uwaga! Przejściowe niewykorzystywanie przez osobę fizyczną nieruchomości w prowadzonej przez nią działalności gospodarczej, nie przesądza jeszcze o braku związku z działalnością gospodarczą. Każdorazowo należy uwzględniać cechy nieruchomości oraz rodzaj prowadzonej działalności które powodują, że mogą być one wykorzystywane na ten cel!

Wyroki NSA: z dnia 16.05.2017 sygn. akt II FSK 791/16 i sygn. akt II FSK 1123/15 , z dnia 28.04.2016 sygn. akt II FSK 749/14

Budowle w budynkach jako przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości

Brak rozstrzygnięć TK w sprawie opodatkowania budowli znajdujących się w innych obiektach budowlanych.

„Nie sposób wykluczyć sytuacji, w której budynek w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. stanowić będzie jedynie obudowę urządzenia budowlanego w rozumieniu art. 3 pkt 9 Prawa budowlanego będącego budowlą w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. Wówczas zarówno budynek jak i mieszczące się w jego wnętrzu urządzenie budowlane stanowią osobny przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości.” - WSA w Poznaniu z dnia 18 maja 2017 r., sygn. akt I SA/Po1504/16).



Budowle w budynkach w praktyce

INSTALACJE (URZĄDZENIA) ZNAJDUJĄCE SIĘ WEWNĄTRZ BUDYNKU:

budynek wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,

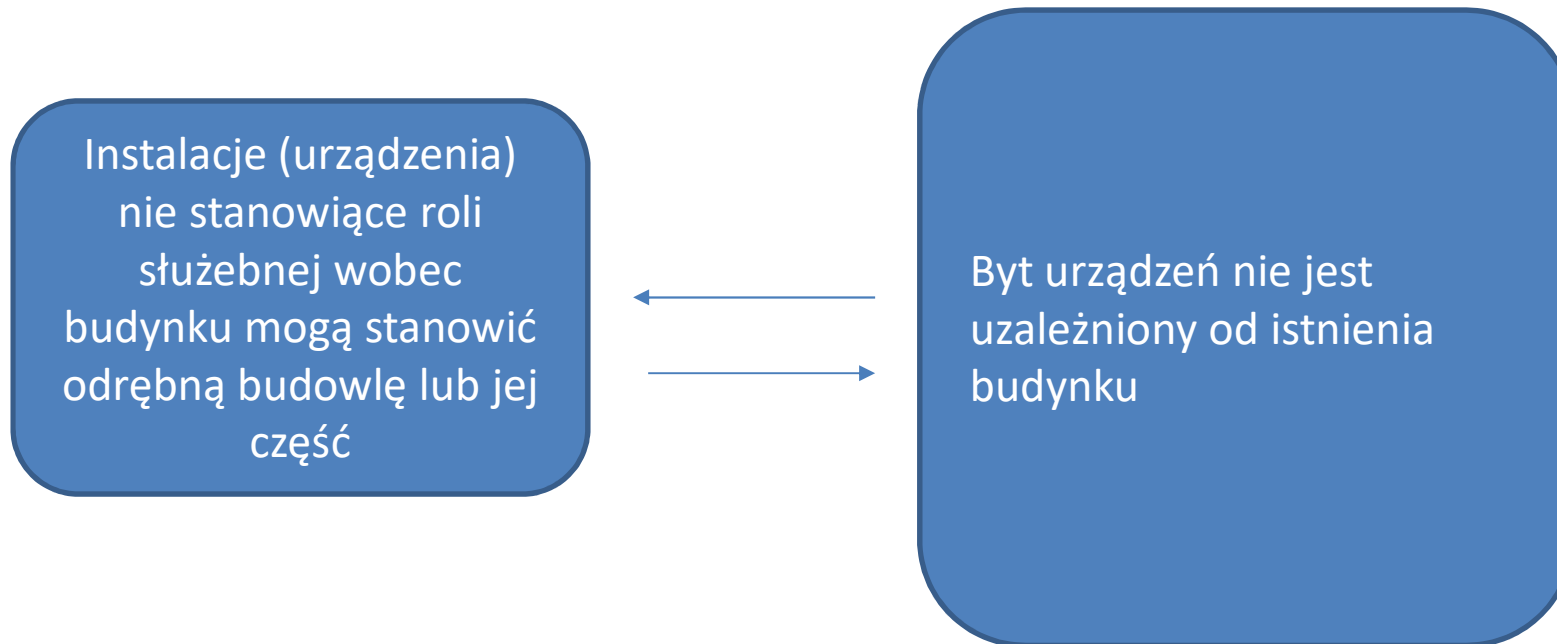
budowla wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jej użytkowania zgodnie z przeznaczeniem

Instalacje służące wyłącznie budynkowi, bez których nie mógłby on spełniać swoich podstawowych funkcji np.:

- ✓ instalacja centralnego ogrzewania,
- ✓ instalacja elektryczna,
- ✓ instalacja kanalizacyjna,
- ✓ instalacja wentylacyjna,

Nie są utożsamiane z urządzeniem budowlanym, o którym mowa w art. 3 pkt 9 Pr. Bud. oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l.

Budowle w budynkach w praktyce



BRAK JEST PODSTAW PRAWNYCH DO TEGO ABY NIEJAKO „AUTOMATYCZNIE WYRZUCAĆ” Z PODSTAWY OPODATKOWNIA PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI WARTOŚĆ RZECZY ZNAJDUJĄCYCH SIĘ W BUDYNKACH DEKLAROWANYCH DOTYCHCZAS JAKO BUDOWLE.

Najwyższa stawka podatku od nieruchomości od gruntów rolnych i leśnych zajętych na działalność gospodarczą

Ukształtowana linia orzecznicza

grunty pod napowietrznymi liniami energetycznymi są zajęte przez zakłady energetyczne na prowadzenie działalności gospodarczej, którą jest przesył energii i w rezultacie powinny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości wg. stawki najwyższej.



Wyroki NSA: z dnia 18 lutego 2016 r. sygn. akt II FSK 1314/14, z dnia 9 czerwca 2016 r. sygn. akt II FSK 1238/14, z dnia 1 lutego 2017 r. sygn. akt II FSK 3714/14, z dnia 9 marca 2017 r. sygn. akt II FSK 1987/15, 12 stycznia 2018 r. sygn. akt II FSK 3336/15 oraz 14 lutego 2018 r. sygn. akt II FSK 315/16).

Grunty przeznaczone pod działalność eksploatacyjną

Działalność gospodarcza w zakresie wydobywania kopalin ze złóż wymaga uzyskania koncesji - art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2017 r. poz. 2126 z późn. zm).

Samo posiadanie koncesji nie skutkuje zmianą opodatkowania użytków rolnych!



O ile realizacja na gruntach prac wydobywczych mieści się w zakresie czynności składających się na prowadzenie działalności gospodarczej, o tyle samo uzyskanie koncesji na wydobycie piasku nie oznacza zajęcia gruntów na tą działalność.

W rezultacie użytki rolne nawet jeśli stanowią własność przedsiębiorcy **podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym do momentu podjęcia faktycznych działań zmierzających do rozpoczęcia wydobycia.**

Grunty rekultywowane

Działalność gospodarcza w zakresie wydobywania kopalin obejmuje również **obowiązkową rekultywację gruntów po wyczerpaniu złoża**, grunty poddane procesowi rekultywacyjnemu są zatem zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej (wyrok NSA z dnia 13 października 2016 r. II FSK 2476/14, z dnia 19 stycznia 2007r., II FSK 75/06 i z dnia 14 lipca 2010r., II FSK 2002/09).



Podatek od środków transportowych

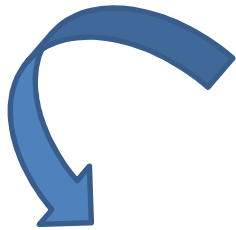
Kto płaci ?



- ✓ osoby fizyczne,
- ✓ osoby prawne,
- ✓ jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, na które dany środek transportowy jest zarejestrowany,
- ✓ posiadacze środków transportowych zarejestrowanych w Polsce, powierzonych przez zagraniczną osobę fizyczną lub prawną podmiotowi polskiemu.

Kiedy płaci:

- ✓ **od pierwszego dnia miesiąca** następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium RP,
- ✓ **od pierwszego dnia miesiąca** następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty (zarejestrowany pojazd)



Przykład



1. X kupił **niezarejestrowany** samochód ciężarowy o masie pow. 3,5 t. Pojazd ten został zarejestrowany 19 czerwca 2018 r. Obowiązek zapłaty podatku spadnie na X dopiero 1 lipca 2018 r.
2. Y kupił **zarejestrowany** już samochód ciężarowy o masie pow. 3,5 t. Transakcja miała miejsce 15 czerwca 2018 r. Obowiązek podatkowy spadnie na Y od 1 lipca 2018 r.

Właściwość miejscowa – dla przedsiębiorcy



- ✓ W przypadku współwłasności środka transportowego, deklarację składa się do urzędu właściwego dla osoby lub jednostki organizacyjnej, która została **wpisana jako pierwsza w dowodzie rejestracyjnym pojazdu.**

- ✓ Przy jednoosobowej działalności gospodarczej deklarację składa się do urzędu gminy na terenie, której **mieszka przedsiębiorca.**

- ✓ Osoba prawna (np. spółka z o.o.), składa deklarację do urzędu gminy na terenie której znajduje się **siedziba** jej firmy.

- ✓ Przedsiębiorstwo wielozakładowe lub podmiot, w którego skład wchodzi wydzielone jednostki organizacyjne składa deklarację do urzędu gminy na terenie której **znajduje się zakład lub jednostka** posiadająca środki transportowe podlegające opodatkowaniu.

Opodatkowanie elektrowni wiatrowych

Aktualny stan prawny



Zgodnie z orzeczeniami Wojewódzkich Sądów Administracyjnych od 2017 r. - **opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega cała elektrownia wiatrowa**, tj. jej części budowlane oraz niebudowlane (techniczne).

Zagadnienie ma być rozstrzygnięte w uchwale 7 sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego (p. postanowienie NSA z dnia 29 maja 2018 r. sygn. akt II FSK 2983/17)!

Zmiana w opodatkowaniu elektrowni wiatrowych

Podstawa - projekt ustawy o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw - przygotowany przez Ministerstwo Energii.

Założenie : ma przywrócić stan prawny sprzed zmiany wprowadzonej ustawą z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. poz. 961), tj. podatek od nieruchomości ponownie ma odnosić się tylko do części budowlanych, a nie całej elektrowni.

Obecny etap prac:

- w dniu 7 czerwca 2018 r. **Sejm uchwalił** ustawę o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw,
- w dniu 8 czerwca 2018 r. ustawa została **przekazana Prezydentowi RP oraz Marszałkowi Senatu.**

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ