

WÓJT GMINY GNIEZNO

Fn-W. 3127.77.2017.

Indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego

Wójt Gminy Gniezno, działając na podstawie art. 14 j § 1 i 3 w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) uwzględniając postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu z dnia 4 grudnia 2017 r., dotyczące wniosku z dnia 6 czerwca 2017 r. (data wpływu 12.06.2017 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), z treści którego wynika następujący opisany przez wnioskodawcę stan faktyczny.

Działalność w/w wnioskodawcy koncentruje się na prowadzeniu usług w zakresie oczyszczania i przyległych gmin, wywozie oraz zagospodarowaniu odpadów. Spółka utworzyła własną jednostkę organizacyjną w formie

. Na terenie tego Zakładu znajduje się szereg obiektów pełniących różne funkcje w złożonym procesie gospodarowania odpadami. dla potrzeb przedmiotowego Zakładu.

Wśród tych obiektów znajdują się między innymi nazwane jako:

- boksy magazynowe przy kompostowni , nr inw. 2578/14,
- boksy magazynowe na surowce wtórne, nr inw. 2577/14,
- boksy magazynowe dla komponentów do produkcji paliwa z odpadów, nr inw. 2579/14.

W roku 2016 i 2017 wnioskodawca ujął wszystkie powyższe środki trwałe w złożonych deklaracjach podatkowych, w których wykazał je jako budynki o określonej powierzchni i tym samym opodatkował się od nich podatkiem od nieruchomości.

Do opisanego stanu faktycznego wnioskodawca zadał dwa pytania:

Pytanie 1.

Czy należące do Wnioskodawcy i zlokalizowane na terenie Zakładu

trzy środki trwałe, tj.:

- boksy magazynowe przy kompostowni , nr inw. 2578/14,
- boksy magazynowe na surowce wtórne, nr inw. 2577/14,
- boksy magazynowe dla komponentów do produkcji paliwa z odpadów, nr inw. 2579/14

są budynkami, o których mowa w art. 1a ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, i jako takie stanowią przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 2 upol?

Pytanie 2.

Czy należące do Wnioskodawcy i zlokalizowane na terenie Zakładu

trzy środki trwałe, tj.:

- boksy magazynowe przy kompostowni , nr inw. 2578/14,
- boksy magazynowe na surowce wtórne, nr inw. 2577/14,
- boksy magazynowe dla komponentów do produkcji paliwa z odpadów, nr inw. 2579/14

są budowlami, o których mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, i jako takie stanowią przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 upol?

Wobec zadanych pytań wnioskodawca przedstawił następujące swoje stanowisko:

- 1) opisane we wniosku objekty w postaci boksów magazynowych nie spełniają definicji budynku z art. 1a ust. 1 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych
- 2) objekty budowlane opisane w pkt I niniejszego wniosku nie stanowią budowli na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z uwagi na brak ich wymienienia *expressis verbis* w art. 3 pkt. 3 ustawy Prawo budowlane, w innych przepisach tej ustawy lub załącznika do niej oraz z uwagi na fakt, że nie są to urządzenia techniczne, zatem nie mogą być rozpatrywane jako urządzenia budowlane scharakteryzowane w art. 3 pkt. 9 ustawy Prawo budowlane lub innych przepisach tej ustawy albo w załącznikach do niej.

Wnioskodawca w uzasadnieniu swojego wniosku wskazuje, że w świetle art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub objekty budowlane i grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Twierdzi też, że zgodnie z treścią art. 1a ust. 1 pkt 1 powyższej ustawy, budynkiem jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach.

Jeśli chodzi o budowlę, to zdaniem wnioskodawcy według ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (art. 1a ust. 1 pkt 2) należy przez to rozumieć obiekt budowlany w rozumieniu prawa budowlanego nie będący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenia budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, która zapewnia możliwość i użytkowanie obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Zdaniem wnioskodawcy, aby obiekt mógł być uznany za budynek na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych musi jednocześnie wyczerpywać przesłanki wynikające z zapisu art. 1a ust. 1 pkt 1 tej ustawy, a więc być obiektem budowlanym, posiadać trwale związanie z gruntem, fundamenty, mieć dach i być w sposób nie budzący wątpliwości wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród pionowych i poziomych.

Według wnioskodawcy opisane we wniosku objekty stanowiące boksy nie spełniają ustawowych wymogów co do definicji budynku.

Wnioskodawca powołując się na wyrok trybunału Konstytucyjnego z dnia 13 września 2011 r. sygn.. akt P33/09 oraz art. 3 pkt 1 -3 Prawa budowlanego i art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stwierdza, że jego zdaniem objekty budowlane opisane w pkt I jego wniosku nie stanowią budowli.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego Wójt Gminy Gniezno uznaje za:

- 1) prawidłowe, iż objekty budowlane opisane w pkt I wniosku tj. boksy magazynowe przy kompostowni nr inw. 2578/14, boksy magazynowe na surowce wtórne nr inw. 2577/14 i boksy magazynowe dla komponentów do produkcji paliwa z odpadów nr inw. 2579/14 nie stanowią budynków
- 2) nieprawidłowe, iż objekty budowlane opisane w pkt I wniosku tj. boksy magazynowe przy kompostowni nr inw. 2578/14, boksy magazynowe na surowce wtórne nr inw. 2577/14 i boksy magazynowe dla komponentów do produkcji paliwa z odpadów nr inw. 2579/14 nie stanowią budowli.

Wobec powyższego organ podatkowy uznaje, że objekty budowlane opisane w pkt I wniosku nazwane jako: boksy magazynowe przy kompostowni nr inw. 2578/14, boksy magazynowe na surowce wtórne nr inw. 2577/14 i boksy magazynowe dla komponentów do produkcji paliwa z odpadów nr inw. 2579/14 s t a n o w i ą b u d o w l ę.

UZASADNIENIE

Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych w art. 1a. ust 1. pkt 1 definiuje, że budynek jest to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach.

W tym zakresie Wójt Gminy Gniezno zgadza się w pełni z uzasadnieniem wnioskodawcy, że przedmiotowe obiekty budowlane nie mogą być uznane za budynki, z tego względu, że nie posiadają wszystkich przegród budowlanych wydzielających je z przestrzeni, a obiekt oznaczony numerem inwentarzowym 2578/14 nie posiada również dachu.

Z szczegółowego opisu każdego z obiektów, zawartego we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz z przeprowadzonych oględzin wynika, że każdy z wymienionych obiektów w pełni spełnia wymagania dotyczące budowli zawarte w definicji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 1a. ust 1. pkt 2 budowla – **obiekt budowlany** w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

W rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. **Prawo budowlane** (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 z późniejszymi zmianami) **art. 3 pkt 1** ilekroć jest mowa **obiekcie budowlanym** – należy przez to rozumieć budynek, budowlę bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, **wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych**.

Przedmiotowe środki trwałe są niewątpliwie obiektami budowlanymi gdyż zostały wzniesione z materiałów budowlanych. Nie są one jednak budynkami - jak wykazano powyżej. Nie można ich również zaliczyć do obiektów małej architektury chociażby biorąc pod uwagę ich rozmiary.

Wobec powyższego spełniają one wszystkie elementy definicji budowli zawartej w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, jak również definicji obiektu budowlanego zawartej w Prawie budowlanym.

Skoro do celów podatkowych stworzono **definicję budowli**, to nie żadnych podstaw i potrzeby szukania tej definicji w innych ustawach których celem nie jest tworzenie prawa podatkowego.

Próba wykazania przez wnioskodawcę, że przedmiotowe obiekty nie są budowlami, opierając się o definicję budowli zawartej w Prawie budowlanym nie ma zdaniem Wójta Gminy Gniezno żadnych podstaw prawnych. Nawet gdyby udowodniono, że istnieją takie podstawy prawne, to i tak przedmiotowe obiekty będą spełniały definicję budowli zawartą w Prawie budowlanym, według którego jeżeli mówimy o budowli – należy przez to rozumieć **każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury**, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, **budowle** ziemne, obronne (fortyfikacje), **ochronne**, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, **składowiska odpadów**, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową;

Użycie w definicji słowa „jak” nie można utożsamiać ze znaczeniem zwrotu „tylko jak”. Nazwanie obiektu przez jego twórcę mianem „boks”, nie znaczy że nie może być zaliczony do budowli, tym bardziej, że bez wątplenia są składowiskami odpadów i jednocześnie budowlami ochronnymi - chroniącymi te odpady przed rozsypywaniem lub zamakaniem.

Wyżej przedstawione rozważanie sprowadza się jednak do najważniejszego faktu, że wymienione obiekty w rzeczywistości stanowią fragmenty ściśle powiązanej funkcjonalnie budowli składającej się na zakład

gospodarowania odpadami. Taki pogląd znajduje poparcie w stanowisku które zajął Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w uzasadnieniu do wyroku I SA/GI 777/16 z dnia 16 listopada 2016 r. „ *W konsekwencji, jeżeli budowla albo budowle mają charakter zróżnicowany i pozostają w funkcjonalnym związku, konieczne jest traktowanie jako jednego obiektu takich budowli, które stanowią całość techniczno-użytkową.*”

Reasumując stanowisko wnioskodawcy należy uznać za:

- 1) prawidłowe, iż wymienione w pkt I obiekty budowlane nazwane jako boksy w ppkt. 1, 2, i 3 nie stanowią budynków;
- 2) **nieprawidłowe**, iż wymienione w pkt I obiekty budowlane nazwane jako boksy w ppkt. 1, 2, i 3 boksy **nie stanowią budowli**.

POUCZENIE

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 Poznaniu 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.

Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach 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 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania.

Skargę wnosi się za pośrednictwem Wójta Gminy Gniezno na adres Urzędu Gminy w Gnieźnie Al. Reymonta 9-11, 62-200 Gniezno.

Otrzymują:

1. URBIS Sp. z o.o., ul. B. Chrobrego 24/25, 62-200 Gniezno.
2. Pełnomocnik spółki Pan Łukasz Szatkowski, Inventage Sp. z o.o., Aleje Jerozolimskie 81 lok. 1001 A, 02-001 Warszawa.
3. a/a

Przygotowali:

1. Anna Cesarz
2. Dorota Wiśniewska
3. Andrzej Trzeciński