



Urząd Miasta Szczecin
Wydział Podatków i Opłat Lokalnych

ul. Armii Krajowej 1, 70-456 Szczecin
 tel: + 48 91 42 45 363, fax: + 48 91 42 45 408
 wpio@um.szczecin.pl · www.szczecin.pl

Dnia 08-09-2014
 Wpłynęło
 l.dz.
 (poinformacja pocztowy nr 5)

WPIOL-4

408
 Urząd Miasta Szczecin
 Wydział Podatków i Opłat Lokalnych
 SEKRETARIAT
 Dnia 09-09-2014
 Szczecin, dnia 4 września 2014 roku
 l.dz.

Wnioskodawca: [REDACTED]

KRS [REDACTED]

Adres siedziby:

[REDACTED]

Adres do korespondencji: 1)
 n/d

Numer telefonu [REDACTED]
 Identyfikator Podatkowy²⁾:

[REDACTED]

Status wnioskodawcy:
 podatnik *

Reprezentowana przez

[REDACTED]

WNIOSEK
o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów
prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) wnoszę o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Przedmiotem wniosku jest:

- zdarzenie przyszłe*
- przepis prawa podatkowego³⁾

- 1) Art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.) – dalej: *u.p.o.l.*,
- 2) Art. 2 ust. 3 pkt 4 *u.p.o.l.*,
- 3) Art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) *u.p.o.l.*

Oplata od wniosku została uiszczona na rachunek*.
Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty – dołączona do wniosku*.

WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH)

„[REDAKTOWANE]” z siedzibą w Szczecinie (dalej: *Wnioskodawca, Spółka*), powstała w dniu [REDAKTOWANE] Spółka prowadzi działalność polegającą na realizacji celu nie mającego charakteru zarobkowego (not for profit), w postaci wybudowania mostu wraz z drogami dojazdowymi i parkingiem w celu skomunikowania Wyspy Ostrów Brdowski z ulicą Ludową w Szczecinie. Most wraz ze wskazaną, wybudowaną, infrastrukturą ma zostać przekazany nieodpłatnie bądź też odpłatnie, lecz w cenie symbolicznej kwoty jednego złotego netto jednostce samorządowej (Gmina Miasto Szczecin).

Decyzją nr [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] roku, Prezydent Miasta Szczecina, ustalił warunki zabudowy dla terenu położonego w Szczecinie, w rejonie ul. Ludowej, działki nr [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] obręb [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] obręb [REDAKTOWANE] dla budowy dróg wewnętrznych wraz z parkingiem i niezbędną infrastrukturą techniczną.

Nadto, decyzją nr [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] roku, Prezydent Miasta Szczecin, ustalił warunki zabudowy dla terenu położonego w Szczecinie w rejonie ul. Ludowej – część działki nr [REDAKTOWANE] i część działki nr [REDAKTOWANE], obręb [REDAKTOWANE], dla budowy obiektu mostowego łączącego lewy brzeg Odry i wyspę Ostrów Brdowski wraz z budową urządzeń budowlanych dla potrzeb tej inwestycji. Dodatkowo, Wnioskodawca uzyskał między innymi:

- 1) decyzję Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej, [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] roku, w sprawie wydania pozwolenia na wznoszenie i wykorzystywanie sztucznych wysp, konstrukcji i urządzeń w polskich obszarach morskich;
- 2) postanowienie Ministra Gospodarki, znak [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] roku, w sprawie pozytywnego zaopiniowania wniosku Spółki w sprawie wydania pozwolenia na wykonanie zadania inwestycyjnego pod tytułem „Połączenie mostowo-drogowe w celu skomunikowania terenów inwestycyjnych Gryfia Biznes Park”;
- 3) postanowienie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, [REDAKTOWANE] w sprawie pozytywnego zaopiniowania inwestycji o nazwie „Połączenie mostowo – drogowe w celu skomunikowania terenów inwestycyjnych Gryfia Biznes Park”;
- 4) postanowienie Ministra Środowiska, znak [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] roku w sprawie pozytywnego zaopiniowania przedsięwzięcia pod nazwą „Połączenie mostowo – drogowe w celu skomunikowania terenów inwestycyjnych Gryfia Biznes Park”;
- 5) postanowienie Ministra Spaw Wewnętrznych, znak [REDAKTOWANE] dnia [REDAKTOWANE] roku, w sprawie pozytywnego zaopiniowania wniosku w sprawie wydania pozwolenia dla zadania inwestycyjnego o nazwie „Połączenie mostowo-drogowe w celu skomunikowania terenów inwestycyjnych Gryfia Biznes Park”;
- 6) postanowienie Ministra Obrony Narodowej, znak [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] roku, w sprawie zaopiniowania wniosku inwestora w sprawie wydania pozwolenia na wznoszenie i wykorzystanie sztucznych wysp, konstrukcji i urządzeń w polskich obszarach morskich dla zadania inwestycyjnego pod nazwą „Połączenie mostowo-drogowe w celu skomunikowania terenów inwestycyjnych Gryfia Biznes Park”;
- 7) postanowienie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, znak [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] roku, w sprawie pozytywnej opinii dla zadania inwestycyjnego pod nazwą „Połączenie mostowo-drogowe w celu skomunikowania terenów inwestycyjnych Gryfia Biznes Park”;
- 8) decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach, Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie, [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] roku, stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia pod nazwą „Połączenie mostowo-drogowe w celu skomunikowania terenów inwestycyjnych Gryfia Biznes Park”;
- 9) decyzję Ministra Środowiska, znak [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] roku, w sprawie zatwierdzenia dokumentacji geologiczno-inżynierskiej, określającej

warunki dla projektu i budowy mostu nad rzeką Odrą łączącego ląd z Brdowskim Ostrowem w Szczecinie – Połączenie mostowo-drogowe w celu skomunikowania terenów inwestycyjnych Gryfia Biznes Park.

Decyzją nr [REDACTED] z dnia [REDACTED], Wojewoda Zachodniopomorski, zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę mostu drogowego wraz z drogami dojazdowymi wewnętrznymi w celu skomunikowania terenów inwestycyjnych „Gryfia Biznes Park” w Szczecinie – etap I, inwestycja prowadzona na terenie portu – dz. [REDACTED] obręb [REDACTED] M. Szczecin oraz na obszarze morskich wód wewnętrznych – dz. [REDACTED] obręb [REDACTED] Miasto Szczecin, kategoria obiektu:

- XXVIII – drogowe obiekty mostowe,
- XXV – drogi.

W uzasadnieniu przedmiotowego rozstrzygnięcia, Wojewoda Zachodniopomorski wskazał, iż zamierzeniem Wnioskodawcy (inwestora) jest budowa mostu drogowego nad rzeką Odra wraz z drogami dojazdowymi wewnętrznymi, w celu połączenia terenów inwestycyjnych na obszarze Gryfia Biznes Park w Szczecinie. Wskazaną decyzją objęty został odcinek drogi dojazdowej wewnętrznej na terenie nieruchomości oznaczonej działką [REDACTED] (część lądowa drogi) i [REDACTED] (część drogi na wyspie Ostrów Brdowski) o długości kolejno 75,95 mb i 120,44 mb. Szerokość drogi od 6 mb na odcinku prostym do 7 mb na łuku. Projektowany most jest obiektem trójprzęsłowym, kratownicowym. Długość budowli wynosi 197,20 mb, rozpiętość przęseł 3 x 65 mb, szerokość konstrukcji nośnej mostu do 14,07 mb, wysokość ustrojowa 8,95 mb, skrajnia żeglowna 4,85 mb. Podpory mostu stanowią dwa przyczółki i dwa filary żelbetowe.

Decyzją nr [REDACTED] z dnia [REDACTED] roku, Prezydent Miasta Szczecina, zatwierdził projekt budowlany i udzielił Wnioskodawcy pozwolenia na budowę zjazdu z ulicy Ludowej na drogę wewnętrzną wraz z urządzeniami budowlanymi w granicach działki [REDACTED] dr z obrębu [REDACTED] w Szczecinie, dla potrzeb połączenia mostowo – drogowego w celu skomunikowania terenów inwestycyjnych „Gryfia Biznes Park”.

Decyzją nr [REDACTED] z dnia [REDACTED] roku, Wojewoda Zachodniopomorski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę drogi wewnętrznej wraz z parkingiem oraz infrastrukturą techniczną na działkach nr [REDACTED] obręb [REDACTED] Miasto Szczecin, kategoria obiektu:

- XXV – drogi,
- XXII – place składowe, postojowe, składowiska odpadów, parkingi.

W uzasadnieniu przedmiotowej decyzji, Wojewoda Zachodniopomorski podniósł, iż zamierzeniem Spółki jest budowa drogi wewnętrznej wraz z budową poszerzonego zjazdu celem dostosowania go do przejazdu pojazdów ponadnormatywnych oraz budowa parkingu – wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, to jest siecią kanalizacji deszczowej, siecią wodociagową i elektryczną.

W dniu [REDACTED] pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013, a Spółką (beneficjentem), zawarto umowę o dofinansowanie Projektu „Połączenie mostowo – drogowe w celu skomunikowania terenów inwestycyjnych Gryfia Biznes Park” nr [REDACTED] w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 Oś Priorytetowa 1 „Gospodarka – Innowacje – Technologie”, Działanie 1.3 „Zaawansowane usługi wsparcia dla przedsiębiorstw”, Poddziałania 1.3.3 „Wzrost atrakcyjności inwestycyjnej”, Schemat B „Wzrost atrakcyjności inwestycyjnej terenów postocznioowych (Szczecin)”.

W § 2 przedmiotowej umowy wskazano, iż całkowite wydatki projektu wynoszą [REDACTED] zł, natomiast całkowite wydatki kwalifikowane projektu wynoszą [REDACTED] zł. Wnioskodawca, po spełnieniu warunków określonych w przedstawionej umowie, otrzyma dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie [REDACTED] zł, stanowiącej 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu. Spółka zobowiązała się pokryć ze środków własnych wymagany wkład własny oraz wszelkie wydatki niekwalifikowane w ramach Projektu.

Wskazać w tym miejscu należy, iż wskazana powyżej umowa zawarta została na podstawie wniosku dotacyjnego, w którym podkreślono, iż korzystanie z planowanej inwestycji, po oddaniu jej do użytkowania, będzie ogólnodostępne dla wszystkich zainteresowanych.

Wnioskodawca pragnie wskazać, iż dokumentacja projektowa zakłada wybudowanie trzyprzęsłowego mostu łączącego część lądową miasta, położoną na południowej stronie Basenu Warsztatowego z centralną częścią wyspy. Na moście znajdować się będą dwa pasy drogowe oraz chodnik dla ruchu pieszego. Oprócz budowy mostu projekt zakłada również rozbudowę infrastruktury drogowej zarówno w części lądowej, jak i wyspiarskiej oraz pomostów umożliwiających prowadzenie mediów. Planowane jest udostępnienie nowych miejsc parkingowych, a także stworzenie przestrzeni publicznej po stronie wyspy, a następnie po uzyskaniu zgody ze strony społecznej przeniesienie w to miejsce pomnika upamiętniającego wydarzenia z grudnia 1970 r. Lokalizacja pomnika przy wyspie w miejscu ogólnodostępnym umożliwiłaby podniesienie rangi odbywających się cyklicznie uroczystości z okazji m.in. wydarzeń grudnia 1970 r.

Harmonogram projektu zakłada, że wszystkie prace zostaną zakończone do września 2015 r. Celem głównym projektu jest skomunikowanie wyspy Ostrów Brdowski z lądem. Nadto, Wnioskodawca wskazuje, iż przedmiotowa inwestycja umożliwi mieszkańcom Miasta, jak i wszystkim zainteresowanym dostęp do wyspy na której powstanie przestrzeń publiczna. Projekt ma na celu również zwiększenie atrakcyjności inwestycyjnej zarówno Miasta jak i regionu. Polepszenie warunków komunikacyjnych sprzyjać będzie nowym inwestycjom, pozwalającym między innymi na zmniejszenie poziomu bezrobocia w regionie. Nadto planowany most zapewni:

- a) polepszenie warunków transportu materiałów i pracowników na wyspy,
- b) udostępnienie nowych miejsc parkingowych,
- c) większe wykorzystanie potencjału wysp oraz terenów postocznioowych,
- d) aktywizację terenów postocznioowych,
- e) ułatwienie dostawy mediów – rozbudowa infrastruktury na wyspach,
- f) zwiększenie liczby podmiotów gospodarczych na wyspach,
- g) podniesienie poziomu konkurencyjności i innowacyjności gospodarki regionu.

Poniżej Spółka przedstawia podstawowe dane techniczne planowanej inwestycji:

- 1) długość mostu: 197,20 m
- 2) szerokość całkowita konstrukcji nośnej: 12,9 – 14,07 m
- 3) rozpiętość teoretyczna przęsła – 65 m,
- 4) konstrukcja nośna stalowa – kratownica zespolona, z możliwością jazdy dołem,
- 5) żelbetowa płyta pomostu,
- 6) długość drogi – 75,95 m (ląd), 197,20 m (most), 120,44 m (wyspa),
- 7) szerokość jezdni – $6 \div 7$ m,
- 8) nawierzchnia jezdni – asfaltowa
- 9) chodnik dla ruchu pieszego – 2 m,
- 10) nawierzchnia chodnika – kostka betonowa
- 11) skrajnia pionowa na obiekcie – 4,5 m,
- 12) ciężar pojazdów dopuszczonych do ruchu na obiekcie – 50 t,
- 13) skrajnia żeglugowa – 4,85 m ponad poziom wody średniej,
- 14) pomosty do prowadzenia mediów,
- 15) instalacja oświetleniowa oraz oświetlenie nawigacyjne prowadzone po konstrukcji mostu w rurach osłonowych,
- 16) kanalizacja deszczowa - rury kanalizacyjne betonowe z uszczelkami gumowymi w kielichach, studzienki kanalizacyjne betonowe, wpusty uliczne separatory węglowodorów ropopochodnych „Sp”.

Wnioskodawca pragnie zaznaczyć, że cała inwestycja będzie realizowana na nieruchomościach będących własnością Skarbu Państwa, do czasu przekazania gruntów Miastu Szczecin, Spółka będzie użytkownikiem wieczystym działek [REDAKTOWANE], (powstałych po podziale geodezyjnym działki [REDAKTOWANE]) (powstałej po podziale geodezyjnym działki [REDAKTOWANE]). Natomiast w zakresie działki wodnej [REDAKTOWANE] planowane jest podpisanie umowy ze Skarbem

Państwa (reprezentowanym przez Urząd Morski w Szczecinie) na zajęcie terenów pokrytych wodą, do czego Minister właściwy ds. Infrastruktury i Rozwoju upoważnił Dyrektora Urzędu Morskiego.

Dodatkowo, Spółka zaznacza, że w zakresie działki [REDAKTOWANE], Wnioskodawca uzyskał prawo do dysponowania wskazanym gruntem na cele budowlane od właściciela, to jest Gminy Miasto Szczecin, co potwierdzone zostało pismem Zarządu Dróg i Transportu Miejskiego znak [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE].

Nadto Spółka zaznacza, iż projektowana droga po oddaniu do użytkowania oraz przekazaniu Miastu Szczecin, stanowiła będzie drogą publiczną w rozumieniu ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r., poz. 260 ze zm.).

PYTANIE (PYTANIA)

- 1) Czy po uzyskaniu statusu drogi publicznej projektowany most drogowy, wraz z drogą, placem parkingowym oraz towarzysząca infrastrukturą (oświetleniową i kanalizacyjną) – dalej: *Inwestycja*, jak również grunty, na których zlokalizowane będą powyższe budowle, nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 u.p.o.l.?
- 2) Czy do momentu uzyskania statusu drogi publicznej przez planowaną *Inwestycję*, budowle wchodzące w jej skład, jak również budowle wchodzące w skład miejsca pamięci Grudnia 1970, nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l.?
- 3) Czy do momentu uzyskania statusu drogi publicznej przez planowaną *Inwestycję*, grunty, na których realizowana będzie *Inwestycja*, jak również miejsce pamięci Grudnia 1970, których użytkownikiem wieczystym jest Wnioskodawca, będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawki określonej w treści przepisu art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) u.p.o.l.?

WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Ramy prawne:

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l., „Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane (...) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”. Zgodnie z treścią art. 2 ust. 3 pkt 4 u.p.o.l., „Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają również grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle – z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż eksploatacja autostrad płatnych”. Z kolei, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 4 cytowanej ustawy, przez „działalność gospodarczą” należy rozumieć „działalność, o której mowa w przepisach Prawa działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2”. Natomiast w myśl art. 1a pkt 2 u.p.o.l., przez „budowlę” rozumieć należy „obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z o przeznaczeniem”. Z kolei, w myśl art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) u.p.o.l., „Rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie (...) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,30 zł od 1 m² powierzchni”.

Zgodnie z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.), przez „budowlę” rozumie się „każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne

(fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kocioł, pieców przemysłowych, elektrowni wiatrowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową”.

W myśl przepisów art. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r., poz. 260 ze zm.), przez „pas drogowy” rozumieć należy „wydzielony liniami granicznymi grunt wraz z przestrzenią nad i pod jego powierzchnią, w którym są zlokalizowane droga oraz obiekty budowlane i urządzenia techniczne związane z prowadzeniem, zabezpieczeniem i obsługą ruchu, a także urządzenia związane z potrzebami zarządzania drogą”. Natomiast przez „drogę” rozumie się „budowlę wraz z drogowymi obiektami inżynierskimi, urządzeniami oraz instalacjami, stanowiącą całość techniczno – użytkową, przeznaczoną do prowadzenia ruchu drogowego, zlokalizowaną w pasie drogowym”. Natomiast „drogowym obiektem inżynierskim” jest „obiekt mostowy, tunel, przepust i konstrukcję oporową”.

W myśl art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r., poz. 672 ze zm.), „Działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły”.

W literaturze podmiotu wskazuje się, iż „(...) Zarobkowy charakter działalności gospodarczej oznacza, że zamiarem (celem) jej podjęcia jest osiągnięcie zysku. Zysk z kolei należy definiować jako nadwyżkę przychodów nad stratami. Należy przy tym liczyć się z możliwością nieuzyskania przychodu z prowadzonej działalności gospodarczej, czyli poniesienia straty. Tym samym o zarobkowym charakterze działalności gospodarczej nie decyduje faktyczne osiągnięcie zysku, lecz zamiar jego osiągnięcia (cel). W jednym z wydaných wyroków NSA (wyrok z dnia 26 września 2008 r., II FSK 789/07, LEX nr 495147) wskazał, że „dana działalność jest zarobkowa, jeżeli 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 prowadzona niezarobkowo, nawet jeśli będzie jednym z rodzajów działalności wyspecyfikowanej w art. 2 ustawy, nie może być uznana za działalność gospodarczą (tak WSA w Warszawie w wyroku z dnia 8 października 2004 r., II SA 3673/03, LEX nr 159913). W wyroku z dnia 16 sierpnia 2012 r., II SA/Po 427/12, CBOSA, WSA w Poznaniu wskazał, iż „o zarobowości działalności decyduje cel jej wykonywania. Jeżeli zakłada się osiągnięcie w związku z działalnością i w jej efekcie nadwyżki przychodów nad poniesionymi kosztami, a więc osiągnięcie dochodu, to znaczy, że został określony cel zarobkowy tej działalności. Samo określenie celu ma jednak wymiar subiektywny i mieści się w sferze zamiaru danego podmiotu” (na temat zarobkowego celu działalności zob. M. Etel, *Pojęcie przedsiębiorcy w prawie polskim i prawie Unii Europejskiej oraz orzecznictwie sądowym*, Warszawa 2012, s. 179 i n.)” (M. Sieradzka, *Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej*. Komentarz, Lex 2013).

Stanowisko Spółki:

Pytanie nr 1.

Mając na uwadze przedstawiony stan faktyczny, w opinii Wnioskodawcy, stwierdzić należy, iż planowany most wraz z parkingiem i towarzyszącą infrastrukturą techniczną, oraz grunty, na których wzniesione zostaną wskazane budowle, na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 u.p.o.l., po uzyskaniu statusu drogi publicznej, nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Przede wszystkim zaznaczyć należy, iż projektowany most wraz z pozostałą, planowaną infrastrukturą (budowle), stanowić będzie drogę publiczną, w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych, wybudowaną na gruncie stanowiącym pas drogowy, w rozumieniu tejże ustawy.

Wobec powyższego, grunt znajdujący się pod zlokalizowanymi na nim elementami drogi publicznej, a więc pod drogą, elementami mostu, parkingiem oraz techniczną infrastrukturą towarzyszącą, stanowić będzie pas drogowy, w rozumieniu powyżej cytowanej ustawy. Co

w rezultacie oznacza, że Wnioskodawca nie będzie zobligowany do opodatkowania wskazanego gruntu podatkiem od nieruchomości.

Zaznaczyć należy również, iż planowane budowle, a więc drogi, most, parking, techniczna infrastruktura towarzysząca, stanowiąca budowle, w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku prawo budowlane, zlokalizowane w pasie drogowym drogi publicznej, również nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 4 u.p.o.l.

W tym miejscu, podkreślić należy, iż Ustawodawca, regulując sytuacje, w których dane nieruchomości nie podlegają opodatkowaniu wskazał, iż w przypadku budowli zlokalizowanych na pasach drogowych dróg publicznych, warunkiem koniecznym dla zastosowania wskazanego wyłączenia jest brak związku przedmiotowych budowli z prowadzoną działalnością gospodarczą, inną niż eksploatacja autostrad płatnych.

Termin „*działalność gospodarcza*” winien być definiowany, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 4 u.p.o.l., w sposób przedstawiony w ustawie z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej – dalej jako u.s.d.g.. Jak wskazano powyżej, jednym z kluczowych elementów działalności gospodarczej, w rozumieniu cytowanej ustawy, jest jej zarobkowy charakter. Charakter „non profit” działalności danego podmiotu wyklucza możliwość uznania jej za działalność gospodarczą w rozumieniu u.s.d.g. (tak na przykład wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w wyroku z dnia 8 października 2004 r., sygn. akt II SA 3673/03).

Wobec powyższego, w opinii Wnioskodawcy, nie prowadzi on działalności gospodarczej, w rozumieniu postanowień ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, w rezultacie więc, projektowane budowle, które mają zostać wybudowane w związku z realizacją Inwestycji, nie będą związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W związku z tym, przedmiotowe budowle nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W rezultacie, zdaniem Spółki, planowana Inwestycja, w postaci mostu łączącego Wyspę Ostrów Brdowski z ulicą Ludową w Szczecinie, wraz z parkingiem, techniczną infrastrukturą towarzyszącą, jak również grunty, na których zlokalizowane będą wskazane budowle, od momentu uzyskania statusu drogi publicznej, na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 u.p.o.l., nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Pytanie nr 2.

Zdaniem Wnioskodawcy, do momentu uzyskania przez planowaną Inwestycję statusu drogi publicznej, budowle wchodzące w jej skład, jak również budowle wchodzące w skład miejsca pamięci Grudnia 1970, nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Zgodnie z cytowanym powyżej przepisem art. 2 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l., „*Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane (...) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej*”. Jak wskazano w opisie stanu faktycznego niniejszego wniosku Spółka nie prowadzi działalności gospodarczej, w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. W rezultacie, budowle lub ich części, będące elementami Inwestycji, jak również wchodzące w skład miejsca pamięci Grudnia 1970, nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W tym miejscu wskazać należy na fragment uzasadnienia wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 18 kwietnia 2012 roku, sygn. II FSK 1954/10, w którym Sąd uznał, iż „*Działalność zarobkowa, będąca w myśl art. 2 s.d.g. 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")*”. W doktrynie rozróżnia się pojęcie zysku od zarobku, wskazując, że wyłącznie z tym drugim mamy do czynienia w przypadku działalności „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 wykonującego (por. K. Kohutek (w:) M. Brożyna, M. Chudzik, K. Kohutek, J. Molis, S. Szuster, Komentarz do art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, stan prawny 1 maja 2005 r., Lex i powołana tam literatura). Działalność taką mogą wykonywać np. fundacje lub stowarzyszenia. W stosunkach 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 stosunkach „wewnętrznych” danego podmiotu, jako że przesądza o celach

przeznaczenia wypracowanego dochodu (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 (por. postanowienie SN z 29 kwietnia 1998 r., III CZP 7/98; OSNC 1998/11/188, wyrok NSA z dnia 26 września 2008 r., II FSK 789/07, publik.: <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/>).

W tym miejscu zaznaczyć raz jeszcze należy, iż Wnioskodawca nie prowadzi działalności gospodarczej i jako taki nie jest przedsiębiorcą, w związku z tym, wskazane we wniosku budowle nie będą związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W rezultacie, budowle te nie będą u Wnioskodawcy podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Pytanie nr 3.

W opinii Spółki, do czasu uzyskania statusu drogi publicznej, grunty na których realizowana będzie Inwestycja, jak również grunty miejsca pamięci Grudnia 1970, których użytkownikiem wieczystym będzie Wnioskodawca, uznane winny być za grunty pozostałe, o których mowa w treści przepisu art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) u.p.o.l.

W tym miejscu, Wnioskodawca pragnie powtórzyć argumentację przytoczoną w stanowisku dotyczącym pytania nr 2.

Jedynie sygnalizacyjnie należy podkreślić, iż Spółka nie prowadzi działalności gospodarczej, a więc wskazane powyżej grunty nie mogą być związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Tym samym, wskazane grunty zakwalifikować należy do kategorii „gruntów pozostałych”, o których mowa w treści przepisu art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) u.p.o.l.

OŚWIADCZENIE

Zgodnie z art. 233 §1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553 z późn. zm.), kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem(łam) się z treścią art. 233 § 1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

Oświadczam, że 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.

Szczecin, dnia 4 września 2014

.....
[imię i nazwisko wnioskodawcy lub
osoby upoważnionej¹⁾

* niepotrzebne skreślić

1) należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

2) Identyfikator Podatkowy:

PESEL - w przypadku podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług,

NIP - w przypadku pozostałych podmiotów podlegających obowiązkowi ewidencyjnemu (prowadzących działalność gospodarczą).

3) należy wskazać oznaczenie przepisów prawa wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, bez przytaczania treści przepisów.

4) w przypadku, gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona należy dołączyć pełnomocnictwo lub inny dokument, z którego wynika prawo do występowania w imieniu wnioskodawcy z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego wraz z dowodem uiszczenia należnej opłaty skarbowej.