

4. Stanowisko wnioskodawcy

Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż jego obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości z tytułu nabycia prawa własności Nieruchomości powstanie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym Wnioskodawca skutecznie nabędzie prawo własności Nieruchomości.

5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716, z późn. zm., dalej „u.p.o.l.”) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3.

Z przedstawionego Wniosku wynika, iż w stosunku do dotychczasowego właściciela przedmiotowej nieruchomości planowane jest przeprowadzenie likwidacji.

Zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1578, z późn. zm.) rozwiązanie spółki następuje po przeprowadzeniu likwidacji, z chwilą wykreślenia spółki z rejestru. Powyższe oznacza, że przeprowadzenie likwidacji jest procesem poprzedzającym rozwiązanie spółki i tym samym ustanie jej bytu prawnego (por. A. Kidyba „Komentarz aktualizowany do art. 1-300 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U.00.94.1037): „W art. 270 i 271 k.s.h. wskazane są przyczyny rozwiązywania spółki. Zdarzenia tam wymienione powodują wszczęcie postępowania likwidacyjnego, które, jeżeli zostanie zakończone, skutkuje wykreśleniem spółki z rejestru. Chwilą rozwiązania spółki jest więc nie moment zaistnienia przyczyny, ale wykreślenie z rejestru jako następstwo postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego. Byt prawny spółki ustaje więc z chwilą jej wykreślenia z rejestru przedsiębiorców.”).

Ustanie bytu prawnego podatnika tj. Spółki Likwidowanej wywołuje skutek w postaci wygaśnięcia obowiązku podatkowego, w tym również w podatku od nieruchomości. Moment wygaśnięcia obowiązku podatkowego reguluje art. 6 ust. 4 u.p.o.l. zgodnie z którym, obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek.

Skutkiem likwidacji ma być przejęcie majątku Spółki Likwidowanej przez Wnioskodawcę. Nie wiąże się to jednak z sukcesją praw i obowiązków, która dotyczy tylko przypadków wymienionych w rozdziale 14 Ordynacji podatkowej (por. wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 14 sierpnia 2009 r., sygn. akt I SA/Go 290/09, CBOSA: „Sukcesja praw i obowiązków występuje tylko w przypadkach wskazanych w rozdziale 14 o.p. i taka sukcesja nie będzie miała zastosowania w związku z likwidacją jednostki budżetowej, w miejsce której powołano zakład budżetowy. Gmina jako organ, który dokonał likwidacji tej jednostki, nie wstępuje z mocy przepisów o.p. w przewidziane przepisami prawa podatkowego prawa i obowiązki zlikwidowanej jednostki budżetowej.”).

Powyższe oznacza, iż nabycie majątku Spółki Likwidowanej, w tym również nieruchomości, wywoła skutek w postaci powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości. Ponieważ okolicznością kreującą powstanie obowiązku podatkowego jest nabycie prawa własności, moment powstania obowiązku podatkowego określa art. 6 ust. 1 u.p.o.l., zgodnie z którym obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku (por. wyrok WSA w Gliwicach z dnia 12 lutego 2013 r., sygn. akt I Sa/Gl 729/12, CBOSA: „W myśl art. 6 ust. 1 u.p.o.l. okolicznością uzasadniającą powstanie obowiązku podatkowego będzie zdarzenie powodujące władanie nieruchomością (jej składnikami) wynikające z prawa własności, samoistnego posiadania, wieczystego użytkowania czy posiadania zależnego, o jakich stanowi przepis art. 3 ust. 1 ustawy.”).

Biorąc powyższe pod uwagę, stanowisko Wnioskodawcy należy uznać za prawidłowe.

6. Pouczenie

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz. U. z 2016 r. poz. 718, z późn. zm., dalej jako „pps”). Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa (art. 53 § 2 ppsa). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działalność lub bezczynność są przedmiotem skargi.

RADCA PRAWNY
W BIURZE PODATKÓW I EGZEKUCJI
Strefa 2 - 2

ZASTĘPCA DYREKTORA
BIURA PODATKÓW I EGZEKUCJI

Mariusz Sawicz

z up. PREZYDENTA
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Joanna Gutkowska
Zastępca Skarbnika
m. st. Warszawy

22.05.2014

1749, 7. B. Torgoszki.
2017 MAR 21 14u.



Warszawa, 10 marca 2017 r.

KB

Działający poprzez Pełnomocnika:

Urząd Miasta 16-03-2017
KO-P/35461/17
Sliwa

rodzaj wnioskodawcy: osoba prawna
status wnioskodawcy: podatnik
przedmiot wniosku: zdarzenie przyszłe



Prezydent m. st. Warszawy
Wydział Podatków i Opłat
Ul. Kredytowa 3
00-056 Warszawa

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Na podstawie art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa [dalej: **Ordynacja podatkowa**], działając w imieniu **wnoszącego** o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego [dalej: **interpretacja indywidualna**], a w szczególności przepisów dotyczących podatku od nieruchomości.

I. PODSTAWOWE DANE DOTYCZĄCE WNIOSKU

Cel złożenia wniosku	Złożenie wniosku
Przedmiot wniosku	Zdarzenie przyszłe
Liczba zdarzeń przyszłych	1
Wysokość opłaty	40 zł
Rodzaj sprawy	Podatek od nieruchomości
Przepisy prawa podatkowego będące przedmiotem interpretacji indywidualnej	Art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 1, art. 6 ust. 9 pkt 1, art. 9 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

f

Organy podatkowe właściwe dla wnioskodawcy ze względu na sprawę będącą przedmiotem interpretacji indywidualnej	Prezydent m. st. Warszawy Pl. Bankowy 3/5 00-950 Warszawa
Sposób uiszczenia opłaty	Wpłata na rachunek bankowy (dowód uiszczenia opłaty dołączony do wniosku)
Numer konta bankowego, na który wnoszona jest opłata	26 1030 1508 0000 0005 5000 1144
Sposób zwrotu nienależnej opłaty	Zwrot przekazem pocztowym na adres Wnioskodawcy

II. OPIS ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

(dalej: „**Wnioskodawca**”) jest polską spółką kapitałową, podatnikiem podatku dochodowego w rozumieniu art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm., dalej: „**updop**”), tj. podlegającym obowiązkowi podatkowemu w Polsce od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Wnioskodawca jest wyłącznym udziałowcem spółki kapitałowej, (dalej: „**Spółka Likwidowana**”), która jest spółką kapitałową (besloten vennootschap – odpowiednik polskiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością) z siedzibą w Holandii. Spółka Likwidowana podlega w Holandii opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, tzn. jest holenderskim rezydentem podatkowym.

Ze względów biznesowych, a przede wszystkim ze względu na chęć uproszczenia struktury grupy, do której należą ww. podmioty, jak również w związku z oczekiwaniami pod adresem Wnioskodawcy ze strony banku finansującego Wnioskodawcę i mając na uwadze postanowienia dokumentów finansowania zawartych z tym bankiem, planowane jest przeprowadzenie w 2017 r. (lub później) połączenia przez przejęcie Spółki Likwidowanej przez Wnioskodawcę lub likwidacji Spółki Likwidowanej. Ostateczna decyzja co do wyboru pomiędzy połączeniem a likwidacją będzie podjęta w przyszłości i będzie uzależniona od uwarunkowań biznesowych (w tym potencjalnego stanowiska banku finansującego), kosztów administracyjnych, czasu trwania itd.

Wnioskodawca pragnie podkreślić, że niniejszy wniosek swym zakresem obejmuje planowaną likwidację Spółki Likwidowanej.

Planowana likwidacja zostanie przeprowadzona na podstawie właściwych przepisów prawa handlowego, w szczególności z odpowiednimi, mającym zastosowanie w tym zakresie przepisami holenderskimi.

Na moment likwidacji jedynym udziałowcem Spółki Likwidowanej będzie Wnioskodawca. Na skutek likwidacji, Wnioskodawca otrzyma cały majątek Spółki Likwidowanej, w tym m.in. nieruchomość położoną w Warszawie (dalej: „**Nieruchomość**”).

III. PYTANIE PODATNIKA

Czy obowiązek podatkowy Wnioskodawcy w podatku od nieruchomości z tytułu nabycia prawa własności Nieruchomości, powstanie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym Wnioskodawca skutecznie nabędzie prawo własności Nieruchomości?

IV. STANOWISKO PODATNIKA

Zdaniem Wnioskodawcy, jego obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości z tytułu nabycia prawa własności Nieruchomości, powstanie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym Wnioskodawca skutecznie nabędzie prawo własności Nieruchomości.

V. UZASADNIENIE STANOWISKA WNIOSKODAWCY

Wnioskodawca stanie się właścicielem nieruchomości od momentu skutecznego jej nabycia w ramach wydania majątku likwidacyjnego Spółki Likwidowanej, określonego zgodnie z właściwymi przepisami prawa handlowego, w szczególności prawa holenderskiego. Tym samym, stosownie do art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm., dalej: dalej: „UPOL”), Wnioskodawca stanie się podatnikiem podatku od nieruchomości.

W myśl art. 6 ust. 1 UPOL obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Okolicznością taką będzie dla Wnioskodawcy skuteczne nabycie prawa własności Nieruchomości.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 UPOL, osoby prawne (czyli również Wnioskodawca) są zobowiązane 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.

Wnioskodawca pragnie zauważyć, że otrzymanie majątku w ramach likwidacji Spółki Likwidowanej nie będzie skutkowało po jego stronie sukcesją prawnopodatkową w zakresie podatku od nieruchomości – nie ma przepisu, który by o tym stanowił. Z tego względu, obowiązek podatkowy u Wnioskodawcy powstanie zgodnie z art. 6 ust. 1 UPOL, ponieważ okoliczności stanowiące o tym obowiązku zaistnieją w momencie, gdy skutecznie nabędzie on prawo własności Nieruchomości.

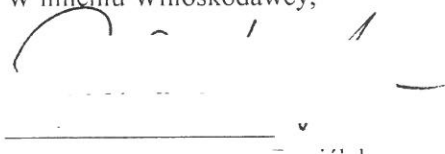
W związku z tym, Wnioskodawca będzie zobowiązany do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości obejmującej przedmiotową Nieruchomość, na zasadach i w terminie wyrażonych w art. 6 ust. 9 pkt 1 UPOL, a następnie opłacać go na zasadach wynikających z art. 9 ust. 9 pkt 3 UPOL, tj. w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Mając na uwadze powyższe, Wnioskodawca wnosi o potwierdzenie prawidłowości swojego stanowiska.

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, 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 imieniu Wnioskodawcy,



Pełnomocnik

Załączniki:

1. Poświadczony za zgodność z oryginałem odpis pełnomocnictwa wraz z potwierdzeniem uiszczenia opłaty skarbowej
2. Potwierdzenie uiszczenia opłaty w wysokości 40 zł za wniosek o interpretację
3. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców