

Poznań, (...).2025 roku

Znak sprawy: (...)



Nr rejestru: (...)

(...)

Interpretacja przepisów prawa podatkowego

Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 14j § 1 i 3 w związku z art. 14b i art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm., dalej jako: „O.p.”) (...) 2025 r., dalej jako: „Wniosek”) w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości uznaje stanowisko Wnioskodawcy – (...) sp. z o.o. (dalej jako: „Wnioskodawca” lub „Spółka Przejmująca”) wyrażone we wniosku za **prawidłowe**.

Uzasadnienie

(...) 2025 roku do Prezydenta Miasta Poznania wpłynął wniosek (...) sp. z o.o. o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Z treści Wniosku wynika, że przedmiotem interpretacji jest ocena, kto powinien zadeklarować w 2026 r. nieruchomości (grunty, budynki oraz budowle) oraz zapłacić od nich podatek od nieruchomości za ww. rok – (...) sp. z o.o. (spółka przejmująca) czy (...) S.A. (spółka dzielona)?

Przedstawiono następujący opis stanu faktycznego:

1.1. Informacje ogólne

- a. Dnia (...)r. Wnioskodawca oraz (...) S.A. (dalej: „Spółka Dzielona”) dołączyli do grupy kapitałowej będącej (...) 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 (...).
- e. (...)sp. z o.o. 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 (...) – dystrybucja energii elektrycznej (dalej: „Oddział Dystrybucja”),
 - b. Oddział w (...) – obrót energią elektryczną i zieloną energią (dalej: „Oddział Obrót”) podlegające bezpośrednio Zarządowi Spółki,
 - c. Oddział (...), którego przedmiotem działalności jest świadczenie usług elektroenergetycznych, usług budowlanych i utrzymania sieci trakcyjnej,
 - d. Oddział (...), 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 (...)

- a. W dniu (...) 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 (...).
- d. (...) S.A. 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 (...) ze Spółki Dzielonej do dedykowanej spółki, tj. Spółki Przejmującej.
- f. Przeprowadzenie unbundlingu poprzez dokonanie podziału Spółki Dzielonej przez wydzielenie Oddziału (...) do Spółki Przejmującej umożliwi zastosowanie sukcesji generalnej i przeniesienie większości pozwoleń, koncesji i umów niezbędnych do zachowania ciągłości funkcjonowania Oddziału (...), 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 (...) 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 (...) 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 (...) stycznia 2026 roku. („Dzień wydzielenia”).
- i. Przeniesienie działalności Oddziału (...) 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 zawiązanych lub spółki dzielonej, które obejmują wspólnicy spółki dzielonej (podział przez wydzielenie).
- j. Dodatkowo, (...) 2025 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał indywidualną interpretację prawa podatkowego (sygn. (...)), 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 (...) i przeniesienia go do Spółki Przejmującej, Spółka Przejmująca wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki podatkowe Spółki Dzielonej związane z działalnością Oddziału (...), 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 (...), ani przysługiwać prawa związane z działalnością tego oddziału.

Do przedstawionego opisu stanu faktycznego Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

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 ?

W odniesieniu do przedstawionego opisu stanu faktycznego Wnioskodawca przedstawił następujące stanowisko:

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że w świetle wskazanych przez niego przepisów Ordynacji podatkowej i ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, to Spółka Przejmująca, a nie Spółka Dzielona, 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.

Wnioskodawca uzasadnił swoje stanowisko w sposób następujący:

4.1. Sukcesja generalna

- a. Spółka Przejmująca wskazała, że 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. Wnioskodawca uzasadnił, że 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. Wnioskodawca podkreślił, że 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. Spółka Przejmująca wskazała, że 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. Wnioskodawca zaznaczył, że 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. Wnioskodawca podkreślił, że 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. Zdaniem Spółki Przejmującej, 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. Wnioskodawca wyjaśnił, że 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. Spółka Przejmująca wskazała, że 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. Wnioskodawca zaznaczył, że 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. Wnioskodawca podniósł, że 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.

Spółka Przejmująca zwróciła uwagę, że 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 wydzielania nie będzie traktowany jako okoliczność uzasadniająca powstanie obowiązku podatkowego).

e. Wnioskodawca podkreślił, że 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 wydzielanie nastąpi (...) stycznia 2026 roku, Wnioskodawca jest zdania, że to Spółka Przejmująca powinna złożyć deklaracje za cały 2026 rok, gdyż termin na złożenie deklaracji upływa 31 stycznia danego roku, za który należy 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 zwróciła uwagę na sytuacje, 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 (...) stycznia 2026 r., Spółka Dzielona powinna złożyć korektę deklaracji do (...) stycznia 2026 r., a więc korektę do deklaracji, której termin złożenia jeszcze nie upływie;

Mając na uwadze powyższe Wnioskodawca wywnioskował, 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. Spółka Przejmująca wskazała, że w przypadku gdyby spółka podlegająca podziałowi została zlikwidowana, nie byłoby możliwości złożenia przez nią deklaracji podatkowej. W przekonaniu Wnioskodawcy, w takiej sytuacji nie ulega wątpliwości, że zobowiązaniem do złożenia deklaracji i uiszczenia podatku w pełnej wysokości byłby następca prawny tj. Spółka Przejmująca.

- g. Wnioskodawca wyjaśnił, że jego stanowisko 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. Następcą prawny wstępuje bowiem w miejsce zbywcy z wszelkimi tego konsekwencjami”.
- h. Dla przykładu Wnioskodawca wskazał, 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 Przejmująca wyjaśniła, że Spółka Dzielona do dnia 31.12.2025r. jest podmiotem świadczącym usługi dystrybucji energii elektrycznej, a koszty PoN zapłacone przez Spółkę Dzieloną są uzasadnionymi kosztami prowadzonej działalności uwzględnianymi przez Urząd Regulacji Energetyki („URE”) przy zatwierdzaniu taryfy na usługi dystrybucyjne.
- j. Wnioskodawca wskazał, że 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. Spółka Przejmująca założyła, 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. Wnioskodawca podkreślił, 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 poinformował, że otrzymał interpretacje wydane przez Organy Podatkowe, które to Organy przychylają się do zaprezentowanego przez Wnioskodawcę stanowiska zdarzenia przyszłego:

Numer interpretacji	Data wydania	Organ wydający
(...)	(...). 2025 r.	Prezydent (...)
(...)	(...).2025 r.	Prezydent (...)
(...)	(...).2025 r.	Burmistrz (...)
(...)	(...).2025 r.	Burmistrz (...)
(...)	(...).2025 r.	Wójt (...)
(...)	(...).2025 r.	Burmistrz (...)
(...)	(...).2025 r.	Burmistrz (...)
(...)	(...).2025 r.	Prezydent (...)

Organ podatkowy uznaje stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 707 ze zm., dalej jako: „u.p.o.l.”), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 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 (pkt 1) lub posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych (pkt 2).

Z kolei na gruncie art. 3 ust. 3 u.p.o.l., jeżeli przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu samoistnym.

Z art. 6 ust. 9 u.p.o.l. wynikają natomiast następujące obowiązki dla podatników będących osobami prawnymi:

- złożenia właściwemu organowi podatkowemu, w terminie do dnia 31 stycznia, deklaracji na podatek od nieruchomości,
- dokonywania korekt deklaracji w przypadku zaistnienia zdarzeń mających wpływ na wysokość podatku w danym roku,
- wpłacania - bez wezwania organu - obliczonego w deklaracji podatku od nieruchomości 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.

Dla rozstrzygnięcia zagadnienia wskazanego przez Wnioskodawcę, kluczowa będzie analiza przepisów regulujących sukcesję podatkową, tj. art. 93 – 93e O.p. Nie będzie miała

natomiast znaczenia analiza art. 531 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 18 ze zm., dalej jako: „k.s.h.”).

Jak bowiem podkreśla się w orzecznictwie, przepisy Ordynacji podatkowej regulują kwestię sukcesji podatkowej w odniesieniu do praw i obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób autonomiczny, w związku z czym, znajdzie w tym przypadku zastosowanie wyłączenie stosowania przepisów prawa spółek handlowych normujących podział spółki kapitałowej, w tym art. 531 k.s.h. (zob. postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 19 maja 2016 r., sygn. akt III CZP 20/16).

Przechodząc do analizy przepisów właściwych w zakresie oceny przedstawionego przez Wnioskodawcę stanowiska – zgodnie z art. 93c O.p., osoby prawne przejmujące lub powstałe w wyniku podziału wstępują, z dniem podziału, wydzielenia bądź wyodrębnienia we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki osoby prawnej dzielonej pozostające w związku z przydzielonymi im w planie podziału składnikami majątku. Co istotne, niniejszy przepis znajduje zastosowanie jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału, przez wydzielenie albo przez wyodrębnienie, stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że w przedstawionym przez Wnioskodawcę zdarzeniu przyszłym:

1. dojdzie do zmiany właścicielskiej, której konsekwencją będzie przeniesienie ze Spółki Dzielonej zespołu składników materialnych i niematerialnych, w tym przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na Spółkę Przejmującą,
2. zespół składników, o którym mowa powyżej, stanowić będzie zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

W związku z powyższym, zastosowanie przy opisanym przez Wnioskodawcę zdarzeniu przyszłym znajdzie przedstawiony powyżej art. 93c O.p., przewidujący szeroki zakres sukcesji podatkowej przy przejęciu i podziale. Spółka Przejmująca stanie się więc następcą podatkowym Spółki Dzielonej w zakresie składników majątku przydzielonymi jej w planie podziału i w takim zakresie wstąpi w prawa i obowiązki podatkowe Spółki Dzielonej wraz z dniem wydzielenia, tj. z dniem (...) stycznia 2026 r.

Wnioskodawca przejmie więc wszystkie obowiązki Spółki Dzielonej dot. objętych przez niego składników majątkowych, tj. obowiązek złożenia do dnia 31 stycznia 2026 r. deklaracji na podatek od objętych nieruchomości i zapłaty wynikających z ww. deklaracji rat podatku w terminach ustawowych, a ponadto obowiązek zapłaty ewentualnych zaległości podatkowych Spółki Dzielonej (dot. ww. nieruchomości), jeżeli takowe nie zostaną przez nią uregulowane do dnia wydzielenia.

Oprócz obowiązków Spółki Dzielonej, Wnioskodawca przejmie również wszystkie prawa Spółki Dzielonej, w tym prawo do zwrotu ewentualnej nadpłaty powstałej za okres podatkowy, w którym zobowiązaniem była Spółka Dzielona, w zakresie nabytych przez Spółkę Przejmującą składników majątkowych (nieruchomości podlegających opodatkowaniu).

Powyższe rozważania potwierdza doktryna (zob. komentarz do art. 93c – Etel Leonard (red.), Ordynacja podatkowa. Tom I. Zobowiązania podatkowe. Art. 1 – 119zzk. Komentarz aktualizowany, Opublikowano: LEX/el. 2025) oraz orzecznictwo sądów administracyjnych:

- Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 23 maja 2024 r., sygn. akt III FSK 740/23,
- Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 12 października 2023 r., sygn. akt III FSK 681/23,
- Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 25 stycznia 2022 r., sygn. akt III FSK 251/21,
- Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 10 marca 2016 r., sygn. akt I SA/Kr 24/16,
- Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 21 lipca 2016 r., sygn. akt I SA/Kr 502/15,

Mając na uwadze powyższe, Prezydent Miasta Poznania, uznaje stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we Wniosku za prawidłowe.

Informacja na temat przetwarzania danych osobowych: www.poznan.pl/klauzulainformacyjna/

Pouczenie:

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.

Zgodnie z art. 14na § 1 ustawy Ordynacja podatkowa 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 (art. 14na § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, ul. Franciszka Ratajczaka 10/12, 61-815 Poznań, w dwóch egzemplarzach, zgodnie z art. 47 oraz 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. -

Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2024 r. poz. 935 ze zm.) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a ustawy za pośrednictwem organu, który wydał interpretację - Prezydenta Miasta Poznania. Jednocześnie, zgodnie art. 57a 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.