



BURMISTRZ MIASTA ŻARY

Wacław Maciuszonek

Żary, dnia 13.09.2011 r.

FP.310.01.2011.TG

**AAAAAAAAA BBBBBBBB
ŻARY
Ul. CCCCCCCCCC**

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Miasta Żary działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60, ze zm.), art. 12 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹ (tekst jedn. Dz.U. z 2010r. Nr 95, poz.613, ze zm.)

- stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 21 czerwca 2011 r. o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od środków transportowych - **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 21 czerwca 2011 r. został złożony wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zaistniałym stanie faktycznym przedstawionym poniżej, w zakresie podatku od środków transportowych.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

AAAAAAAAA BBBBBBBB Żary posiada przyczepę przystosowaną do magazynowania i transportu wody pitnej o numerze rejestracyjnym FZA XXXX POM GUZMET, posiadającą dowód rejestracyjny seria YYYYYY, w którym zapisano w rubryce rodzaj pojazdu – przyczepa ciężarowa rolnicza a w rubryce przeznaczenie – przewóz wody. DMC przyczepy wynosi 4.700 kg. Przyczepa – cysterna do magazynowania wody, transportu wody pitnej o pojemności 3.500 l została zabudowana przez CCCCCCCC DDDDDD (kserokopia karty gwarancyjnej 125/09/07 w załączeniu) na podwoziu przyczepy rolniczej ciężarowej; typ cysterny co3501 wytworzonej przez EEEEEEE FFFFFFFF (kserokopia karty gwarancyjnej nr 261/2007 w załączeniu).

AAAAAA BBBBBB w Żarach prowadzi działalność między innymi w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę dla ludności. W/w przyczepa została przekazana przez Burmistrza Miasta Żary w celu zabezpieczenia dostaw wody dla mieszkańców w przypadku, gdyby na skutek nagłych zdarzeń została unieruchomiona sieć wodociągowa (w załączeniu 3 kserokopie dokumentów).

¹ Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia następujących dyrektyw Wspólnot Europejskich: 1)dyrektywy 92/106/EWG z dnia 7 grudnia 1992r. w sprawie ustanowienia wspólnych zasad dla niektórych typów transportu kombinowanego towarów między państwami członkowskimi (Dz.Urz. WE L 368 z 17.12.1992r.), 2)dyrektywy 1999/62/WE z dnia 17 czerwca 1999r. w sprawie pobierania opłat za użytkowanie niektórych typów infrastruktury przez pojazdy ciężarowe (Dz. Urz. WE L 187 z 20.07.1999).

Dane dotyczące ogłoszenia aktów prawa Unii Europejskiej, zamieszczone w niniejszej ustawie – z dniem uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej – dotyczą ogłoszenia tych aktów w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej - wydanie specjalne.

Urząd Miejski; Rynek 1-5; 68-200 Żary; tel. 68 4708300, fax. 68 4708386; www.zary.pl; e-mail: miasto@um.zary.pl;

nr r-ku BZ WBK S.A. O/2 w Żarach 91 1090 2561 0000 0006 4200 0089



W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

Czy cysterna do przewozu i magazynowania wody pitnej opisana we wniosku jest zwolniona z podatku od środków transportowych jako pojazd specjalny?

Stanowisko wnioskodawcy:

AAAAA BBBB w Żarach stoi na stanowisku, że przyczepa opisana w przedstawionym stanie faktycznym spełnia definicję przyczepy specjalnej określonej w art. 2 pkt 36 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym, i tym samym podlega zwolnieniu od podatku od środków transportowych na podstawie art.12 ust. 1 pkt 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 2 pkt 36 ustawy z 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym – „użyte w ustawie określenia oznaczają: pojazd specjalny – pojazd samochodowy lub przyczepę przeznaczone do wykonywania specjalnej funkcji, która powoduje konieczność dostosowania nadwozia lub posiadania specjalnego wyposażenia; w pojeździe tym mogą być przewożone osoby i rzeczy związane z wykonywaniem tej funkcji”. Z dokumentacji w/w przyczepy wynika, że przyczepa ciężarowa rolnicza została dostosowana przez CCCCCC DDDDD do wykonywania specjalnej funkcji tj. przewozu i magazynowania wody pitnej, przy czym dodatkowo musi spełniać normy jakości zdrowotnej. Służąc do wykonywania specjalnej funkcji, spełnia podstawowe kryterium pozwalające zaliczyć dany pojazd (przyczepę) do kategorii pojazdów specjalnych. Nie stoi temu na przeszkodzie, iż w dowodzie rejestracyjnym opisano w/w przyczepę jako przyczepę ciężarową rolniczą.

NSA w wyroku z 20 stycznia 2011 r., sygn. akt II FSK 1914/09, doszedł do wniosku, że „nie sposób przyjąć, że o rodzaju pojazdu decyduje wpis w dowodzie rejestracyjnym. O tym, czy pojazd korzysta ze zwolnienia od podatku od środków transportowych jako pojazd specjalny na podstawie art.12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych decyduje wyłącznie to, czy mieści się on w definicji zamieszczonej w art. 2 pkt. 36 Prawo o ruchu drogowym”.

Na tle przedstawionego stanu faktycznego, stwierdzam co następuje:

Od 1 stycznia 2002 r. ustawa z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613, ze zm.) wprowadziła zapis, że zwolnieniu w podatku od środków transportowych podlegają pojazdy specjalne oraz pojazdy używane do celów specjalnych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym. Z dniem 1 maja 2004 r. nadano nowe brzmienie art. 2 pkt 36 Prawa o ruchu drogowym², w którym zdefiniowano pojazd specjalny. Zgodnie z nową definicją, pojazd specjalny to pojazd samochodowy lub przyczepa, przeznaczone do wykonywania specjalnej funkcji, która powoduje konieczność dostosowania nadwozia lub posiadania specjalnego wyposażenia; w pojeździe tym mogą być przewożone osoby i rzeczy związane z wykonywaniem tej funkcji. W poprzednio obowiązującym brzmieniu prawo o ruchu drogowym definiowało pojazd specjalny jako pojazd samochodowy lub przyczepa konstrukcyjnie nie przeznaczona do przewozu osób lub ładunków.

Z nowej definicji pojazdu specjalnego wynika, że istotnym elementem tego typu pojazdu jest jego przeznaczenie. Będą to takie pojazdy, w których ze względu na to, że przeznaczone są do wykonywania specjalnej funkcji, konieczne staje się dostosowanie nadwozia lub posiadanie specjalnego wyposażenia. Pojazdami specjalnymi mogą być zarówno pojazdy samochodowe (samochody ciężarowe, ciągniki siodłowe i balastowe, autobusy), jak i przyczepy czy naczepy. Do pojazdów specjalnych należy zaliczyć pojazdy konstrukcyjnie przystosowane do wykonywania czynności na drodze lub zimowego utrzymania dróg (polewaczki, piaskarki, pługi odśnieżne), stanowiące ruchome urządzenia (dźwigi, żurawie, agregaty prądotwórcze, koparki, koparko-spycharki, ładowarki) lub służące do prowadzenia określonej działalności (kina ruchome, ambulanse radiologiczne, laboratoria techniczne, warsztaty naprawcze). Nie są pojazdami specjalnymi pojazdy samochodowe i przyczepy przeznaczone do przewozu określonego rodzaju ładunków – np. cementu (cementowozy), benzyny (cysterny), śmieci (śmieciarki) czy nieczystości (pojazdy asenizacyjne). Celem wskazanych pojazdów jest przewóz konkretnych ładunków (cementu, paliwa, śmieci), dlatego nie można przyjąć, iż przeznaczone są do wykonywania specjalnej funkcji. Ich funkcją jest transport ściśle określonych towarów. W związku z powyższym wszelkie zmiany

² Zmiana nastąpiła na mocy art.1 pkt 1 lit. a – ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy – Prawo o ruchu drogowym oraz o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. Nr 92, poz.884).

konstrukcyjne takich pojazdów nie mają wpływu na uznanie ich za pojazdy specjalne. Tym samym pojazdy tego rodzaju nie korzystają ze zwolnienia w podatku od środków transportowych³.

Pojęcie słowa „specjalny” precyzuje słownik języka polskiego – jako szczególny, wyjątkowy. Dostosowanie przez CCCCDDDD DDDDDD przyczepy ciężarowej do „przewozu wody” poprzez zamontowanie cysterny – nie czyni z tego pojazdu specjalnego. Przyczepa ta nie wykonuje specjalnej funkcji, lecz pełni zwykłą funkcję – przewozi wodę. Przewóz towarów płynnych (woda., paliwo, mleko) niejako narzuca określoną formę transportu – tzw. cysternę. Nie ma w tym nic nadzwyczajnego i specjalnego.

Na podstawie delegacji zawartej w ustawie Prawo o ruchu drogowym, Minister Infrastruktury wydał w dniu 27 września 2003 r. rozporządzenie w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. Nr 192, poz. 1878), w którym w załączniku Nr 4 „Klasyfikacja pojazdów” w Tabeli nr 1 zatytułowanej – „rodzaje i podrodzaje pojazdów” – pod kodem 15 określono rodzaj pojazdu „przyczepa ciężarowa rolnicza”, podrodzaj pojazdu – kod 05 „cysterna”. Zatem, cysterna wchodzi w skład pojazdów ciężarowych. Natomiast w Tabeli nr 2 zatytułowanej – „przeznaczenie pojazdów ze względu na specjalizację, z wyjątkiem pojazdów specjalnych”, pod kodem 103 wymienia się pojazd przeznaczony do „przewozu wody”, podrodzaj pojazdu – cysterna. Zatem, zgodnie z klasyfikacją pojazdów przyczepa ciężarowa rolnicza – cysterna z przeznaczeniem pojazdu „przewóz wody” jest pojazdem ciężarowym specjalizowanym, ale nie mieści się w definicji pojazdu specjalnego w rozumieniu art. 2 pkt 36 Prawo o ruchu drogowym i tym samym nie podlega zwolnieniu od podatku od środków transportowych.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznym.

POUCZENIA:

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

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 Gorzowie Wielkopolskim po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi* – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy).

Sprawę prowadzi:
Inspektor Teresa Gajewska
Wydział Podatków i Opłat
Tel. 68 470 83-57

³ Wyrok WSA w Gliwicach z 28 września 2010 r., sygn. akt I SA/GI 202/10, publ. LEX 748190.