

FK.31100/22/2010

Indywidualna Interpretacja Podatkowa

Burmistrz Miasta Łęczyny działając na podstawie art.14j § 1 i § 3, w związku z art. 14b, art. 14c, art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 późn zm.), oraz przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹ (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 30.08.2010 r. złożonego przez o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

p o s t a n a w i a

uznać stanowisko Wnioskodawcy w sprawie:

- powstania obowiązku podatkowego przy budowie nowych sieci wodociągowo-kanalizacyjnych z dniem 1 stycznia roku następującego po roku w którym budowa została zakończona,
- powstania obowiązku podatkowego przy modernizacji istniejących sieci wodociągowo-kanalizacyjnych z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym modernizacja została zakończona,
- ustania obowiązku podatkowego przy likwidacji wyłączonych z użytkowania sieci wodociągowo-kanalizacyjnych, w miesiąc, w którym została przeprowadzona likwidacja.

za prawidłowe

U z a s a d n i e n i e

W dniu 03.09.2010 r. do organu podatkowego wpłynął wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji, przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w przypadku powstania obowiązku podatkowego przy budowie nowych sieci wodociągowo-kanalizacyjnych z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona; powstania obowiązku podatkowego przy modernizacji

¹ Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia następujących dyrektyw Wspólnot Europejskich: 1) dyrektywy 92/106/EWG z dnia 7 grudnia 1992 r. w sprawie ustanowienia wspólnych zasad dla niektórych typów transportu kombinowanego towarów między państwami członkowskimi (Dz. Urz. WE L 368 z 17.12.1992), 2) dyrektywy 1999/62/WE z dnia 17 czerwca 1999 r. w sprawie pobierania opłat za użytkowanie niektórych typów infrastruktury przez pojazdy ciężarowe (Dz. Urz. WE L 187 z 20.07.1999). Dane dotyczące ogłoszenia aktów prawa Unii Europejskiej, zamieszczone w niniejszej ustawie – z dniem uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej – dotyczą ogłoszenia tych aktów w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – wydanie specjalne; Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613).

istniejących sieci wodociągowo – kanalizacyjnych z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona; ustanie obowiązku podatkowego przy likwidacji wyłączonych z użytkowania sieci wodociągowo – kanalizacyjnych, w miesiącu w którym została przeprowadzona likwidacja.

Podatnik we wniosku wskazał, że jako Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie zbiorowej dostawy wody i zbiorowego odbioru ścieków na terenie Miasta Łęczyny oraz realizuje w obrębie roku podatkowego szereg prac na sieci wodociągowo – kanalizacyjnej polegających na budowie nowych odcinków sieci, modernizacji istniejących odcinków sieci. Wnioskodawca w efekcie prowadzonych prac dokonuje w ciągu roku podatkowego następujących czynności przyjmuje do użytkowania nowo wybudowane sieci, zwiększa wartość początkową zmodernizowanych sieci, przeprowadza likwidację sieci wyłączonych z użytkowania.

Spółka oświadczyła, iż elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta, co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

W złożonym wniosku przedstawiony został następujący stan faktyczny:

Zdaniem Spółki, obowiązek podatkowy przy budowie nowych sieci wodociągowo-kanalizacyjnych, powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa lub modernizacja została zakończona.

Spółka powołuje się na przepis art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, iż podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4 i 6 – wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Dodatkowo powołała się na przepis art. 6 ust. 2 ustawy, który stanowi, iż jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli, albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Zdaniem Spółki, obowiązek podatkowy przy modernizacji istniejących sieci wodociągowo - kanalizacyjnych, powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa lub modernizacja została zakończona.

Spółka powołuje się na przepis art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, iż podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4 i 6 – wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Dodatkowo powołała się na przepis art. 6 ust. 2 ustawy, który stanowi, iż jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym

budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli, albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Ponadto Spółka odniosła się do art. 16g pkt 13 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.) który stanowi, że jeżeli środki trwale uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, ustaloną zgodnie z ustawą powiększa się o sumę wydatków na ulepszenie. Modernizacja budowli w trakcie roku podatkowego spowoduje zwiększenie wartości początkowej stanowiącej podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Podstawa wymiaru podatku od nieruchomości i wymiar podatku, w zakresie opodatkowania tej budowli, w danym roku podatkowym (w roku dokonania modernizacji) pozostaje bez zmian.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Spółka, może dokonać zmiany wysokości podstawy opodatkowania w podatku od nieruchomości w trakcie roku podatkowego, jeżeli nastąpiła zmiana sposobu użytkowania przedmiotu opodatkowania. Zgodnie z w/w art. wysokość opodatkowania może zmienić się tylko w przypadku zmiany sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania. Spółka nie zmieniła sposobu wykorzystania przedmiotu opodatkowania, ale dokonała modernizacji. W obowiązek podatkowy z tytułu zmiany wartości początkowej budowli powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym modernizacja została zakończona.

Ponadto Spółka we wniosku przedstawiła swoje stanowisko w przypadku likwidacji wyłączonych z użytkowania sieci wodociągowo-kanalizacyjnych.

W/w przywołała przepis art. 6 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. W przypadku likwidacji sieci wodociągowo - kanalizacyjnej, w efekcie wyłączenia jej z użytkowania, obowiązek podatkowy w stosunku do tej sieci wygasa z końcem ostatniego dnia tegoż miesiąca, podatek zaś ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowane są budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a więc będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą (art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych).

Zgodnie z art. 6 ust. 2 w przypadku budowy budowli obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona lub, w którym rozpoczęto użytkowanie budowli lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. O rozpoczęciu użytkowania nie decyduje, to czy została wydana decyzja o pozwoleniu na użytkowanie. Istotne jest jedynie faktyczne rozpoczęcie użytkowania budowli (np. parkowanie samochodów na nowo powstałym parkingu itp.). Warto podkreślić, że powyżej opisany sposób powstawania obowiązku podatkowego dotyczy jedynie tych budowli, które zostały przez podatnika wybudowane.

Jeśli zatem podatnik nabył budowlę (np. nabywając grunt, na którym znajduje się droga) to zastosowanie znajduje ogólna reguła powstawania obowiązku podatkowego, tj. że obowiązek podatkowy powstaje od następnego miesiąca po miesiącu nabycia takiej budowli. Podstawę opodatkowania zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 – wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie

zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

W części dotyczącej powstania obowiązku podatkowego w zakresie modernizacji istniejących budowli, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, podstawę opodatkowania stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Wartość początkowa budowli może ulec zmianie w trakcie okresu amortyzacji, jednak na potrzeby wymiaru podatku od nieruchomości ustala się wartość budowli na dzień 1 stycznia danego roku podatkowego. Zatem w przypadku powiększenia wartości budowli w trakcie roku podatkowego nie ma potrzeby składania korekty deklaracji. Na wysokość opodatkowania budowli wpływa wyłącznie wartość początkowa brutto ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego. Dokonanie po tym dniu czynności skutkujących zmianą wartości środka trwałego np. ulepszenie budowli w wyniku jej modernizacji, będzie stanowiło podstawę wymiaru podatku od nieruchomości od 1 stycznia następnego roku podatkowego. Zmiana wartości początkowej może być więc następstwem ulepszenia środka trwałego i wówczas podstawą opodatkowania będzie nowa wartość budowli. Co do zasady, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości (w tym roku), a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie (art. 6 ust. 3 ustawy). Ulepszenie budowli powodujące zmianę jej wartości w ciągu roku podatkowego, nie spowoduje zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3, gdyż w wyniku ulepszenia budowli nie uległa zmianie jej wartość ustalona na dzień 1 stycznia danego roku. Zmiana wartości nie wywoła, więc skutków w trakcie roku. Nadal do końca roku podatkowego podatek powinien być naliczany od starej wartości.

W przypadku ustalenia momentu wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ważny jest moment (data), kiedy dany przedmiot opodatkowania został zlikwidowany. Likwidacja budowli lub ich części jest okolicznością uprawniającą podatnika do zmniejszenia podstawy opodatkowania w skutek wygaśnięcia obowiązku podatkowego z upływem miesiąca, w którym przeprowadzono tą likwidację - chodzi tu o fizyczną likwidację środka trwałego, bowiem o wygaśnięciu obowiązku w podatku od nieruchomości nie decyduje samo wystawienie dokumentu LT i wyksięgowania budowli z konta „Środki trwałe”, a w konsekwencji przeniesienie na konto „Środki trwałe w likwidacji”. Operacja wyksięgowania budowli lub ich części z konta „Środki trwałe” świadczy o postawieniu w stan likwidacji, a nie o likwidacji fizycznej (art. 6 ust. 4). Stosownie do treści art. 6 ust. 5 ustawy, jeżeli obowiązek podatkowy wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Dla budowli okolicznością powodującą wygaśnięcie obowiązku podatkowego będzie całkowita likwidacja budowli (np. całkowita rozbiórka placu itp.).

P o u c z e n i e

Na indywidualną interpretację podatkową zgodnie z art. 14c § 3 Ordynacji podatkowej przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2 złożona za pośrednictwem Burmistrza Miasta Łęczyny, ul. Łędzińska 55 43 -143 Łęczyny, wniesiona po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu.

Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania.

Zgodnie z art. 14i interpretacja indywidualna wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Podatkowej.

Otrzymują:

1.
2. a/a

ŚWIADCZY USŁUGI
W ZAKRESIE:

- budowy przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych
- budowy sieci wodociągowych i kanalizacyjnych
- projektowania przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych
- powykonawczych pomiarów geodezyjnych
- montażu węzłów wodomierzowych
- zabudowy i plombowania wodomierzy
- prześwietlania rur kanalizacyjnych za pomocą telewizji przemysłowej
- wykrywania nieszczelności sieci wodociągowych
- czyszczenia kanalizacji sanitarnej i deszczowej
- budowy i remontu studzienek kanalizacyjnych
- wywozu nieczystości z osadników
- analizy laboratoryjnej wody i ścieków


URZĄD MIASTA ŁĘDZINY
Kancelaria Główna

Wpł. 2010 -09- 0 3

L.dz. 9442/10 ilość zał. _____

Podpis _____

Tychy, dn. 30-08-2010 r.


Burmistrz Miasta Łędziny
Pan Wiesław Stambrowski

Szanowny Panie Burmistrzu

W związku z pojawiającymi się rozbieżnościami interpretacyjnymi, co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego, zwracamy się z uprzejmą prośbą o rozpatrzenie naszego wniosku, dołączonego do niniejszego pisma.

Z pozdrowieniami,

I. Pytania

1. Kiedy w świetle przedstawionego poniżej stanu faktycznego, zgodnie z ustawą, z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2006 r. Nr 121 poz. 844), powstaje u Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy budowie nowych sieci wodociągowo-kanalizacyjnych?
2. Kiedy w świetle przedstawionego poniżej stanu faktycznego zgodnie z ustawą, z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2006 r. Nr 121 poz. 844), powstaje u Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy modernizowaniu istniejących sieci wodociągowo-kanalizacyjnych?
3. Kiedy w świetle przedstawionego poniżej stanu faktycznego, zgodnie z ustawą, z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2006 r. Nr 121 poz. 844), ustaje u Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy likwidacji wyłączonych z użytkowania sieci wodociągowo-kanalizacyjnych?

II. Opis stanu faktycznego

Wnioskodawca prowadzący działalność gospodarczą w zakresie zbiorowej dostawy wody i zbiorowego odbioru ścieków na terenie Miasta Łęczyny, realizuje w obrębie roku podatkowego szereg prac na sieci wodociągowo-kanalizacyjnej polegających na:

- budowie nowych odcinków sieci,
- modernizacji istniejących odcinków sieci.

W efekcie prowadzonych prac, Wnioskodawca dokonuje w ciągu roku podatkowego, zgodnie z ustawą, z dnia 15 lutego 1995 r., o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 nr 54, poz. 654 ze zm.), następujących czynności:

- przyjmuje do użytkowania nowo wybudowane sieci,
- zwiększa wartość początkową zmodernizowanych sieci,
- przeprowadza likwidację sieci wyłączonych z użytkowania.

III. Własne stanowisko Wnioskodawcy i uzasadnienie.

Odpowiedź pytanie 1:

Zdaniem Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy budowie nowych sieci wodociągowo-kanalizacyjnych powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona.

Uzasadnienie:

Zgodnie z art.4. ust.1 pkt 3. powołanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych, z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 – stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Dodatkowo w Art.6. ust 2. powołanej ustawy, w brzmieniu: „Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ~~ich części,~~ obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo, w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem”, Ustawodawca szczegółowo określił moment powstania obowiązku podatkowego, który zdaniem wnioskodawcy, w przypadku budowy nowych środków trwałych, które na stan przedsiębiorstwa przyjmowane są w ciągu roku podatkowego, powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona.

Odpowiedź na pytanie 2:

Zdaniem Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy modernizacji istniejących sieci wodociągowo-kanalizacyjnych powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym modernizacja została zakończona.

Uzasadnienie:

Zgodnie z art.4. ust.1 pkt 3. powołanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 – stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Dodatkowo w Art.6. ust 2., powołanej ustawy, w brzmieniu: „Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo, w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem”, Ustawodawca szczegółowo określił moment powstania obowiązku podatkowego.

Na podstawie art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 nr 54, poz. 654 ze zm.), jeżeli środki trwale uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, ustaloną zgodnie z ustawą powiększa się o sumę wydatków na ulepszenie. Modernizacja budowli w trakcie roku podatkowego spowoduje zwiększenie wartości początkowej stanowiącej podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Podstawa wymiaru podatku od nieruchomości i wymiar podatku, w zakresie opodatkowania tej budowli, w danym roku podatkowym (w roku dokonania modernizacji) pozostaje bez zmian. Artykuł 6 ust. 3 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przewiduje możliwość zmiany wysokości opodatkowania podatkiem od nieruchomości w trakcie roku podatkowego, jeżeli nastąpiła zmiana sposobu użytkowania przedmiotu opodatkowania. Zgodnie z w/w art. wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości może się zmienić tylko w przypadku zmiany sposobu wykorzystania przedmiotu opodatkowania. Wnioskodawca nie zmienił sposobu wykorzystania przedmiotu opodatkowania, ale dokonał modernizacji. Reasumując powyższe, zdaniem Wnioskodawcy, w przypadku dokonywania modernizacji sieci wodociągowo-kanalizacyjnych w ciągu roku podatkowego, obowiązek podatkowy z tytułu zmiany wartości

początkowej budowlu, powstaje z dniem 1 stycznia, roku następującego po roku, w którym modernizacja została zakończona.

Odpowiedź na pytanie 3:

Zdaniem Wnioskodawcy obowiązek podatkowy przy likwidacji wyłączonych z użytkowania sieci wodociągowo-kanalizacyjnych, ustaje w miesiącu, w którym została przeprowadzona likwidacja.

Uzasadnienie:

Zgodnie z ust. 4 art. 6. powołanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Ustawodawca nie określa tych przesłanek, oczywiste jest jednak to, iż będą to sytuacje odnoszące się do zdarzeń faktycznych i prawnych, przeciwnych do okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego. W przypadku likwidacji sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, w efekcie wyłączenia jej z użytkowania, obowiązek podatkowy w stosunku do tej sieci wygasa z końcem ostatniego dnia tegoż miesiąca. Wygaśnięcie obowiązku podatkowego w omawianym przypadku, w ciągu roku podatkowego powoduje, iż podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym istniał obowiązek podatkowy.