

Prezydent Miasta Stargard

Urząd Miejski, ul. Hetmana Stefana Czarnieckiego 17, 73-110 Stargard
tel. +48 91 578 48 81, fax +48 91 578 48 89
e-mail: urząd@um.stargard.pl



Stargard 04.11.2025 r.

Nasz znak: ME.II.310.3.2.2025.

Dokument elektroniczny numer 32224.2025

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Prezydent Miasta Stargard działając na podstawie art. 14b § 1 i art.14r w zw. z art.14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 z późn.zm.), po rozpatrzeniu wniosku.(...) z dnia 15 października 2025r. (data wpływu do tutejszego organu podatkowego 22.10.2025r.) o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości

uznaje, że stanowisko Wnioskodawcy w świetle przedstawionego we wniosku zdarzenia przyszłego jest prawidłowe.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 22.10.2025r. do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Na podstawie art. 14 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, stosowanie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.

Do wniosku strona dołączyła dowód uiszczenia opłaty w kwocie 160 zł za wydanie niniejszej interpretacji.

I. Opis zdarzenia przyszłego

1.1. Informacje ogólne

- a. Dnia 3 kwietnia 2023 r. Wnioskodawca oraz (...) (dalej: „Spółka Dzielona”) dołączyli do grupy kapitałowej będącej największym producentem i dostawcą energii elektrycznej w Polsce.
- b. Wnioskodawca oraz Spółka Dzielona wchodzi w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej (...), która identyfikuje się numerem NIP: (...).
- 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. (...) jest spółką dominującą względem Spółki Dzielonej oraz względem Spółki Przejmującej, tj. posiada w nich 100% udziałów (dalej: „Udziałowiec”).

1.2. 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 Warszawie – dystrybucja energii elektrycznej (dalej: „Oddział Dystrybucja”),
 - b. Oddział w Warszawie – obrót energią elektryczną i zieloną koleją (dalej: „Oddział Obrót”) podlegające bezpośrednio Zarządowi Spółki,
 - c. Oddział Usługi, którego przedmiotem działalności jest świadczenie usług elektroenergetycznych, usług budowlanych i utrzymania sieci trakcyjnej,
 - d. Oddział Paliwa, 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.

1.3. Konieczność wydzielenia Oddziału Dystrybucja

- a. W dniu 3 kwietnia 2023 roku (...) 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 (...) posiada kilka milionów odbiorców.
- d. (...) 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 Dystrybucja ze Spółki Dzielonej do dedykowanej spółki, tj. Spółki Przejmującej.
- f. Przeprowadzenie unbundlingu poprzez dokonanie podziału Spółki Dzielonej przez wydzielenie Oddziału Dystrybucja do Spółki Przejmującej umożliwi zastosowanie sukcesji generalnej i przeniesienie większości pozwoleń,

koncesji i umów niezbędnych do zachowania ciągłości funkcjonowania Oddziału Dystrybucja, 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 Dystrybucja 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 Dystrybucja 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 Dystrybucja 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 zawiązaną 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 Dystrybucja i przeniesienia go do Spółki Przejmującej, Spółka Przejmująca wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki podatkowe Spółki Dzielonej związane z działalnością Oddziału Dystrybucja, 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 Dystrybucja, ani przysługiwać prawa związane z działalnością tego oddziału.

II. Pytania Wnioskodawcy

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 ?

III. 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.

IV. Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy

4.1. 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.

4.2. Uzasadnienie stanowiska

- a. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dalej: „upol”), 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 upol). 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 upol:
- 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 upol 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 upływie;

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 zobowiązany 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 URE 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.

Uzasadnienie organu podatkowego:

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 707; dalej: „ustawa o podatkach i opłatach lokalnych” lub „u.p.o.l.”) podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby prawne będące:

1. właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych;
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.

Natomiast w myśl art. 6 ust. 9 u.p.o.l., podatnicy podatku od nieruchomości będący osobami prawnymi zobowiązani są do złożenia właściwemu organowi podatkowemu – w terminie do 31 stycznia danego roku podatkowego – deklaracji na podatek od nieruchomości, sporządzonej na urzędowym formularzu. Dodatkowo są oni obowiązani do bieżącego informowania organu o wszelkich zmianach mających wpływ na wymiar podatku oraz do samodzielnego, bez wezwania, uiszczenia należnego podatku w miesięcznych ratach proporcjonalnych do okresu trwania obowiązku podatkowego – do 15. dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Kwestie dotyczące sukcesji podatkowej uregulowane są w art. 93–93e ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.; dalej: „Ordynacja podatkowa”). Przepisy te określają przypadki, w których następuje sukcesja praw i obowiązków podatkowych podmiotów przekształcanych lub ich następców prawnych.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje z pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające jego powstanie. Jednakże w przypadku podziału przez wydzielenie, o którym mowa w art. 529 § 1 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych, zastosowanie znajduje art. 93c Ordynacji podatkowej, wprowadzający zasadę sukcesji podatkowej.

Zgodnie z tym przepisem, z dniem wydzielenia spółka przejmująca wstępuje z mocy prawa we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki spółki dzielonej w zakresie majątku przypisanego jej w planie podziału. Oznacza to, że na spółkę przejmującą przechodzą również obowiązki związane

z podatkiem od nieruchomości dotyczące tego majątku, w tym obowiązek złożenia deklaracji i uiszczenia należnego podatku za cały rok podatkowy, w którym nastąpił podział.

W orzecznictwie sądowym potwierdza się taki pogląd – przykładowo, w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 13 kwietnia 2010 r. (sygn. akt I SA/Kr 331/10) wskazano, że skutki podatkowe sukcesji następują z dniem wydzielenia. W tym dniu na spółkę przejmującą przechodzą wszelkie prawa i obowiązki podatkowe poprzednika, w tym również zobowiązania, które nie zostały przez niego wykonane. Następca prawny wstępuje tym samym w sytuację podatkową poprzednika wraz z wszystkimi konsekwencjami.

W związku z tym, mimo że planowany podział przez wydzielenie ma nastąpić 2 stycznia 2026 r., obowiązki podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości przejdą na spółkę przejmującą z dniem wydzielenia, a tym samym obejmą również obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2026 oraz uiszczenia należnego podatku, w tym pierwszej raty płatnej do dnia 31 stycznia 2026r.

W związku z tym Prezydent Miasta uznaje stanowisko Wnioskodawcy dotyczące oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego za prawidłowe.

Pouczenie

Zgodnie z art. 14na Ordynacji podatkowej przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

1. z zastosowaniem art. 119a;
2. w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
3. z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym (opisem zdarzenia przyszłego) podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swoją aktualność.

Interpretacja dotyczy przedstawionego zdarzenia przyszłego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

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 Szczecinie w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy), na adres: Prezydent Miasta Stargard, ul.H.St.Czarnieckiego 17, 73-110 Stargard.

Jednocześnie, zgodnie art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta

wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Ponadto informuję się, że niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących Wnioskodawcę, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.