

Radom, 19.05.2020 r.



**PREZYDENT
MIASTA RADOMIA**

WP-III.310.2.2020.MW2

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA.

Prezydent Miasta Radomia, działając na podstawie ART. 14J § 1 I § 3, art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019r. poz. 900 ze zm.) oraz art. 12, ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z póź. zmian.) po rozpatrzeniu wniosku opatrzonego datą 3 marca 2020r. (data wpływu do organu podatkowego 10 marca 2020r.) znak: 6MBOT-S4.2301.56.2020 w sprawie udzielenia pisemnej indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie dotyczącym zwolnienia z podatku od środków transportowych pojazdów Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej używanych do celów specjalnych uznaje stanowisko wnioskodawcy za prawidłowe.

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 3 marca 2020r (data wpływu do organu podatkowego 10 marca 2020r.) wnioskodawca -
zwróciła się do organu podatkowego o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zwolnienia z podatku od środków transportowych na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych w następującej sprawie:

„W związku z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych posiada na ewidencji pojazdy

PREZYDENT MIASTA RADOMIA - RADOSŁAW WITKOWSKI

ul. Kilińskiego 30, 26-600 Radom, tel. 48 36 20 201 fax: 48 36 26 753, e-mail: prezydent@umradom.pl

www.radom.pl

średniej ładowności wysokiej mobilności marki Star 266M2 i Jelcz 442.32 oraz pojazdy ogólnego przeznaczenia średniej ładowności marki Iveco Eurocargo i Renault D12, które są pojazdami ciężarowymi używanymi do celów specjalnych Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej ponieważ w sposób szczególny zostały przystosowane do przewozu osób lub ładunków i ww pojazdami przewożeni są żołnierze poza kabiną kierowcy oraz różnego rodzaju ładunki. Wymienione pojazdy zależnie od ukończenia pododdziałów tj. Warszawa, Radom, Grójec, Pomiechówek, Płock, Zegrze opłaca z tytułu podatku od środków transportowych.

Nadmieniam jednocześnie, iż zostały wymienione wszystkie pojazdy używane do celów specjalnych jakimi dysponujemy ponieważ w ramach zabezpieczenia potrzeb etatowych Jednostki Wojskowej są one przekazywane między pododdziałami i zmienia się tym samym Urząd do którego należy złożyć deklarację na podatek od środków transportowych.

Opłata jest dokonywana ponieważ wiążącym rozstrzygnięciem sprawy zwolnienia z podatku zgodnie z przepisami zawartymi w piśmie jest złożenie wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Tym samym wniosek o wydanie ww. interpretacji został złożony w Warszawie, Radomiu, Grójcu, Pomiechówku, Płocku i Serocku."

Na podstawie przedstawionego zaistniałego stanu faktycznego wnioskodawca zadał następujące pytanie: „W związku z powyżej opisanym stanem faktycznym proszę o odpowiedź czy pojazdy Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej używane do celów specjalnych są zwolnione z opłaty z tytułu podatku od środków transportowych.”

Stanowisko wnioskodawcy

„Na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych art. 12

pkt. 1 zwalnia się od podatku od środków transportowych

ppkt 2) środki transportowe stanowiące zapasy mobilizacyjne, pojazdy specjalne oraz pojazdy używane do celów specjalnych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym.

Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 roku - Prawo o ruchu drogowym

Dział I Przepisy ogólne

Pkt 37) pojazdy używane do celów specjalnych - pojazd samochodowy przystosowany w sposób szczególny do przewozu osób lub ładunków, używany przez Siły Zbrojnej Rzeczypospolitej Polskiej, Policję Agencję Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencję

Wywiadu, Służbę Kontrwywiadu Wojskowego, Służbę Wywiadu Wojskowego, Centralne Biuro Antykorupcyjne, Służbę Ochrony Państwa, Straż Graniczną, Służbę Celno-Skarbową, jednostki ochrony przeciwpożarowej, Inspekcję transportu Drogowego i Służbę Więzienną.

Rozporządzenie Ministrów Obrony Narodowej oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 czerwca 2005 r. w sprawie warunków technicznych pojazdów specjalnych i używanych do celów specjalnych Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 10. 1. Samochód ciężarowy przystosowany do przewozu osób poza kabiną kierowcy lub nadwoziem furgonowym powinien być wyposażony w:

- 1) nadwozie kryte oponczą;
- 2) umocowane wzdłuż lub poprzecznie ławki o długości co najmniej 500 mm na osobę i szerokości nie mniejszej niż 300 mm: odstęp między dwiema sąsiednimi ławkami ustawionymi jedna za drugą nie powinien być mniejszy niż 650 mm, a ustawionymi przeciwległe - 900 mm, wliczając w to szerokość jednej ławki;
- 3) podwyższone do wysokości 1.100 mm burty nadwozia skrzyniowego lub założone listwy zabezpieczające, z tym że zamiast podwyższenia tylnej burty na tylnym skrajnym pałąku może być założony pas bezpieczeństwa;
- 4) dodatkową apteczkę doraźnej pomocy - w przypadku przewożenia powyżej 10 osób;
- 5) dodatkową gaśnicę o pojemności nie mniejszej niż 2 kg środka gaśniczego, umieszczonego na skrzyni ładunkowej;
- 6) zamki ścian skrzyni ładunkowej muszą być zabezpieczone przed samoczynnym otwarciem. Wywietrznik w przednim płacie oponczy powinien być otwarty, a jej tylny płat - zdjęty lub zrolowany.

Analiza przepisów wskazuje na to, iż pojazdy używane do celów specjalnych przystosowane w sposób szczególny do przewozu osób lub ładunków, używane przez Siły Zbrojne Rzeczypospolitej Polskiej podlegają zwolnieniu z podatku od środków transportowych. Często poruszaną problematykę wpisów w dowodzie rejestracyjnym pojazdów Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej określiło Ministerstwo Finansów Departament Podatków Lokalnych, z którego wynika, iż w takim dowodzie rejestracyjnym nie dokonuje się wpisów dotyczących używania pojazdów do celów specjalnych. Pismo przesłane w załączeniu.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę, iż ww. pojazdy spełniają parametry techniczne jakie są wymagane przez wojsko celem zakupów od danego producenta, które potwierdzają dokumenty również przesłane w załączeniu.

Oświadczam, że pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszowanie zeznanie, 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 istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej”

Do wniosku zostały dołączone załączniki: 6 szt. na 14 stronach

Załącznik nr 1 - Instrukcja Iveco Eurocargo - na 2 str.

Załącznik nr 2 - Karta katalogowa Jelcz 442.32 - na 2 str.

Załącznik nr 3 - Instrukcja Star 266M2 - na 3 str.

Załącznik nr 4 - Instrukcja Renault D12 - na 4 str.

Załącznik nr 5 - pismo Ministerstwa Finansów - na 2 str.

Załącznik nr 6 - potwierdzenie wykonania przelewu - na 1 str.

Stanowisko organu podatkowego dokonującego interpretacji.

Odnosząc się do pytania wnioskodawcy zawartego we wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji prawa podatkowego w pierwszej kolejności należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 14c § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. -Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 900 z póź. zm.) interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny. Organ podatkowy, po przeanalizowaniu przedstawionego stanu faktycznego i stanowiska wnioskodawcy, w oparciu o przedłożone dokumenty i w świetle przepisów obowiązujących w dniu złożenia wniosku wyjaśnia, co następuje:

Jak wynika z art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i płatach lokalnych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z póź. zmianami) opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają: 1) samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton; 2) samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton; 3) ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów do 3,5 tony i powyżej 12 ton; 4) ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton; 5) przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają

dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego; 6) przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego; 7) autobusy.

W przedmiotowej sprawie przyjąć należy, że pojazdy samochodowe będące w posiadaniu i użytkowaniu są samochodami ciężarowymi spełniającymi wymagania art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie opodatkowania podatkiem od środków transportowych. Założenie powyższe pozwala przejść do zasadniczego zagadnienia związanego ze zwolnieniami podatkowymi w podatku od środków transportowych.

Zgodnie z art. 12, ust. 1, pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się od podatku od środków transportowych środki transportowe stanowiące zapasy mobilizacyjne, pojazdy specjalne oraz pojazdy używane do celów specjalnych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym. W definicji zawartej w ustawie z dnia 20 czerwca 1997r. Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz.U. 2020, poz. 110) w art. 2, pkt. 37 określono, że pojazd używany do celów specjalnych to pojazd samochodowy przystosowany w sposób szczególny do przewozu osób lub ładunków, używany przez Siły Zbrojne Rzeczypospolitej Polskiej, Policję, Agencję Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencję Wywiadu, Służbę Kontrwywiadu Wojskowego, Służbę Wywiadu Wojskowego, Centralne Biuro Antykorupcyjne, Służbę Ochrony Państwa, Straż Graniczną, służbę Celno-Skarbową, jednostki ochrony przeciwpożarowej, Inspekcję Transportu Drogowego i Służbę Więzienną. Z przytoczonych wyżej przepisów wynika, że warunkiem koniecznym do tego by pojazd mógł być zwolniony z podatku od środków transportowych jako pojazd używany do celów specjalnych jest to, aby był pojazdem samochodowym w sposób szczególny przystosowanym do przewozu osób lub ładunków i był używany do realizacji zadań wskazanych wyżej podmiotów.

Z ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. 2019, poz. 1541 ze zm.) z art. 3, ust. 3 pkt 5 wynika, że w skład Sił Zbrojnych wchodzi jako ich rodzaje: 1) Wojska Lądowe, 2) Siły Powietrzne, 3) Marynarka Wojenna, 4) Wojska Specjalne, 5) Wojska Obrony Terytorialnej. W istniejącym stanie prawnym jako formacja wchodząca w skład Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, jest podmiotem wskazanym w art. 2, pkt. 37 ustawy prawo o ruchu drogowym. Wymienione we wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego pojazdy samochodowe tj. pojazdy średniej ładowności wysokiej mobilności marki Star 266M2 i Jelcz 442.32 oraz pojazdy ogólnego przeznaczenia średniej ładowności marki Iveco Eurocargo i Renault D12 pozostają w jej posiadaniu i używane są do przewozu żołnierzy poza kabiną kierowcy oraz różnego rodzaju ładunków. Jednocześnie, jak podnosi wnioskodawca, powyższe pojazdy samochodowe w sposób szczególny zostały przystosowane do przewozu osób lub ładunków, a jednocześnie zwraca uwagę, iż w/w pojazdy spełniają parametry techniczne jakie są wymagane przez wojsko co poświadczają dokumenty przesłane w załączeniu do wniosku.

Warunki techniczne pojazdów używanych do celów specjalnych określone zostały w rozporządzeniu Ministrów Obrony Narodowej oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 czerwca 2005 r. w sprawie warunków technicznych pojazdów specjalnych i pojazdów używanych do celów specjalnych Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. 2005, Nr 116 poz. 974 ze zm.). Z treści § 2 rozporządzenia wynika, że pojazdy specjalne i pojazdy używane do celów specjalnych powinny spełniać warunki techniczne określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych pojazdów oraz zakresu ich niezbędnego wyposażenia (t.j. Dz.U. 2016 r., poz. 2022 ze zm.), a w przypadku, gdy ze względu na przeznaczenie pojazdu nie jest możliwe spełnienie warunków technicznych z rozporządzenia ministra właściwego do spraw transportu, pojazd specjalny i pojazd używany do celów specjalnych powinien spełnić co najmniej warunki techniczne określone w rozporządzeniu z dnia 9 czerwca 2005 r. W tym rozporządzeniu, w § 8-10 zapisano wymagania jakie powinny spełnić pojazdy używane do celów specjalnych takich jak: pojazdy przeznaczone do przewozu towarów niebezpiecznych, pojazdy służące do przewozu niewypałów i niewybuchów oraz samochodów ciężarowych przystosowanych do przewozu osób poza kabiną kierowcy lub nadwoziem furgonowym. Z załączonych do wniosku dokumentów dot. pojazdów samochodowych objętych wnioskiem wynika, że konstrukcja zabudowy pojazdu Iveco umożliwia przewóz między innymi palet euro lub jednego kontenera ISO 10' lub ISO 15', materiałów niebezpiecznych w opakowaniach wg wymogów ADR, a po zamontowaniu ławek określonej liczby osób. Kolejny pojazd - Jelcz - konstrukcja jego skrzyni ładunkowej, z opończę, ze stopniami wejściowymi oraz zamontowanymi na niej ławkami umożliwia przewóz określonej liczby żołnierzy. zaś po demontażu opończy, pałąków oraz burt, umożliwia przewóz kontenera 15-stopowego oraz 12 palet Euro o podanych wymiarach. Ponadto, pojazd przystosowany jest również, po przeprowadzeniu badań zgodnie z umową ADR, do przewozu drogowego materiałów niebezpiecznych w kontenerach zamkniętych. Następny pojazd - Star w wyniku modernizacji przystosowany jest do zamontowania zabudowy skrzyniowej na jego ramie. Nadwozie ze względu na swoją budowę i wyposażenie służy do przewozu ładunków oraz przewozu określonej ilości osób. Wzdłuż osi wzdłużnej samochodu po środku są zamontowane dwie dwustronne składane ławki, które można poprzecznie mocować w przedniej części pomostu. Tylną i boczne części opończy można podnieść do góry poprzez zrolowanie, a następnie zapięcie jej paskami. Ostatni z pojazdów samochodowych objętych wnioskiem - Renault również przygotowany jest do przewozu osób i wszelkiego rodzaju ładunków opakowanych. Poprzez zamontowanie 4 belek podkontenerowych zabudowa przystosowana jest do mocowania jednego kontenera ISO 10' lub jednego kontenera ISO 15'.

Nadmienić należy, że warunki i tryb rejestracji oraz wzory dowodu rejestracyjnego i tablic rejestracyjnych Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej uregulowane zostały w rozporządzeniu Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 maja 2012 r. w sprawie rejestracji pojazdów Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz pojazdów należących do obcych sił zbrojnych przebywających na terytorium Rzeczypospolitej na podstawie umów międzynarodowych (Dz.U 2019 poz. 2206). W załączniku nr 2 do rozporządzenia określono wzór wojskowego dowodu rejestracyjnego, sposób wypełnienia i organy właściwe do dokonywania wpisów w wojskowym dowodzie rejestracyjnym pojazdu Sił Zbrojnych. Wynika z niego, że w wojskowym dowodzie rejestracyjnym nie dokonuje się wpisów dotyczących używania pojazdu do celów specjalnych.

PREZYDENT MIASTA RADOMIA - RADOSŁAW WITKOWSKI

ul. Kilińskiego 30, 26-600 Radom, tel. 48 36 20 201 fax: 48 36 26 753, e-mail: prezydent@umradom.pl

www.radom.pl

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego rozpatrywany jest w oparciu o przepisy Działu II, rozdziału 1a ustawy Ordynacja podatkowa. Stosownie do art. 14a § 9 w sprawach dotyczących wydawania interpretacji indywidualnej na wniosek przepisy art. 14d, art. 14f, art. 120, art. 121 § 1, art. 125, art. 126, art. 129, art. 130, art. 135, art. 140, art. 143, art. 165 § 3 i 3b, art. 165a, art. 168, art. 169 § 1-2 i 4, art. 170 i art. 171 oraz przepisy rozdziałów 3a, 5, 6, 7, 10 i 23 działu IV stosuje się odpowiednio. Tym samym wyłączone jest stosowanie przy interpretacji przepisów art. 122, art. 180 § 1, art. 187 § 1 jak również art. 197 i 198 rozdziału 11 Działu IV Ordynacji podatkowej.

Biorąc powyższe pod uwagę, w stanie faktycznym przedstawionym przez wnioskodawcę i w oparciu o przytoczone przepisy prawa, stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe.

Pouczenie

Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będącej 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 towaru i usług; 3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści. § 2. 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.

Na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie Wydział VIII Zamiejscowy w Radomiu, ul. Słowackiego 7, 26-600 Radom. Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach - art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - tj. Dz.U. 2019 r. poz. 2325 ze zmianami) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt. 4a (art. 53 § 1 ww. ustawy)

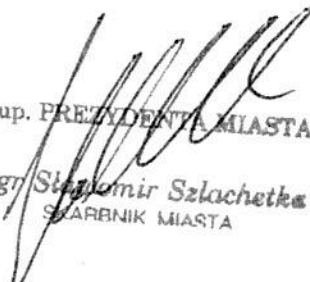
Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny

co do zastosowania przepisu prawa materialnego . Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Skargę do sądu administracyjnego wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy), na adres: Urząd Miejski w Radomiu Wydział Podatków, ul. Jana Kilińskiego 30, 26-600 Radom.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a.


Z up. PREZYDENTA MIASTA
mgr Stanisław Szlachetka
SZARBNIK MIASTA