

Przytyk, dnia 6 listopad 2017 r.

Wójt Gminy Przytyk

ul. Zachęta 57

26 - 650 Przytyk

Nr sprawy: 3118.53.2017

**Wojewódzki Zarząd Melioracji
i Urządzeń Wodnych w Warszawie
Oddział Radom
ul. Wernera 4a
26 - 600 Radom**

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14j § 1 oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm., dalej: „*u.o.p.*”) Wójt Gminy Przytyk stwierdza, że stanowisko Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie Oddział Radom (dalej: „*WZMiUW*” oraz „*Wnioskodawca*”) przedstawione we wniosku z dnia 15 września 2017 r. uszczegółowione pismem z dnia 6 października 2017 r. o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczące podatku od nieruchomości w zakresie opodatkowania nieruchomości Skarbu Państwa - znajdujących się na terenie zbiornika Jagodno gm. Przytyk - objętych trwałym zarządem przez WZMiUW

jest nieprawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 19 września 2017 r. do Urzędu Gminy Przytyk wpłynął wniosek Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Warszawie Oddział Radom z dnia 15 września 2017 r. o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa

podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie opodatkowania nieruchomości Skarbu Państwa - znajdujących się na terenie zbiornika Jagodno gm. Przytyk - objętych trwałym zarządem przez WZMiUW. Pismem z dnia 6 października 2017 r. Wnioskodawca uszczegółowił w/w wniosek poprzez sprecyzowanie postawionego pytania „Czy od 1 stycznia 2016 roku Marszałek Województwa wykonujący przez samorząd województwa zadania zlecone z administracji rządowej podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości zgodnie art. 7 ust. 1 pkt 8a lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2016.716 t.j. ze zm.)”.

Stan faktyczny przedstawiony we wniosku

Wojewoda Mazowiecki (dalej: „Wojewoda”) ustanowił na rzecz Marszałka Województwa Mazowieckiego trwały zarząd na nieruchomościach Skarbu Państwa przejętych na potrzeby budowy zbiornika Jagodno gm. Przytyk na mocy ostatecznej decyzji z dnia 22 maja 2014 r. (znak:WIŚ-R.7820.4.1.2014.EK). W sprawie ustanowienia trwałego zarządu Wojewoda wydał 37 decyzji dotyczących 274 działek ewidencyjnych, których ostateczność została potwierdzona w dniu 25 maja 2017 r. Na wniosek WZMiUW z dnia 12 maja 2017 r. Starosta Radomski wprowadził zmiany w zakresie rodzajów użytków na podstawie geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej zarejestrowanej w Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej pod nr P.1425.2015.2017 w dniu 3 czerwca 2015 r.. Wypisy z ewidencji gruntów i budynków stanowią podstawę do ustalenia podatku od nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1785, dalej: „u.p.o.l.”).

Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem WZMiUW Marszałek Województwa jest podmiotem wymienionym w art. 217 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1121 z późn. zm., dalej: „u.p.w.”), który to stanowi podstawę do zwolnienia Wnioskodawcy od podatku od nieruchomości w myśl przepisu art. 7 ust. 1 pkt 8a lit. b u.p.o.l.

Ocena prawna stanowiska Wnioskodawcy z przytoczeniem przepisów prawa

Zgodnie z brzmieniem przepisu art. 7 ust. 1 pkt 8a lit. b u.p.o.l. obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r. zwalnia się od podatku od nieruchomości będące własnością

Skarbu Państwa grunty zajęte pod sztuczne zbiorniki wodne, z wyjątkiem gruntów przekazanych w posiadanie innym podmiotom niż wymienione w art. 217 u.p.w. Stosownie natomiast do treści przepisu art. 217 ust. 1 u.p.w. „Z dniem wejścia w życie ustawy stanowiącej własność Skarbu Państwa wody oraz grunty pokryte tymi wodami, przechodzą w trwałą zarząd odpowiednio - **urzędów morskich, regionalnych zarządów gospodarki wodnej, parków narodowych, stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 1-3**”.

B. Pahl w artykule pt. „Zmiany w zakresie opodatkowania gruntów pod wodami” wskazał, że „**Zwolnienie od podatku od nieruchomości obejmuje grunty pod sztucznymi zbiornikami wodnymi stanowiącymi własność Skarbu Państwa, jeżeli są w posiadaniu takich podmiotów, jak: urzędy morskie, regionalne zarządy gospodarki wodnej, parki narodowe. A contrario, w sytuacji gdy przedmiotowe grunty są w posiadaniu innych podmiotów, zwolnienie nie może być stosowane**” (B. Pahl, *Zmiany w zakresie opodatkowania gruntów pod wodami*, *Finanse Komunalne*, Nr 6, 2016, str. 30 - 36, LEX - wersja edytowalna). R. Dowgier również stwierdził, iż odesłanie, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 8a u.p.o.l. dotyczy w istocie wyłącznie podmiotów wskazanych w art. 217 ust. 1 u.p.w. tj. **urzędów morskich, regionalnych zarządów gospodarki wodnej, parków narodowych**. (R. Dowgier, *Zmiany w zakresie opodatkowania gruntów pod wodami*, *Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych*, Nr 4, 2016, str. 13 - 20, LEX -wersja edytowalna). Bez znaczenia jest zatem fakt, iż w myśl przepisu art. 217 ust. 4 u.p.w. Marszałek Województwa wchodzi w prawa i obowiązki oddającego w użytkowanie, wycierając lub wynajmującego.

W wyroku z dnia 26 października 2016 r. wydanym w sprawie oznaczonej sygn. akt I SA/Op 336/16 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu odpowiadając na pytanie strony skarżącej interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego wydaną w dniu 28 kwietnia 2016 r. przez Burmistrza Strzelec Opolskich tj. „Czy zgodnie z przepisem art. 7 ust. 1 pkt 8a lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849), w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r. Spółka jako użytkownik wieczysty gruntów może korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości dla gruntów zajętych pod sztuczny zbiornik wodny będących własnością Skarbu Państwa?” rozpoczął swoją analizę od wskazania przepisów art. 7 ust. 1 pkt 8a u.p.o.l. oraz art. 217 ust. 1 u.p.w. **Powyższe potwierdza stanowisko, iż**

podmioty inne niż wymienione w art. 217 u.p.w. to podmioty, które nie zostały wskazane w ust. 1 komentowanego artykułu.

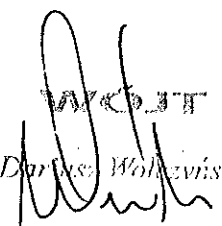
We wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego z dnia 15 września 2017 r. WZMiUW wskazał, że zgodnie z art. 19 ustawy z dnia 3 czerwca 2005 r. o zmianie ustawy - Prawo wodne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2005 r. Nr 130, poz. 1087 z późn. zm., dalej: „u.z.u.p.w.n.i.u.”) „1. Z dniem wejścia w życie ustawy stanowiące własność Skarbu Państwa wody oraz grunty pokryte wodami przechodzą w trwałe zarząd odpowiednio - urzędów morskich, regionalnych zarządów gospodarki wodnej, parków narodowych i marszałków województw, stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 1-4 ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą. 2. Przejście mienia, o którym mowa w ust. 1, stwierdza, w drodze decyzji, na wniosek zainteresowanego, właściwy starosta realizujący zadanie z zakresu administracji rządowej”. W ocenie Wnioskodawcy powyższa zmiana wprowadziła nową regulację i chociaż uzupełniła treść art. 217 u.p.w. to nie zmieniła jego literalnego brzmienia. Jak stwierdził WZMiUW przepis art. 19 u.z.u.p.w.n.i.u. choć obowiązujący, nie jest uwzględniony w tekście jednolitym ustawy.

Należy zauważyć, że regulacja zawarta w art. 19 u.z.u.p.w.n.i.u. nie zmieniła brzmienia przepisu art. 217 u.p.w., gdyż dotyczyła stanu faktycznego istniejącego w innej dacie wejścia w życie przepisu. Ponadto zapisy wprowadzające zmiany do u.p.w. znalazły się wyłącznie w art. 1 art. 19 u.z.u.p.w.n.i.u. Jak zauważył Wojewódzki Sąd Administracyjny w Kielcach w wyroku z dnia 16 czerwca 2015 r. wydanym w sprawie oznaczonej sygn. akt II SA/Ke 404/15 „(...) Istotna dla sprawy regulacja znalazła się również w przepisach przejściowych i końcowych Prawa wodnego oraz w ustawie z dnia 3 czerwca 2005 r. o zmianie ustawy - Prawo wodne oraz niektórych innych ustaw, dalej ustawa zmieniająca Prawo wodne (Dz. U. Nr 130/05 poz. 1087). Zgodnie bowiem z art. 217 ust. 1 i 2 Prawa wodnego, z dniem wejścia w życie ustawy (tj. z dniem 1 stycznia 2002 r. - art. 220 Prawa wodnego) stanowiące własność Skarbu Państwa wody oraz grunty pokryte tymi wodami przechodzą w trwałe zarząd odpowiednio - urzędów morskich, regionalnych zarządów gospodarki wodnej, parków narodowych, stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 1-3. Przejście mienia, o którym mowa w ust. 1, stwierdza, na wniosek zainteresowanego, właściwy starosta wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej. Według natomiast art. 19 ust. 1 i 2 ustawy zmieniającej Prawo wodne, z dniem wejścia w życie ustawy (tj. z dniem 29 lipca 2005 r. - art. 23 ustawy zmieniającej Prawo

wodne) stanowiące własność Skarbu Państwa wody oraz grunty pokryte wodami przechodzą w trwałe zarząd odpowiednio - urzędów morskich, regionalnych zarządów gospodarki wodnej, parków narodowych i marszałków województw, stosownie do art. 11 ust. 1 pkt 1-4 ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą. 2. Przejście mienia, o którym mowa w ust. 1, stwierdza, w drodze decyzji, na wniosek zainteresowanego, właściwy starosta realizujący zadanie z zakresu administracji rządowej. Różnica pomiędzy normą zawartą w art. 217 ust. 1 Prawa wodnego, a normą wynikającą z art. 19 ust. 1 ustawy zmieniającej Prawo wodne, polega na stosowaniu tych norm do stanów faktycznych istniejących w różnych datach wejścia w życie tych przepisów. Ponadto przepis art. 19 ust. 1 ustawy zmieniającej Prawo wodne poszerzył wynikającą z art. 217 ust. 1 Prawa wodnego możliwość przejścia stanowiących własność Skarbu Państwa wód i gruntów pokrytych wodami, w trwałe zarząd również podmiotów wymienionych w art. 11 ust. 1 pkt 4 Prawa wodnego, tj. marszałków województw, czego art. 217 ust. 1 Prawa wodnego nie przewidywał (por. wyrok WSA w Poznaniu z dnia 9 maja 2012 r., II SA/Po 90/12, LEX nr 1166226) (...)"

Mając na uwadze powyższe zasadnym jest wskazanie, że WZMiUW wykonujący zadania Marszałka Województwa jako zadania z zakresu administracji rządowej - wykonywane przez samorząd województwa tj. w ramach art. 11 ust. 1 pkt 4 u.p.w. nie jest podmiotem podlegającym zwolnieniu od podatku od nieruchomości zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 8a lit. b u.p.o.l., gdyż nie został wskazany w art. 217 ust. 1 u.p.w. Wnioskodawca nie podlega zatem zwolnieniu od podatku od nieruchomości od dnia 1 stycznia 2016 r.

Na marginesie należy zauważyć, że z dniem 1 stycznia 2018 r. wejdą w życie przepisy ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566), zgodnie z którymi zlikwidowane zostaną wojewódzkie zarządy melioracji i urzędzeń wodnych, a ich kompetencje przejmie Państwowe Gospodarstwo Wodne „Wody Polskie”.


Dariusz Wólczyński

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem.

Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, Wydział VIII Zamiejscowy w Radomiu, ul. Juliusza Słowackiego 7, 84, 26 - 600 Radom, (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1369 z późn. zm., dalej: „p.p.s.a.”) w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 53 § 1 p.p.s.a.).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 p.p.s.a.), na adres: Wójt Gminy Przytyk, ul. Zachęta 57, 26 - 650 Przytyk.

Otrzymują:

1. adresat,
2. a/a.

Wójt
Przytyk
Mariusz Wołczyński