

W wyniku połączenia, Spółka Przejmowana zostanie włączona do Wnioskodawcy i przestanie istnieć a Wnioskodawca wejdzie we wszystkie przewidziane w przepisach prawa i obowiązki polskiej Spółki Przejmowanej oraz przejmie cały jej majątek. Wszelkie składniki majątku Spółki Przejmowanej zostaną przeniesione na Wnioskodawcę. Wnioskodawca przejmie również wszelkie zobowiązania Spółki Przejmowanej. W związku z przejściem całego majątku Spółki Przejmowanej Wnioskodawca zostanie właścicielem nieruchomości położonej w Polsce, w Warszawie. W następstwie planowanego połączenia Nieruchomość będzie wykorzystywana przez Wnioskodawcę do kontynuowania działalności prowadzonej przed połączeniem przez Spółkę Przejmowaną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

4. Stanowisko wnioskodawcy

1. Zdaniem Wnioskodawcy, wstąpi on we wszelkie prawa i obowiązki dotychczasowego podatnika podatku od nieruchomości (Spółki Przejmowanej) od momentu skutecznego nabycia prawa własności Nieruchomości.
2. Zdaniem Wnioskodawcy, Wnioskodawca nie powinien składać deklaracji na podatek od nieruchomości w roku połączenia, jeżeli zrobi to Spółka Przejmowana, której wszelkie prawa i obowiązki podatkowe przejdą na Wnioskodawcę w ramach sukcesji generalnej.

5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym

1. Z przedstawionego Wniosku wynika, iż w stosunku do dotychczasowego właściciela przedmiotowej nieruchomości tj. Spółki Przejmowanej planowane jest przeprowadzenie połączenia polegające na przejściu Spółki Przejmowanej przez Wnioskodawcę.

Zgodnie z art. 494 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1578, z późn. zm.) spółka przejmująca albo spółka nowo zawiązana wstępuje z dniem połączenia we wszystkie prawa i obowiązki spółki przejmowanej albo spółek łączących się przez zawiązanie nowej spółki (por. wyrok WSA w Łodzi z 29 grudnia 2011 r., sygn. akt II SA/Łd 523/11, CBOSA: „*Status strony przysługujący osobie prawnej wygasa z chwilą jej połączenia się z inną spółką. Sukcesorem jej praw i obowiązków staje się spółka przejmująca.*”). Skutkiem przejścia jest więc wstąpienie przez sukcesora w ogół praw i obowiązków swego poprzednika, co dotyczy również praw i obowiązków podatkowych (por. uzasadnienie wyroku Sądu Najwyższego z dnia 20 marca 2009 r., sygn. akt II UK 292/08: „*Zasada sukcesji obejmuje także zobowiązania publiczno-prawne (por. art. 93 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, jednolity tekst: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), który w związku z art. 31 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (jednolity tekst: Dz.U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) stosuje się do należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne. Przepisy te na gruncie zobowiązań podatkowych stanowią, że osoba prawna powstała w wyniku łączenia się osób prawnych, osobowych spółek handlowych, osobowych i kapitałowych spółek handlowych wstępuje we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki każdej z łączących się osób lub spółek. Zasadę tę stosuje się do osoby prawnej łączącej się przez przejście innej osoby prawnej, osobowej spółki handlowej, a z uwzględnieniem art. 494 § 1 k.s.h., spółka przejmująca wstępuje w ogół sytuacji prawnej spółki inkorporowanej.*”).

Sukcesja praw i obowiązków podatkowych, jest wprost uregulowana przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm., dalej o.p.). Zgodnie z art. 93 § 1 pkt 1 o.p. osoba prawna zawiązana (powstała) w wyniku łączenia się osób prawnych, wstępuje we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki każdej z łączących się osób lub spółek. Przy czym, zgodnie z art. 93 § 2 ust. 1 o.p. przepis § 1 stosuje się odpowiednio do osoby prawnej łączącej się przez przejście innej osoby prawnej (osób prawnych). Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie zawiera uregulowań dotyczących następstwa prawnego, co oznacza, iż należy stosować przepisy ordynacji podatkowej (por. wyrok NSA z dnia 24 maja 2016 r., sygn. akt II FSK 1133/14, CBOSA: „*Sukcesja uregulowana w przepisach Ordynacji podatkowej ma szczególny charakter, wynikający z publicznego charakteru objętych nią praw i obowiązków, co oznacza, że w sytuacji, gdy przepisy innych gałęzi prawa przewidują następstwo prawne, nie jest to jednoznaczne z istnieniem sukcesji podatkowej, a do przejścia podatkowych praw i obowiązków konieczna jest wyraźna podstawa w przepisach prawa podatkowego.*”).

Przechodząc na grunt podatku od nieruchomości, należy przywołać 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.), zgodnie z którym podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych. Brzmienie powołanego przepisu jednoznacznie wskazuje, iż nabycie prawa własności jest warunkiem sine qua non obciążenia podatnika obowiązkiem podatkowym w podatku od nieruchomości.

Podzielić więc należy stanowisko Wnioskodawcy, iż z momentem skutecznego nabycia prawa własności wstępuje on w prawa i obowiązki podatnika podatku od nieruchomości.

2. Z przedstawionego Wniosku wynika, iż Wnioskodawca jako Spółka Przejmująca nie będzie składał deklaracji na podatek od nieruchomości, w sytuacji gdy deklaracja taka została już złożona przez Spółkę Przejmowaną.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 u.p.o.l. osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, 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.

Sukcesja praw i obowiązków podatkowych oznacza, iż owe prawa i obowiązki nie wygasają, lecz przechodzą na następcę prawnego. Tym samym, skoro obowiązek podatkowy nie wygasł, nie ma podstaw do złożenia przez następcę prawnego kolejnej deklaracji w tym samym roku podatkowym. Następcą prawny, w myśl art. 6 ust. 9 pkt 3 u.p.o.l. będzie natomiast zobowiązany do wpłacania podatku wykazanego w deklaracji złożonej przez poprzednika.

Podzielić więc należy stanowisko Wnioskodawcy, iż w roku połączenia nie powinien składać on deklaracji na podatek od nieruchomości, jeżeli taką deklarację złożyła Spółka Przejmowana.

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 STOLECZNEGO WARSZAWY

Joanna Gutkowska
Zastępca Skarbnika
m. st. Warszawy

RADCA PRAWNY
W BIURZE PODATKOWYM I EGZEKUCJI

ZASTĘPCA DYREKTORA
BIURA PODATKOWYM I EGZEKUCJI

Mariusz Sawicz

1750 P. B. Porybski.
2017 MAR. 21/14.

KB



Warszawa, 10 marca 2017 r.



Urząd Miasta 16-03-2017
KO-P/35464/17
Śliwa

Działający przez Pełnomocnika:

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 wnoszę 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	2
Wysokość opłaty	80 zł
Rodzaj sprawy	Podatek od nieruchomości
Przepisy prawa podatkowego będące przedmiotem interpretacji indywidualnej	Art. 6 ust. 9, art. 9 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

[Handwritten signature]

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

PEH Warsaw Bidco sp. z o.o. (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, „**Spółka Przejmowana**”), która jest spółką kapitałową (besloten vennootschap – odpowiednik polskiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością) z siedzibą w Holandii. Spółka Przejmowana 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 Przejmowanej przez Wnioskodawcę lub likwidacji Spółki Przejmowanej. 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 planowane połączenie.

Planowane połączenie ze Spółką Przejmowaną będzie połączeniem transgranicznym, o którym mowa w art. 516¹ i nast. ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1578 ze zm., dalej: „**KSH**”). Połączenie transgraniczne przeprowadzone zostanie na podstawie właściwych przepisów prawa handlowego, w szczególności KSH oraz przepisów holenderskich.

Połączenie będzie dokonane poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Wnioskodawcę (połączenie przez przejęcie). W wyniku połączenia, Spółka Przejmowana zostanie włączona do Wnioskodawcy i przestanie istnieć, a Wnioskodawca wejdzie we wszystkie przewidziane w przepisach

W wyniku połączenia, Wnioskodawca stanie się właścicielem nieruchomości położonej na terytorium Polski, w Warszawie (dalej: „**Nieruchomość**”), przy pomocy której Wnioskodawca zamierza kontynuować działalność gospodarczą prowadzoną przez Spółkę Przejmowaną przed połączeniem.

W ocenie Wnioskodawcy, planowane połączenie będzie skutkowało u Wnioskodawcy wstąpieniem we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej (sukcesja generalna), na podstawie art. 93 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. 613, poz. 1578 ze zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”), w tym prawa i obowiązki wynikające ze stania się właścicielem nieruchomości podlegającej podatkowi od nieruchomości w Polsce.

III. PYTANIE PODATNIKA

1. Czy w związku z podatkową sukcesją generalną wynikającą art. 93 Ordynacji podatkowej, Wnioskodawca wstąpi w prawa i obowiązki dotychczasowego podatnika podatku od nieruchomości (Spółki Przejmowanej) od momentu skutecznego nabycia prawa własności Nieruchomości?
2. Czy jeżeli w roku skutecznego nabycia prawa własności Nieruchomości Spółka Przejmowana złożyła deklarację na podatek od nieruchomości, to Wnioskodawca nie powinien składać kolejnej deklaracji podatkowej w tym samym roku?

IV. STANOWISKO PODATNIKA

1. Zdaniem Wnioskodawcy, wstąpi on we wszelkie prawa i obowiązki dotychczasowego podatnika podatku od nieruchomości (Spółki Przejmowanej) od momentu skutecznego nabycia prawa własności Nieruchomości.
2. Zdaniem Wnioskodawcy, Wnioskodawca nie powinien składać deklaracji na podatek od nieruchomości w roku połączenia, jeżeli zrobi to Spółka Przejmująca, której wszelkie prawa i obowiązki podatkowe przejdą na Wnioskodawcę w ramach sukcesji generalnej.

V. UZASADNIENIE STANOWISKA WNISKODAWCY

Ad. 1

Zgodnie z art. 93 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, osoba prawna zawiązana (powstała) w wyniku łączenia się osób prawnych wstępuje we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki każdej z łączących się osób lub spółek. Zgodnie art. 93 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej, powyższy przepis stosuje się odpowiednio do osoby prawnej łączącej się przez przejęcie innej osoby prawnej.

Z powyższego wynika, że w związku z połączeniem transgranicznym Wnioskodawcy ze Spółką Przejmowaną na podstawie art. 93 Ordynacji podatkowej na Wnioskodawcę przejdą wszelkie prawa i obowiązki przewidziane w przepisach prawa podatkowego, związane z działalnością Spółki Przejmowanej. Z tego względu, Wnioskodawca stanie się podmiotem praw i obowiązków wynikających również z polskich przepisów podatkowych. Innymi słowy, Wnioskodawca wstąpi we wszystkie stosunki wynikające z prawa podatkowego, których stroną była Spółka Przejmowana, ze skutkiem tak, jakby to Wnioskodawca od początku był stroną tych stosunków.

Wnioskodawca stanie się właścicielem nieruchomości od momentu skutecznego jej nabycia w ramach połączenia ze Spółką Przejmowaną, określonego zgodnie z właściwymi przepisami KSH i 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.

Wnioskodawca wskazuje również, że niezależnie od momentu, na który zostanie stwierdzone skuteczne nabycie Nieruchomości, efekt ekonomiczny w podatku od nieruchomości będzie ten sam – zarówno przed, jak i po nabyciu Nieruchomości, podatek będzie co miesiąc opłacany w tej samej wysokości, najpierw przez Spółkę Przejmowaną, a następnie przez jej następcę prawnego, czyli Wnioskodawcę.

Niemniej, aby właściwy organ podatkowy miał jasne informacje co do zmiany w strukturze właścicielskiej Nieruchomości, Wnioskodawca niezwłocznie dokona zawiadomienia o tym fakcie, podając wszelkie dane niezbędne do prawidłowego realizowania obowiązków podatkowych.

Reasumując, celem Wnioskodawcy jest potwierdzenie, że powinien być on kontynuatorem obowiązków podatkowych Spółki Przejmowanej w zakresie podatku od nieruchomości, tj. wstąpi on we wszelkie prawa i obowiązki dotychczasowego podatnika podatku od nieruchomości (Spółki Przejmowanej) od momentu skutecznego nabycia prawa własności Nieruchomości.

Ad. 2

W ocenie Wnioskodawcy, ze względu na sukcesję generalną (prawną i podatkową) Wnioskodawca stanie się sukcesorem praw i obowiązków spółki przejmowanej i będzie kontynuatorem stosunków prawopodatkowych Spółki Przejmowanej ze skutkiem tak, jakby to Wnioskodawca od początku był stroną tych stosunków. Wobec tego, nie dojdzie do zaistnienia „nowych” okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości tak, jak miałyby to miejsce w przypadku np. nabycia nieruchomości w drodze kupna od podmiotu trzeciego.

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.

Zakładając, że w roku skutecznego połączenia Spółka Przejmowana zdążyłaby złożyć deklarację na podatek od nieruchomości (wymaganą do 31 stycznia tego roku), to ze względu na sukcesję generalną wynikającą z art. 93 Ordynacji podatkowej, Wnioskodawca, jako podmiot zobowiązany do kontynuowania realizacji praw i obowiązków Spółki Przejmowanej, nie powinien składać drugiej deklaracji na ten sam rok podatkowy.

W ocenie Wnioskodawcy, w roku połączenia Wnioskodawca powinien opłacać podatek od nieruchomości w oparciu o deklarację złożoną przez Spółkę Przejmowaną, 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. Dopiero w roku następującym po roku połączenia, to Wnioskodawca stanie się zobowiązany do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości z tytułu bycia właścicielem nieruchomości w terminie do 31 stycznia.

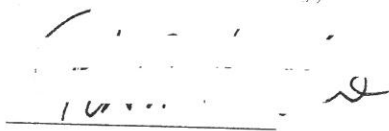
Z kolei, gdyby do skutecznego połączenia doszło między 1 a 31 stycznia, a Spółka Przejmowana nie złożyłaby deklaracji wymaganej treścią art. 6 ust. 9 pkt 1 UPOL, to Wnioskodawca, jako sukcesor prawnopodatkowy Spółki Przejmowanej, będzie zobowiązany do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na ww. zasadach z art. 9 ust. 9 pkt 1 UPOL, a następnie opłacania podatku od nieruchomości na zasadach wskazanych w art. 9 ust. 9 pkt 3 UPOL.

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

Ja, niżej podpisany, pouczone 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 80 zł za wniosek o interpretację
3. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców

