



ZARZĄD DRÓG MIEJSKICH

ul. Chmielna 120, 00-801 Warszawa, tel. 22 55 89 000, faks 22 620 06 08
kancelaria@zdm.waw.pl, www.zdm.waw.pl, www.facebook.pl/zdm.warszawa

Warszawa, 31.05.2017 r.

DPZ/1070/2017/ZZ

Dotyczy: postępowania prowadzonego na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 696, z późn. zm.) oraz w zakresie nieuregulowanym w tej ustawie na podstawie ustawy z dnia 21 października 2016 r. o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi (Dz. U. poz. 1920) na:

„Przebudowę i eksploatację przejść podziemnych w pasie drogowym Al. Jerozolimskich, w rejonie Dworca Centralnego, w rejonie ul. Emilii Plater oraz łącznika pomiędzy budynkiem LIM (Mariott) a Dworcem Centralnym”

Nr postępowania ZDM/1/PPP/17.

Miasto Stołeczne Warszawa - Zarząd Dróg Miejskich, działając na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 października 2016 r. o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi (Dz. U. poz. 1920) w związku z wystąpieniem Wykonawcy o przekazanie dodatkowych informacji dotyczących dokumentów koncesji udostępnia interpretację podatkową z 2 marca 2017 r. Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy nr BPE-2-OP/31101/499/BPO/17, stanowiącą załącznik do pisma.

DYREKTOR
ZARZĄDU DRÓG MIEJSKICH
Łukasz Puchalski

Załącznik:

Interpretacja podatkowa z 2 marca 2017 r. Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy nr BPE-2-OP/31101/499/BPO/17

Warszawa, dn. 02/03/2017

**PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO
WARSZAWY**

PE-OP.3120.82.2017.BPO

BPE-2-OP/31101/488/BPO/17
PIONTY PION II WYDZIAŁY



D D DSR DBP
U U DKS DOI
T T DPZ DZJ
G G DSP ZS
K K DKW
kalendarz

Zarząd Dróg Miejskich
ul. Chmielna 120
00-801 Warszawa

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

1. Podstawa prawna interpretacji

Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2016 r. poz. 613, z późn. zm.).

2. Rozstrzygnięcie

Po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Dróg Miejskich (dalej: „Wnioskodawca”) z dnia 30 stycznia 2016 r. (wpływ do organu podatkowego w dniu 30 stycznia 2016 r.), uzupełnionego następnie pismem z dnia 7 lutego 2017 r., w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, postanawiam uznać stanowisko Wnioskodawcy - w przedstawionym stanie faktycznym i w obowiązującym stanie prawnym:

- w punkcie 1 - za nieprawidłowe,
- w punkcie 2 - za prawidłowe,
- punkcie 3 - za prawidłowe.

3. Stan faktyczny/zdarzenie przysłe przedstawione we wniosku

Z treści przedłożonego wniosku wynika, że Wnioskodawcy powierzono przygotowanie i przeprowadzenie postępowania w trybie partnerstwa publiczno – prywatnego. Przedmiotem umowy będzie przeprowadzenie robót budowlanych – zaprojektowanie oraz wykonanie przebudowy przejść podziemnych w pasie drogowym oraz pełnienie funkcji operatora zarządzającego tymi przejściami na podstawie umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

Obiektem budowlanym, przeznaczonym do realizacji przedsięwzięcia jest zespół przejść podziemnych. Obiekty te stanowią część podziemi pełniących obsługę komunikacyjną. W obrębie obiektów mogą być zlokalizowane powierzchnie komercyjne z przeznaczeniem na cele usługowe, handlowe i gastronomiczne oraz nośniki reklamowe. Przejścia podziemne znajdują się na działkach gruntu będących własnością Skarbu Państwa oraz m.st. Warszawy, będących z mocy ustawy w trwałym zarządzie Wnioskodawcy.

Zadaniem Partnera Prywatnego będzie wykonanie projektu i robót budowlanych dotyczących przebudowy przejść podziemnych oraz ich administrowanie.

Podmiot Publiczny w ramach umowy partnerstwa publiczno – prywatnego planuje wydzierżawić Partnerowi Prywatnemu nieruchomości w celu wykonywania działalności gospodarczej w przejściach podziemnych na okres obowiązywania umowy, za wynagrodzeniem w postaci czynszu dzierżawnego, w wysokości określonej w ofercie.

Przedmiotem dzierżawy będzie:

- 1) Powierzchnia wskazana w zaproszeniu do składania ofert, w tym:
 - przejście pod rondem Czterdziestolatka,
 - przejście pod ul. E. Plater,

2017-03-03
Zarząd Dróg Miejskich



ZDM-K/20697/17

- przejście przy budynku Mariott,
- 2) Powierzchnia rzutu poziomego klatek schodowych,
- 3) Powierzchnia terenów przyległych do przejścia podziemnego zajęta przez zadaszenia wykraczające poza obrys klatek schodowych, które po przebudowie, dokonanej na podstawie umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym staną się częścią budowli – przejścia podziemnego,
- 4) Powierzchnia zatoki rozładunkowej pod wiaduktem ograniczona jezdniami bocznymi ul. Chałubińskiego, ronda Czterdziestolatka i projektowanym przejściem pieszym pod estakadą na wysokości ul. Nowogrodzkiej, która stanowi część budowli – przejścia podziemnego.

Wnioskodawca wskazał, że wszystkie w/w składniki umowy dzierżawy stanowią jedną budowlę.

4. Stanowisko wnioskodawcy

1. Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż po zawarciu umowy partnerstwa publiczno – prywatnego, w ramach której Podmiot Publiczny wydzierżawi Partnerowi Prywatnemu nieruchomości w celu wykonywania działalności gospodarczej, podatnikiem podatku od nieruchomości będzie Partner Prywatny jako dzierżawca.
2. Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż przejścia podziemne są budowlą w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, i jako budowla, będą przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Według Wnioskodawcy, przedmiotem opodatkowania w zakresie mającej być zawartej umowy dzierżawy będzie budowla w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a jej powierzchnię będzie stanowił cała powierzchnia, która będzie przedmiotem dzierżawy. Zdaniem Wnioskodawcy, budowlą na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości jest obiekt budowlany stanowiący całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami, niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury. Całość techniczno – użytkowa dotyczy wszystkich składników budowli, które powiązane są ze sobą po to, aby budowla mogła być wykorzystana do prowadzenia określonej działalności gospodarczej, przez co, zdaniem Wnioskodawcy, zarówno powierzchnie wykorzystywane do ruchu pieszego, jak i powierzchnie służące do prowadzenia handlu będą stanowiły całość funkcjonalno-użytkową związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej. Tym samym, część budowli przejść podziemnych będą stanowiły również powierzchnie zajęte przez zadaszenia wykraczające poza obrys klatek schodowych, jak i zatoka rozładunkowa położona pod wiaduktem.
3. Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż cały przedmiot dzierżawy będzie opodatkowany podatkiem od nieruchomości dla budowli wg. stawki 2% jego wartości określonej na podst. art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwagi na fakt, iż nie jest możliwe rozdzielanie funkcji służących do prowadzenia działalności gospodarczej. Według Wnioskodawcy zarówno powierzchnie wykorzystywane do ruchu pieszego, jak i powierzchnie służące do prowadzenia handlu będą stanowiły całość funkcjonalno – użytkową związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej.

5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym

Na wstępie stwierdzić należy, iż 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. Zatem, przy udzieleniu niniejszej interpretacji podstawą stanowiska organu podatkowego będzie wyłącznie stan faktyczny opisany przez Wnioskodawcę.

- 1) Zgodnie z art. 3 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz.716, z późn. zm., dalej jako „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, Agencją Nieruchomości Rolnych 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.

Powołany przepis art. 3 ust. 1 u.p.o.l. określa możliwie szeroko kategorię podmiotów objętych obowiązkiem podatkowym w podatku od nieruchomości, uzależniając ją od sprawowania określonego władztwa nad rzeczą, przy czym należy zauważyć, iż orzecznictwo sądowe traktuje na gruncie prawa podatkowego pojęcie „posiadacza” szerzej, aniżeli w ujęciu cywilistycznym (por. wyrok WSA w Warszawie z dnia 14.01.2010 r. III SA/Wa 1406/09, CBOŚA: „Odesłanie w art. 3 ust. 1 u.p.o.l. do pojęcia, iż „posiadanie może wynikać z innego tytułu prawnego” jest

na tyle pojemne, iż może obejmować także przepis ustawy lub zawartej między upoważnionymi podmiotami stosownej umowy. Za uprawniony pogląd można zatem także uznać, że w wskazanym wyżej przepisie ustawy ustawodawcy chodziło nie tylko o posiadanie w sensie cywilistycznym, ale o coś więcej o rzeczywiste władanie rzeczą i o uznanie tego rzeczywistego posiadania i czerpania korzyści z majątku za relewantną cechę pozwalającą wskazać podatnika na zasadzie wyłączności. Rzeczywiste władanie rzeczą stwarza pewien rodzaj sytuacji szczególnej, kwalifikowanej wobec tylko posiadania, która prowadzi do nabycia statusu wyłącznego podatnika”).

Wnioskodawca, zgodnie ze swoim Statutem jest jednostką organizacyjną m.st. Warszawy nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Jest zarządem drogi w rozumieniu art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U z 2016 r. poz. 1440, z późn. zm., dalej jako „u.d.p.”), przy pomocy którego Prezydent m.st. Warszawy jako zarządca drogi, o którym mowa w art.19 ust. 5 u.d.p., wykonuje swoje obowiązki zarządcy wszystkich dróg publicznych, z wyjątkiem autostrad i dróg ekspresowych. Przepis art. 22 ust. 1 u.d.p. stanowi, iż zarząd drogi sprawuje nieodpłatny trwały zarząd gruntami w pasie drogowym. Jednocześnie zgodnie z art. 22 ust. 2 u.d.p. grunty, o których mowa w ust. 1, zarząd drogi może oddawać w najem, dzierżawę albo je użyczać, w drodze umowy, na cele związane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, a także na cele związane z potrzebami obsługi użytkowników ruchu. Zarząd drogi może pobierać z tytułu najmu lub dzierżawy opłaty w wysokości ustalonej w umowie. Przepisów art. 43 ust. 2 pkt 3 i art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 i 1777 oraz z 2016 r. poz. 65) nie stosuje się. Nadto w art. 22 ust. 2a u.d.p. ustawodawca przewidział, iż w przypadku zawarcia umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym partner prywatny może otrzymać w najem, dzierżawę albo użyczenie nieruchomości leżące w pasie drogowym, w celu wykonywania działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 4 pkt 1 u.d.p. pasem drogowym jest 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.

Zgodnie z art. 20 u.d.p. do zarządcy drogi należy w szczególności:

- 1) opracowywanie projektów planów rozwoju sieci drogowej oraz bieżące informowanie o tych planach organów właściwych do sporządzania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego;
- 2) opracowywanie projektów planów finansowania budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg oraz drogowych obiektów inżynierskich;
- 3) pełnienie funkcji inwestora;
- 4) utrzymanie nawierzchni drogi, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą, z wyjątkiem części pasa drogowego, o których mowa w art. 20f pkt 2;
- 5) realizacja zadań w zakresie inżynierii ruchu;
- 6) przygotowanie infrastruktury drogowej dla potrzeb obronnych oraz wykonywanie innych zadań na rzecz obronności kraju;
- 7) koordynacja robót w pasie drogowym;
- 8) wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego i zjazdu z dróg oraz pobieranie opłat i kar pieniężnych;
- 9) prowadzenie ewidencji dróg, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz udostępnianie ich na żądanie uprawnionym organom;
- 9a) sporządzanie informacji o drogach publicznych oraz przekazywanie ich Generalnemu Dyrektorowi Dróg Krajowych i Autostrad;
- 10) przeprowadzanie okresowych kontroli stanu dróg i drogowych obiektów inżynierskich oraz przepraw promowych, ze szczególnym uwzględnieniem ich wpływu na stan bezpieczeństwa ruchu drogowego, w tym weryfikację cech i wskazanie usterek, które wymagają prac konserwacyjnych lub naprawczych ze względu na bezpieczeństwo ruchu drogowego;
- 10a) badanie wpływu robót drogowych na bezpieczeństwo ruchu drogowego;
- 11) wykonywanie robót interwencyjnych, robót utrzymaniowych i zabezpieczających;
- 12) przeciwdziałanie niszczeniu dróg przez ich użytkowników;
- 13) przeciwdziałanie niekorzystnym przeobrażeniom środowiska mogącym powstać lub powstającym w następstwie budowy lub utrzymania dróg;
- 14) wprowadzanie ograniczeń lub zamykanie dróg i drogowych obiektów inżynierskich dla ruchu oraz wyznaczanie objazdów drogami różnej kategorii, gdy występuje bezpośrednie zagrożenie bezpieczeństwa osób lub mienia;
- 15) dokonywanie okresowych pomiarów ruchu drogowego;
- 16) utrzymywanie zieleni przydrożnej, w tym sadzenie i usuwanie drzew oraz krzewów;
- 17) nabywanie nieruchomości pod pasy drogowe dróg publicznych i gospodarowanie nimi w ramach

posiadanego prawa do tych nieruchomości;

18) nabywanie nieruchomości innych niż wymienione w pkt 17 na potrzeby zarządzania drogami i gospodarowanie nimi w ramach posiadanego do nich prawa;

19) zarządzanie i utrzymywanie kanałów technologicznych i pobieranie opłat, o których mowa w art. 39 ust.7;

20) zarządzanie bezpieczeństwem dróg w transeuropejskiej sieci drogowej.

Zgodnie z treścią art. 19 ust. 7 udp, w przypadku zawarcia umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym zadania zarządcy, o których mowa w art. 20 pkt 3-5, 7, 11-13 oraz 15 i 16, może wykonywać partner prywatny.

Zakres władztwa określony w/w przepisami pozwala uznać trwałego zarządcę za posiadacza, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) u.p.o.l., a co za tym idzie, za podatnika podatku od nieruchomości (por. wyrok NSA z dnia 15.10.2013 r., sygn. akt II FSK 2792/11, CBOSA: „Przymiot podatnika podatku od nieruchomości posiada również jednostka budżetowa, jako jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, na rzecz której przekazano nieruchomość w trwały zarząd. Jest ona posiadaczem nieruchomości w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 4 u.p.o.l.”).

Zatem, w ocenie organu podatkowego, Wnioskodawca jako trwały zarządca, będzie podatnikiem podatku od nieruchomości od budowli, będącej przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej. Należy jednocześnie zwrócić uwagę, iż fakt zawarcia przez Wnioskodawcę umowy dzierżawy z innym podmiotem, nie pozbawia Wnioskodawcę statusu podatnika podatku od nieruchomości. Sposób sformułowania art. 3 ust.1 pkt 4 lit. a) u.p.o.l. wskazuje bowiem, iż władztwo nad rzeczą powinno być delegowane przez właściciela. Tylko w ten sposób będzie miało ono charakter trwałego zarządu, a co za tym idzie będzie wywoływało skutki prawno podatkowe. Z kolei, zawarcie umowy pomiędzy trwałym zarządcą a innym podmiotem, na mocy którego, następuje przeniesienie władztwa, już takich skutków prawnopodatkowych nie wywołuje, ponieważ w stosunku do ustanowienia trwałego zarządu będzie ono miało charakter wtórny. Na powyższe wskazuje również orzecznictwo sądowe (por. wyrok WSA we Wrocławiu z 22.05.2009 r., sygn. akt I SAWr 1311/08, CBOSA: „Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby prawne będące posiadaczami obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego. Zawarcie przez taką osobę umowy z kolejnym użytkownikiem nie spowoduje, że uzyska on status podatnika.”).

Należy również zwrócić uwagę, iż skutek zawarcia umowy dzierżawy w postaci objęcia obowiązkiem podatkowym innego podmiotu, aniżeli trwały zarządca, byłby sprzeczny z zamysłem ustawodawcy, który w drodze ustawy decyduje, kto jest podatnikiem podatku od nieruchomości (por. uzasadnienie wyroku WSA w Warszawie z 31.01.2012 r., sygn. akt III SA/Wa 3143/11, CBOSA: „Naczelny Sąd Administracyjny argumentował, że przyjęcie, iż podatnikiem podatku od wynajętej (na podstawie art. 43 ust. 2 pkt 3 u.g.n.) części budynku będzie najemca, oznaczałoby w istocie aprobatę sytuacji, w której to akt woli strony umowy cywilnoprawnej, która do czasu jej zawarcia posiadała status podatnika, a nie ustawa decydowałaby o powstaniu obowiązku podatkowego najemcy.”).

Biorąc powyższe pod uwagę, to Wnioskodawca, jako posiadacz w ramach trwałego zarządu, będzie podatnikiem podatku od nieruchomości.

2) Zgodnie z art. 2 ust.1 pkt 3 u.p.o.l. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Definicję budowli zawiera art.1a ust.1 pkt 2 u.p.o.l., zgodnie z którym, przez budowlę rozumie się 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 jego przeznaczeniem. Z kolei, zgodnie z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r. poz.290, z późn. zm., dalej jako „p.b.”) przez budowlę należy rozumieć 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 tablice reklamowe i 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 (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Wnioskodawca wskazał we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, iż wszystkie elementy obiektu

budowlanego stanowią jedną budowlę. Mając powyższe na uwadze organ podatkowy stwierdza, że budowla podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. w zw. z art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. i art.3 pkt 3 p.b.

3) Zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 4 u.p.o.l. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają 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. Zgodnie z art.1a ust.1 pkt 3 u.p.o.l. budowlą związaną z działalnością gospodarczą jest budowla będąca w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, iż przejście podziemne będzie w całości wykorzystywane przez Partnera Prywatnego, jako dzierżawcę, do prowadzenia działalności gospodarczej. Oznacza to, iż przejście podziemne, jako budowla związana z działalnością gospodarczą będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w myśl art. 2 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l., a tym samym będzie stanowić wyjątek od uregulowania zawartego w art. 2 ust. 3 pkt 4 u.p.o.l.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l., podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 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. Należy jednak mieć na względzie uregulowanie zawarte w art. 4 ust. 5 u.p.o.l., zgodnie z którym, jeżeli od budowli lub ich części, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych - podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa, określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego.

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 „ppsa”). 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.

z up. PREZYDENTA
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Joanna Gutkowska
Zastępca Skarbnika
m. st. Warszawy