

Rodzaj dokumentu - Indywidualna interpretacja znak: WPIOL-VI.310.9.2025.MD

Data – 07.01.2026 r.

Autor - Prezydent Miasta Szczecin

Temat – obowiązek złożenia deklaracji i zapłaty podatku od nieruchomości przez Spółkę Przejmującą powstałą w wyniku podziału przez wydzielenie w oparciu o ustawę o podatkach i opłatach lokalnych oraz Ordynację podatkową

Słowa kluczowe - podatek od nieruchomości, podział przez wydzielenie

WPIOL-VI.310.9.2025.MD

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.) oraz upoważnienia Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 05 stycznia 2026 r. znak: WO-I.0052.3.1.2026.KF w sprawie wydawania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń w zakresie postępowania podatkowego dotyczącego podatków i opłat lokalnych

uznaje

- 1) **stanowisko Wnioskodawcy, stwierdzające że Spółka Przejmująca będzie zobowiązana do złożenia w terminie do 31 stycznia 2026 roku deklaracji na podatek od nieruchomości za cały 2026 rok oraz do zapłaty podatku od nieruchomości za cały 2026 rok za prawidłowe.**
- 2) **stanowisko Wnioskodawcy, stwierdzające że Spółka Dzielona nie będzie zobowiązana do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2026 rok oraz do zapłaty podatku od nieruchomości za 2026 rok za prawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 22.10.2025 r. do organu podatkowego wpłynął wniosek spółki X wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie ustalenia czy w wyniku planowanego podziału przez wydzielenie, w ramach którego dojdzie do przeniesienia ze Spółki Dzielonej do Spółki Przejmującej zespołu składników majątkowych (nieruchomości) obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za okres od stycznia 2026 roku oraz zapłaty podatku od nieruchomości za rok 2026 ciąży na Spółce Przejmującej w kontekście przepisów art. 6 ust. 1, 3-5, 9 i 11a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 93, 93a, 93c-e ustawy Ordynacja podatkowa. Wniosek dotyczy zdarzenia przyszłego.

Zgodnie z informacjami zawartymi w Krajowym Rejestrze Sądowym aktualnymi na dzień 07.01.2026 r. w dniu 02.01.2026 r. nastąpiła zmiana nazwy firmy, pod którą działa wnioskodawca z X na X.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący opis zdarzenia przyszłego:

1. Informacje ogólne

- a. Dnia 3 kwietnia 2023 r. Wnioskodawca oraz X (dalej: „**Spółka Dzielona**”) dołączyli do grupy kapitałowej będącej największym producentem i dostawcą energii elektrycznej w Polsce.
- b. Wnioskodawca oraz Spółka Dzielona wchodzi w skład X, która identyfikuje się numerem NIP: X.
- c. Wnioskodawca prowadzi działalność w zakresie realizacji usług elektroenergetycznych dotyczących elektroenergetycznej sieci dystrybucyjnej oraz usług budowlanych. Dodatkowo, do obowiązków Spółki Przejmującej należy utrzymanie i rozbudowa majątku dystrybucyjnego Spółki Dzielonej. Spółka Przejmująca świadczy na rzecz Spółki Dzielonej szereg usług, w tym przede wszystkim usługi utrzymania i serwisu sieci dystrybucyjnej oraz rozbudowy majątku elektroenergetycznego Spółki Dzielonej.
- d. Spółka Dzielona prowadzi wyspecjalizowaną działalność na rynku energetycznym w zakresie handlu energią elektryczną i świadczenia usług dystrybucji energii elektrycznej oraz dokonuje sprzedaży paliw do pojazdów kolejowych.
- e. X jest spółką dominującą względem Spółki Dzielonej oraz względem Spółki Przejmującej, tj. posiada w nich 100% udziałów (dalej: „**Udziałowiec**”).

2. Struktura organizacyjna

- a. Spółka Dzielona jest przedsiębiorstwem energetycznym w rozumieniu art. 3 pkt 12a ustawy z 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz.U.2024.266 t.j. ze zm.; dalej: „**Prawo energetyczne**”), łączącym m.in. działalność dystrybucyjną z działalnością obrotową.
- b. W ramach Spółki Dzielonej funkcjonują wyodrębnione i zarejestrowane w KRS oddziały odpowiedzialne za poszczególne linie biznesowe, m.in.:
 - a. Oddział w W - dystrybucja energii elektrycznej (dalej: „**Oddział Dystrybucyjny**”),
 - b. Oddział w W - obrót energią elektryczną i zielona kolej (dalej: „**Oddział O**”) podlegające bezpośrednio Zarządowi Spółki,
 - c. Oddział U, którego przedmiotem działalności jest świadczenie usług elektroenergetycznych, usług budowlanych i utrzymania sieci trakcyjnej,
 - d. Oddział P, którego przedmiotem działalności jest sprzedaż oleju napędowego.
- c. W Spółce Dzielonej funkcjonuje także tzw. Centrala świadcząca usługi wsparcia dla pozostałych komórek organizacyjnych Spółki oraz spółek z grupy kapitałowej.

3. Konieczność wydzielenia Oddziału dystrybucyjnego

- a. W dniu 3 kwietnia 2023 roku X nabyła 100% udziałów Udziałowca wraz z posiadanymi przez niego udziałami m.in. w Spółce Dzielonej oraz w Spółce Przejmującej.
- b. Przed zmianą właścicielską, o której mowa powyżej, Spółka Dzielona nie podlegała obowiązkowi spełnienia wymogów wynikających z art. 9d Prawa energetycznego, dotyczących rozdzielenia działalności przesyłowej oraz dystrybucyjnej od działalności wytwórczej oraz obrotowej (tzw. *unbundling*), gdyż korzystała ze zwolnienia, o którym mowa w art. 9d ust. 7 Prawa energetycznego.
- c. Po przeprowadzeniu zmiany właścicielskiej, Spółka Dzielona podlega temu obowiązkowi, gdyż art. 9d ust. 7 Prawa energetycznego nie ma zastosowania z uwagi na fakt, iż wskazane w tym przepisie limity odbiorców odnoszą się do odbiorców wszystkich spółek z grupy kapitałowej. Grupa kapitałowa X posiada kilka milionów odbiorców.
- d. X oraz Spółka Dzielona otrzymały od Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki pisemne zapytania w sprawie konieczności przeprowadzenia rozdzielenia działalności dystrybucyjnej od działalności w zakresie obrotu.
- e. Sprostanie przepisom art. 9d Prawa energetycznego nakazującym rozdzielenie działalności dystrybucyjnej od działalności wytwórczej oraz obrotowej (tzw. *unbundling*), zostanie przeprowadzone poprzez podział Spółki Dzielonej i wydzielenie Oddziału dystrybucyjnego ze Spółki Dzielonej do dedykowanej spółki, tj. Spółki Przejmującej.
- f. Przeprowadzenie *unbundlingu* poprzez dokonanie podziału Spółki Dzielonej przez wydzielenie Oddziału dystrybucyjnego do Spółki Przejmującej umożliwi zastosowanie sukcesji generalnej i przeniesienie większości pozwoleń, koncesji i umów niezbędnych do zachowania ciągłości funkcjonowania Oddziału dystrybucyjnego, w tym zapewnienia niezakłóconej realizacji obowiązków przedsiębiorstwa energetycznego w zakresie dystrybucji energii elektrycznej.
- g. Przeprowadzenie podziału przez wydzielenie wymaga m.in. sporządzenia planu podziału Spółki Dzielonej. Spółka Dzielona dążyła będzie do uwzględnienia w planie podziału wszystkich istotnych z perspektywy Oddziału dystrybucyjnego aktywów i pasywów. W skład wydzielanych do Spółki Przejmującej aktywów wchodzi m.in. grunty, budynki i budowle, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (dalej łącznie: „Nieruchomości”).
- h. Spółka Dzielona planuje i zakłada, że wydzielany w ramach procesu podziału zespół składników materialnych i niematerialnych składający się na Oddział dystrybucyjnego będzie spełniał definicję zorganizowanej części przedsiębiorstwa, o której mowa w art. 4a pkt 4 ustawy o CIT. Spółka Dzielona planuje i zakłada, że pozostające w Spółce Dzielonej składniki materialne i niematerialne również spełniały będą definicję zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Planowana data rejestracji podziału przez wydzielenie to 2 stycznia 2026 roku. („Dzień wydzielenia”).
- i. Przeniesienie działalności Oddziału dystrybucyjnego nastąpi w ramach podziału przez wydzielenie, o którym mowa art. 529 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U.2024.18 t.j. ze zm.; dalej: „**KSH**”). Zgodnie z 529 § 1 pkt 4 KSH, podział może być dokonany przez przeniesienie części majątku spółki dzielonej na istniejącą lub nowo

zawiązaną spółkę albo spółki za udziały lub akcje spółki albo spółek przejmujących, nowo zawiązanych lub spółki dzielonej, które obejmują wspólnicy spółki dzielonej (podział przez wydzielenie).

- j. Dodatkowo, 31 marca 2025 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał indywidualną interpretację prawa podatkowego (sygn. 0114-KDIP2-1.4010.64.2025.3.MR1), w której potwierdził stanowisko, że w wyniku planowanego wydzielenia, w ramach którego dojdzie do wydzielenia ze Spółki Dzielonej opisanego zespołu składników majątkowych i osobowych przypisanych do Oddziału dystrybucyjnego i przeniesienia go do Spółki Przejmującej, Spółka Przejmująca wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki podatkowe Spółki Dzielonej związane z działalnością Oddziału dystrybucyjnego, w odniesieniu do których obowiązek podatkowy lub prawo podatkowe powstanie w Dniu wydzielenia lub później, a w konsekwencji na Spółce Dzielonej nie będą spoczywać już obowiązki wynikające z działalności Oddziału dystrybucyjnego, ani przysługiwać prawa związane z działalnością tego oddziału.

W związku z powyższym opisem zdarzenia przyszłego Wnioskodawca zadał następujące pytania:

1. Czy obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za okres od stycznia do grudnia 2026 roku oraz obowiązek zapłaty PoN od Nieruchomości za cały 2026 rok będzie spoczywał na Spółce Przejmującej ?
2. Czy Spółka Dzielona będzie zobowiązana do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2026 rok oraz do zapłaty PoN od Nieruchomości za 2026 rok?

Stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej zdarzenia przyszłego:

1. Zdaniem Wnioskodawcy, w świetle wskazanych przepisów Ordynacji podatkowej i ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Spółka Przejmująca będzie zobowiązana do złożenia w terminie do 31 stycznia 2026 roku deklaracji na podatek od nieruchomości (dalej: „deklaracja”) za cały 2026 rok oraz do zapłaty PoN od Nieruchomości za cały 2026 rok.
2. Zdaniem Wnioskodawcy, Spółka Dzielona nie będzie zobowiązana do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2026 rok oraz do zapłaty PoN od Nieruchomości za 2026 rok.

Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy:

1. Sukcesja generalna

- a. Zgodnie z generalną zasadą, osoby prawne przejmujące lub osoby prawne powstałe w wyniku podziału wstępują, z dniem podziału lub z dniem wydzielenia, we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki osoby prawnej dzielonej pozostające w związku z przydzielonymi im, w planie podziału, składnikami majątku (art. 93c §. 1 Ordynacji Podatkowej).
- b. Powyższy przepis stosuje się, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału, a przy podziale przez wydzielenie - także majątek osoby prawnej dzielonej, stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa, dalej: „**ZCP**” (art. 93c ust. 2 Ordynacji Podatkowej).
- c. Uregulowanie to jest wyrazem tzw. zasady sukcesji ograniczonej. Oznacza ono, iż spółka przejmująca jest następcą podatkowym spółki dzielonej, ale tylko w takim zakresie, w jakim prawa i obowiązki podatkowe pozostają w związku z przydzielonymi jej w planie podziału składnikami majątku.
- d. W praktyce oznacza to, iż przedmiotem sukcesji są tylko te prawa i obowiązki podatkowe, które łącznie spełniają następujące warunki:
 - pozostają w związku z przejmowaną zorganizowaną częścią przedsiębiorstwa;
 - powstały przed dniem sukcesji (stały się przed podziałem "stanami otwartymi") oraz
 - nie zostały zrealizowane przez spółkę dzieloną (są nadal "stanami otwartymi" na dzień podziału).
- e. Podobna sytuacja zachodzi w przypadku łączenia, gdzie osoby prawne w wyniku łączenia wstępują z dniem połączenia, we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki osoby prawnej przejmowanej (art. 93 Ordynacji Podatkowej).
- f. W przypadku podziału przez wydzielenie decydujące znaczenie ma okoliczność, czy dane prawo lub obowiązek powstało i istniało do dnia wydzielenia oraz czy w dniu podziału dane prawo lub

obowiązek pozostawało w związku z przydzielonymi w planie podziału składnikami majątku. Wniosek taki wynika z literalnej wykładni art. 93c Ordynacji Podatkowej, zgodnie z którym sukcesji podlegają prawa i obowiązki "pozostające" w związku z przydzielonymi spółce przejmującej składnikami majątku, a spółka przejmująca lub powstała w wyniku podziału wstępuje z dniem wydzielenia w te prawa i obowiązki.

- g. W przepisie tym ustawodawca posłużył się przymiotnikiem „pozostające”, który opisuje cechy praw i obowiązków, o których mowa w tym przepisie tj. praw i obowiązków, które związane są z przydzielonymi w planie podziału składnikami majątku. Podkreślenia wymaga fakt, iż wolą Ustawodawcy jest aby spółki przejmujące wstępowały **z dniem wydzielenia** we wszelkie przewidziane przepisami prawa podatkowego prawa i obowiązki spółki dzielonej. Aby spółka przejmująca mogła wstąpić z dniem wydzielenia w prawo lub obowiązek spółki dzielonej, to prawo lub obowiązek musi w tym dniu istnieć. Stąd, przedmiotem sukcesji mogą być wyłącznie "stany otwarte", tj. obowiązki, które na dzień wydzielenia nie zostały jeszcze wykonane oraz które są związane (pozostają w związku) z przydzielonymi spółce przejmującej składnikami majątku.

2. Uzasadnienie stanowiska

- a. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dalej: „upoi”), podatnikami podatku od nieruchomości są podmioty (osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej), które mają określony w tym przepisie tytuł prawny do korzystania z tych nieruchomości (obiektów budowlanych) lub, w przypadku nieruchomości oraz obiektów budowlanych stanowiących własność Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, posiadają takie nieruchomości (obiekty budowlane) bez tytułu prawnego.
- b. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku (art. 6 ust. 1 upoi). Biorąc pod uwagę, że obowiązek podatkowy powstaje u danego podatnika i względem danej nieruchomości, przyczynami powstania obowiązku podatkowego może być: powstanie nowego podatnika lub nowej nieruchomości.
- c. Zgodnie z art. 4 Ordynacji Podatkowej obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach. Z kolei zobowiązaniem podatkowym jest wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu albo gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego (art. 5 Ordynacji Podatkowej).
- d. Zgodnie z art. 6 ust. 3-5 upoi:
- Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania 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.
 - Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek.
 - Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek.

Wnioskodawca pragnie zwrócić uwagę, iż w przedstawionej sprawie nie mają zastosowania ww. przepisy gdyż:

- 1) nie zmieni się wysokość opodatkowania, ani sposób wykorzystywania przedmiotu opodatkowania;
 - 2) obowiązek podatkowy nie powstał, ani nie wygasł w trakcie roku podatkowego (Dzień wydzielenia nie będzie traktowany jako okoliczność uzasadniająca powstanie obowiązku podatkowego).
- e. Zgodnie z art. 6 ust. 9 upoi należy:
- 1) składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli

- obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;
 - 3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Analizując powyższe przepisy oraz uwzględniając fakt, że planowany podział przez wydzielenie nastąpi 2 stycznia 2026 roku, Wnioskodawca pragnie wskazać, że to Spółka Przejmująca powinna złożyć deklaracje za cały 2026 rok, gdyż termin na złożenie deklaracji upływa 31 stycznia danego roku, za który należny jest PoN, a więc będzie to tzw. „stan otwarty”, który na dzień wydzielenia nie został jeszcze wykonany oraz pozostaje w związku z przydzielonymi Spółce Przejmującej w planie podziału składnikami majątku.

W Dniu wydzielenia na Spółce Dzielonej ciążyć będą następujące obowiązki związane z Nieruchomościami, które zostaną w ramach podziału przez wydzielenie przeniesione na Spółkę Przejmującą:

- złożenie w terminie do 31 stycznia 2026 roku deklaracji,
- zapłata do 31 stycznia 2026 roku odpowiedniej części podatku od nieruchomości należnego za 2026 roku.

W Dniu wydzielenia istniały będą wskazane powyżej obowiązki Spółki Dzielonej, które będą pozostawały w związku z przydzielonymi Spółce Przejmującej w planie podziału składnikami majątku, w które wstąpi w Dniu wydzielenia (w oparciu o art. 93c § 1 Ordynacji Podatkowej) Spółka Przejmująca.

W Dniu wydzielenia zobowiązanie podatkowe z tytułu PoN za 2026 rok w części odpowiadającej wysokości PoN płatnemu do 31 stycznia 2026 roku nie zostanie uregulowane i będzie stanowiło obowiązek pozostający w związku z przydzielonymi Spółce Przejmującej w planie podziału składnikami majątku.

Dodatkowo Spółka Przejmująca pragnie zwrócić uwagę na sytuację, do której by doszło, jeśli to Spółka Dzielona byłaby zobowiązana do złożenia deklaracji za 2026 rok oraz jej korekty:

- obowiązek podatkowy na złożenie deklaracji przez Spółkę Dzieloną upływał będzie 31 stycznia 2026 r.,
- przy planowanym wydzieleniu w dniu 2 stycznia 2026 r., Spółka Dzielona powinna złożyć korektę deklaracji do 16 stycznia 2026 r., a więc korektę do deklaracji, której termin złożenia jeszcze nie upłyne;

Mając na uwadze powyższe można wywnioskować, że wykładania celowościowa prowadzi do wniosku, że Ustawodawca nie miał zamiaru doprowadzić do sytuacji, w której termin na złożenie korekty deklaracji upływałby wcześniej niż termin złożenia deklaracji. Podsumowując, w przypadku podziału przez wydzielenie decydujące znaczenie ma więc okoliczność, czy dany obowiązek powstał, istniał (nie został wypełniony) przed dniem wydzielenia. W przedmiotowej sprawie, Dzień wydzielenia przypadał będzie przed dniem, na który przypada obowiązek złożenia deklaracji oraz przed dniem zapłaty części podatku, dlatego będą to „stany otwarte” i to Spółka Przejmująca, zgodnie z art. 93 c Ordynacji podatkowej powinna złożyć deklaracje oraz zapłacić PoN za cały 2026 rok.

- f. W przypadku gdyby spółka podlegająca podziałowi została zlikwidowana, nie byłoby możliwości złożenia przez nią deklaracji podatkowej. W takiej sytuacji nie ulega wątpliwości, że zobowiązaniem do złożenia deklaracji i uiszczenia podatku w pełnej wysokości byłby następca prawny tj. Spółka Przejmująca
- g. Stanowisko Wnioskodawcy potwierdza wyrok WSA w Krakowie z dnia 10 marca 2016 r. I SA/Kr 24/16 oraz wyrok WSA w Krakowie z dnia 13 kwietnia 2010 r. I SA/Kr 331/10, w którym Sąd stwierdził, że „ Istotnym jest, że osoby prawne przejmujące, wstępują w prawa i obowiązki z dniem wydzielenia. Skutki zatem podatkowe powstają dopiero z tym dniem. W takim zatem w dniu sukcesji podlegają wszelkie prawa oraz wszelkie obowiązki, które ciążyły na poprzedniku,

- a wynikały z przepisów prawa podatkowego. Na przykład będzie to konieczność zapłaty należności podatkowych, które ciążyły na poprzedniku i nie zostały przez niego uregulowane, czy też prawo do zwrotu nadpłat. Następca prawny wstępuje bowiem w miejsce zbywcy z wszelkimi tego konsekwencjami".
- h. Dla przykładu można również wskazać, że Organy Podatkowe na przykładzie podatku dochodowego od osób prawnych jasno wskazują, że w sytuacji przejęcia spółki w trakcie trwania roku podatkowego, to spółka przejmująca jest zobowiązana do złożenia jednego zeznania podatkowego CIT, w którym powinna ustalić wspólną podstawę opodatkowania uwzględniając zarówno wszystkie przychody jak i koszty podatkowe swoje i spółki przejmowanej. Mówi o tym m.in. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 28 października 2024 r. sygn. 0111-KDIB1-1.4010.460.2024.2.RH
 - i. Spółka Dzielona do dnia 31.12.2025r. jest podmiotem świadczącym usługi dystrybucji energii elektrycznej. Koszty PoN zapłacone przez Spółkę Dzieloną są uzasadnionymi kosztami prowadzonej działalności uwzględnianymi przez Urząd Regulacji Energetyki („URE”) przy zatwierdzaniu taryfy na usługi dystrybucyjne.
 - j. Spółka Dzielona od Dnia wydzielenia nie będzie już dysponentem / posiadaczem przekazanej zorganizowanej części przedsiębiorstwa, którego składnikami będą m.in. Nieruchomości objęte PoN i nie będzie ich wykorzystywać w swojej działalności gospodarczej. Koszty PoN związane z tymi Nieruchomościami nie będą uzasadnionymi kosztami Spółki Dzielonej.
 - k. Zakłada się, że z Dniem wydzielenia i przejęcia zorganizowanej części przedsiębiorstwa, Spółka Przejmująca będzie podmiotem świadczącym usługi dystrybucyjne na podstawie taryfy zatwierdzonej przez UR.E dla Spółki Przejmującej, w której koszty PoN od Nieruchomości będące składnikami zorganizowanej części przedsiębiorstwa będącej przedmiotem wydzielenia, zostaną zakwalifikowane jako uzasadnione.
 - l. Należy również podkreślić, że Organ Podatkowy nie poniesie żadnych strat ekonomicznych w związku z zapłatą podatku przez Spółkę Przejmującą, gdyż Spółka Przejmująca uiszcza opłatę na PoN za rok 2026 w takiej wysokości, w jakiej Spółka Dzielona, jeśli nie doszłoby do wydzielenia ZCP.
 - m. Dodatkowo Wnioskodawca informuje, że otrzymał interpretacje wydane przez Organy Podatkowe, które to Organy przychylają się do zaprezentowanego przez Wnioskodawcę stanowiska zdarzenia przyszłego. Poniżej lista otrzymanych pozytywnych interpretacji:

Numer interpretacji	Data wydania	Organ Wydający
COP-13.310.14.2025.GWA	20.08.2025 r.	Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy
PD-03.1.3120.8.6.2025.MM	22.09.2025 r.	Prezydent Miasta Krakowa
WKP.310.1.2025	09.09.2025 r.	Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego
3120.I.int.2025	27.08.2025 r.	Burmistrz Miasta i Gminy Rydzyna
Fn.310.01.2025.AP	09.09.2025 r.	Wójt Gminy Dolice
POD.3120.90.1.2025.BS	17.09.2025 r.	Burmistrz Miasta i Gminy Góra Kalwaria
FNII.3110.2.2025	22.08.2025 r.	Burmistrz Miasta i Gminy Sędziszów
FP.310.1.2025	23.09.2025 r.	Prezydent Bytomia

Wniosek X zawiera także oświadczenie o którym mowa w art. 233 § 1 Kodeksu karnego oraz oświadczenie, o którym mowa w art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej, o następującej treści:

„Ja, niżej podpisany, pouczony o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 ustawy - Ordynacja podatkowa, oświadczenie następującej treści:

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

Po rozpatrzeniu stanowiska Wnioskodawcy organ podatkowy zważył co następuje:

W myśl art. 14b § 1 i 14j Ordynacji podatkowej Dyrektor Biura Krajowej Informacji Podatkowej, a w zakresie swojej właściwości wójt, burmistrz, (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa na pisemny wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego. Zgodnie z art. 14b § 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. W orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowany jest pogląd, że organ wydający interpretację dokonuje jedynie oceny prawnej przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu, bez możliwości jego modyfikowania, czy też prowadzenia postępowania dowodowego w trybie przepisów działu IV Ordynacji podatkowej. Wobec powyższego, interpretacja może dotyczyć wyłącznie stanu przedstawionego we wniosku, gdyż organ nie prowadzi żadnego postępowania dowodowego, nie ocenia też wiarygodności danych przedstawionych we wniosku. Przedstawione we wniosku zagadnienie organ powinien poddać kompleksowej ocenie prawnej przez pryzmat przepisów całego systemu prawnego, który może znaleźć zastosowanie w danym przypadku.

Obowiązek podatkowy, zasady opodatkowania nieruchomości i obiektów budowlanych w podatku od nieruchomości normuje ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707, dalej: u.p.o.l.).

Zgodnie z art. 3 ust. 1 u.p.o.l. *Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, **osoby prawne**, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:*

- 1) *właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;*
- 2) *posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;*
- 3) *użytkownikami wieczystymi gruntów;*
- 4) *posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:*
 - a) *wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,*
 - b) *jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.*

Z przedstawionego we wniosku opisu zdarzenia przyszłego wynika, że Wnioskodawca (Spółka Przejmująca) oraz Spółka Dzielona są osobami prawnymi i stanowią spółki prawa handlowego - pierwsza z nich to spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a druga to spółka akcyjna.

W związku z powyższym w zakresie podatku od nieruchomości zastosowanie ma art. 6 ust. 9 u.p.o.l., który stanowi, że **Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:**

- 1) *składać, w terminie **do dnia 31 stycznia**, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;*
- 2) *odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;*
- 3) *wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.*

Ponieważ wyznaczonym dniem wydzielienia jest 2 stycznia 2026 r., czyli dzień wcześniejszy niż wyznaczony ustawowo termin na złożenie deklaracji podatkowej to aby możliwe było ustalenie, na którym z podmiotów (Spółce Dzielonej czy Spółce Przejmującej) ciąży obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2026, należy najpierw rozpatrzyć kwestię powstania Spółki Przejmującej.

Z danych zawartych we wniosku wynika, że wydzielenie Spółki Przejmującej odbędzie się przez podział Spółki Dzielonej. Definicję podziału przez wydzielenie określa **art. 529 § 1 pkt 4** ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 18 z późn. zm., dalej: k.s.h.), która to ustawa reguluje tworzenie, organizację, funkcjonowanie, rozwiązywanie, łączenie, podział i przekształcanie spółek handlowych.

Zgodnie z przywołanym przepisem *Podział może być dokonany:*

- 1) *przez przeniesienie całego majątku spółki dzielonej na inne spółki za udziały albo akcje spółki przejmującej, które obejmują wspólnicy spółki dzielonej (podział przez przejęcie);*
- 2) *przez zawiązanie nowych spółek, na które przechodzi cały majątek spółki dzielonej za udziały lub akcje nowych spółek, które obejmują wspólnicy spółki dzielonej (podział przez zawiązanie nowych spółek);*
- 3) *przez przeniesienie całego majątku spółki dzielonej na istniejącą i na nowo zawiązaną spółkę albo spółki za udziały lub akcje spółki albo spółek przejmujących i nowo zawiązanych, które obejmują wspólnicy spółki dzielonej (podział przez przejęcie i zawiązanie nowej spółki);*
- 4) ***przez przeniesienie części majątku spółki dzielonej na istniejącą lub nowo zawiązaną spółkę albo spółki za udziały lub akcje spółki albo spółek przejmujących, nowo zawiązanych lub spółki dzielonej, które obejmują wspólnicy spółki dzielonej (podział przez wydzielenie);***
- 5) *przez przeniesienie części majątku spółki dzielonej na istniejącą lub nowo zawiązaną spółkę albo spółki za udziały lub akcje spółki albo spółek przejmujących lub nowo zawiązanych, które obejmuje spółka dzielona (podział przez wyodrębnienie).*

Cechą wyróżniającą sposób podziału spółki wskazany w art. 529 § 1 pkt 4 k.s.h. jest to, że spółka dzielona nie przestaje istnieć i nie traci swojej podmiotowości prawnej. Zmniejsza ona jedynie swój majątek o część, która jest przenoszona do innego podmiotu. W takiej sytuacji ma miejsce sukcesja uniwersalna częściowa, o której mowa w art. 531 § 1 k.s.h.: *Spółki przejmujące lub spółki nowo zawiązane powstałe w związku z podziałem wstępują z dniem podziału albo z dniem wydzielienia albo z dniem wyodrębnienia w prawa i obowiązki spółki dzielonej, określone w planie podziału.*

Zgodnie z przedstawionym we wniosku zdarzeniem przyszłym, w przedmiotowej sprawie Spółka Dzielona „będzie dążyła” do wydzielienia i przekazania wszystkich istotnych aktywów w skład których wchodzi m.in. grunty, budynki i budowle, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Wśród założeń jest również to, że wydzielany w ramach procesu podziału zespół składników materialnych i niematerialnych spełniać będzie definicję zorganizowanej części przedsiębiorstwa, o której mowa w art. 4a pkt 4 ustawy o CIT, a zgodnie z którą ***zorganizowana część przedsiębiorstwa*** - oznacza to organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania.

W przepisach prawa podatkowego zagadnienia sukcesji (przejęcia, wstąpienia) podatkowej regulują przepisy zawarte w art. 93-93e ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.). W przepisach tych ustawodawca przedstawił zamknięty katalog sytuacji, w których zachodzi sukcesja podatkowa czyli sukcesja praw i obowiązków następców prawnych oraz podmiotów przekształcanych. Zgodnie z art. 93c § 1 *Osoby prawne lub spółki komandytowo-akcyjne przejmujące albo osoby prawne lub spółki komandytowo-akcyjne powstałe w wyniku podziału wstępują, z dniem podziału albo z dniem wydzielienia albo z dniem wyodrębnienia, we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki osoby prawnej lub spółki komandytowo-akcyjnej dzielonej pozostające w związku z przydzielonymi im w planie podziału składnikami majątku.*

§ 2 Przepis § 1 stosuje się, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału, a przy podziale przez wydzielenie albo podziale przez wyodrębnienie - także majątek osoby prawnej lub spółki komandytowo-akcyjnej dzielonej, stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

Wobec powyższego w przypadku podziału przez wydzielenie, podmiot przejmujący wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki podatkowe, które związane są z tą częścią majątku, która jest przejmowana, jednak pod warunkiem, że zarówno majątek przejmowany w wyniku podziału, jak i majątek osoby prawnej dzielonej – stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

W sytuacji podziału przez wydzielenie sukcesji podlegają prawa i obowiązki „pozostające” w związku z przydzielonymi spółce przejmującej w wyniku podziału składnikami majątku. Dlatego decydujące znaczenie ma fakt czy dane prawo/obowiązek powstało i istniało przed dniem wydzielenia. W tym wypadku bowiem sukcesję należy rozumieć jako kontynuację rozliczeń podatkowych.

Po analizie przepisów prawa podatkowego, w odniesieniu do przedstawionego zdarzenia przyszłego organ podatkowy stwierdza, że skoro osoby prawne zobowiązane są do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości do dnia 31 stycznia, a dniem podziału będzie 2 stycznia – obowiązek podatkowy zgodnie z przywołanymi aktami prawnymi przechodzi w całości na Spółkę Przejmującą.

Zatem organ podatkowy stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku jest prawidłowe.

Z uwagi na to, że organ wydający 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 ustalenie faktycznego spełnienia tych przesłanek, organ podatkowy może wyjaśnić dopiero w postępowaniu podatkowym. Organ podatkowy w trakcie prowadzonego postępowania ma prawo badać czy dany stan faktyczny odpowiada stanowi przedstawionemu w interpretacji i wyciągnąć odpowiednie wnioski, gdy ustalą rozbieżności pomiędzy nimi.

Niniejsza interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku z dnia 22.10.2025 roku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregośkolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swoją aktualność. Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Jednocześnie organ podatkowy informuje, że niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę zostanie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

POUCZENIE

Od niniejszej interpretacji przysługuje stronie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Szczecin.

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a