

WNIOSEK
o wydanie interpretacji indywidualnej
(korekta wniosku z dnia 30.09.2015 znak [redacted])

Na podstawie przepisu art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej jako: "Ordynacja") [redacted]
„Spółka”) – na podstawie udzielonego mi pełnomocnictwa (dołączonego do wniosku z dnia [redacted]
[redacted] wraz z dowodem uiszczenia opłaty skarbowej) wnoszę
o wydanie indywidualnej interpretacji w zakresie następujących przepisów prawa:

art. 1a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (dalej jako: "upol"), przepisu art. 2 ust. 1 pkt 2 i 3 upol, przepisu art. 3 pkt 1, 2, 3, 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (dalej jako: "Prb").

I. Stan faktyczny

[redacted] z o.o. (dalej jako: [redacted], „Spółka”) jest producentem [redacted]. W zakładach produkcyjnych Spółki położonych w Poznaniu i okolicach znajdują się budynki – hale produkcyjne m. in. hala spawalni, lakierni, odlewni oraz budowle [redacted]. Wewnątrz budynków produkcyjnych Spółki znajdują się liczne instalacje, które związane są z funkcjonowaniem samych budynków poprzez zapewnienie możliwości użytkowania budynków zgodnie z ich przeznaczeniem.

Poszczególne budynki produkcyjne np. budynek spawalni czy też budynek odlewni bądź lakierni wymagają specyficznych instalacji tak, aby mogły spełniać swoje funkcję w procesie produkcji. Instalacje doprowadzone do budynków służą umożliwieniu użytkowania poszczególnych budynków zgodnie z ich przeznaczeniem i funkcją. I tak budynki spawalni, odlewni czy też lakierni wyposażone są w instalacje umożliwiające korzystanie z nich zgodnie z ich przeznaczeniem np. jako spawalni, odlewni czy też lakierni.

Spółka instalacje znajdujące się wewnątrz budynków produkcyjnych służące zapewnieniu możliwości użytkowania samych budynków zgodnie z ich przeznaczeniem uznaje zgodnie z przepisem art. 3 pkt 1 Prb za części budynków. Instalacje te stanowią element wyposażenia budynku jako obiektu budowlanego. W konsekwencji instalacje te wraz z budynkiem tworzą w całości przedmiot podlegający opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budynek.

Do instalacji, które Spółka zalicza do służących zapewnieniu możliwości użytkowania samych budynków hal, zakładów, odlewni, lakierni zgodnie z ich przeznaczeniem należy między innymi instalacja tryskaczowa w jadalni w hali numer 2. Instalacja ta znajduje się wewnątrz hali numer 2, nie posiada ona fundamentu, jest trwale związana z budynkiem jadalni, jest funkcjonalnie związana z obiektem budowlanym – budynkiem i służy ona zapewnieniu możliwości użytkowania budynku zgodnie z jego przeznaczeniem.

W załączniku nr 1 „Projekt wykonawczy - Instalacja tryskaczowa” znajduje się szczegółowy opis techniczny przedmiotowej instalacji. Załącznik numer 2 przedstawia rzut parteru i rzut piętra obszaru jadalni w budynku hali numer 2. W załącznikach numer 3a, 3b, 3c znajduje się dokumentacja fotograficzna instalacji tryskaczowej. Załącznik numer 4 przedstawia lokalizację instalacji tryskaczowej w jadalni w hali numer 2.

[redacted]

II Pytanie

Czy w świetle przepisu art. 1a ust. 1 pkt 2 upol, art. 3 pkt 1, art. 3 pkt 3 oraz art. 3 pkt 9 Prb Spółka postępuje prawidłowo uznając, że powyżej wymieniona instalacja tryskaczowa znajdująca się wewnątrz budynku hali numer 2, która jest związana funkcjonalnie z budynkiem i zapewnia możliwość użytkowania tego obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem tworzy w całości przedmiot podlegający opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budynek.

III Stanowisko Spółki

Zdaniem Spółki w świetle przepisów Upol oraz przepisów Prawa budowlanego wymieniona powyżej instalacja jako funkcjonalnie związana z budynkiem stanowi dla celów opodatkowania podatkiem od nieruchomości część budynku.

Zgodnie bowiem z przepisem art. 2 ust. 1 upol opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty;
- 2) budynki lub ich części;
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z kolei z przepisem art. 1a ust. 1 pkt 1 upol użyte w ustawie określenia budynek – oznacza 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 świetle natomiast przepisu art. 1a ust. 1 pkt 2 upol przez budowlę rozumie się 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.

Z kolei, przepis art. 3 pkt 1 Prb stanowi, że przez obiekt budowlany należy rozumieć budynek, budowlę bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

W świetle przepisu art. 3 pkt 3 Prb przez budowlę należy 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 wiatrowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Przepis art. 3 pkt 9 Prb stanowi natomiast, że przez urządzenie budowlane należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

W świetle powyższych przepisów należy stwierdzić, iż opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki i budowle lub ich części związane z prowadzoną działalnością gospodarczą przy czym zarówno budynek jak i budowla musi stanowić obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego.

Z kolei, za obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego uznaje się budynek, budowlę bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

Mając na względzie przepis art. 3 pkt 1 Prb należy stwierdzić, że za obiekt budowlany uznaje się również instalacje zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. W konsekwencji instalacje, które nie zapewniają możliwości użytkowania obiektu- budynku bądź budowli zgodnie z jego przeznaczeniem nie stanowią w świetle przepisów prawa budowlanego obiektu budowlanego.

Mając powyższe na względzie, zdaniem Spółki wymieniona w opisie stanu faktycznego instalacja znajdująca się w budynku i zapewniająca możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem stanowi element tych budynków i tworzy w całości przedmiot podlegający opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budynek.

Prawidłowość powyższego stanowiska została potwierdzona m. in., w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 10 września 2013 roku o sygn. akt II FSK 2498/11.

Oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, 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.

Załączniki:

Załącznik nr 1 - Projekt wykonawczy - Instalacja tryskaczowa

Załącznik nr 2 - Rzut parteru i rzut piętra obszaru jadalni w budynku hali numer 2

Załącznik nr 3a, 3b, 3c - Dokumentacja fotograficzna instalacji

Załącznik nr 4 - Lokalizacja instalacji tryskaczowej