

WNIOSEK
o wydanie interpretacji indywidualnej
(korekta wniosku z dnia [REDACTED])

Na podstawie przepisu art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej jako: "Ordynacja") w imieniu V [REDACTED] „Spółka”) – na podstawie udzielonego mi pełnomocnictwa (dołączonego do wniosku z dnia 30.09.2015 znak [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, 5 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (dalej jako: "Prb").

I. Stan faktyczny

[redacted] (dalej jako: "Spółka") jest producentem [redacted] W zakładach produkcyjnych Spółki położonych w Poznaniu i [redacted] znajdują się budynki – hale produkcyjne m. in. hala spawalni, lakierni, odlewni oraz budowle fabryki samochodów. Wewnątrz budynków produkcyjnych Spółki znajdują się kontenery, które stanowią pomieszczenia mistrzów i kierowników zmianowych, związanych bezpośrednio z produkcją, a także służące dla celów, magazynowych, socjalnych, warsztatowych oraz szklane palarnie - kabiny dla palaczy.

Kontener wewnątrz hali numer 2

Na parterze wewnątrz hali numer 2 między osiami A-B SŁUPY 07-08 znajduje się kontener. Kontener ten stoi na posadzce hali, nie posiada fundamentu, jest do niego doprowadzone przyłącze energetyczne. Kontener służy jako biuro majstrów. Załączniki numer 1a i 1b przedstawiają dokumentację fotograficzną kontenera. Załączniki nr 2a i 2b wskazują umiejscowienie kontenera w budynku produkcyjnym Spółki. Załącznik nr 3 opisuje z jakich materiałów kontener został wzniesiony.

Palarnia szklana typ 4 przy słupie F1 wewnątrz hali numer 1

Wewnątrz hali numer 1 przy słupie F1 znajduje się szklana palarnia (typ 4). Jest to wydzielone w istniejącym budynku pomieszczenie, wyposażone w indywidualną wentylację mechaniczną i instalację oświetleniową. Pomieszczenie oddzielone jest od przestrzeni istniejącej hali przy pomocy przegród z szyb warstwowych, mocowanych na własnej konstrukcji stalowej. Całość ustawiona jest na istniejącej posadzce w hali. Palarnia nie wymaga i nie posiada osobnych fundamentów. Palarnia nie jest połączona z innymi budowlami. Jest ona o konstrukcji nośnej stalowej, dach wykonany jest z płyt aluminiowych, ściany i drzwi z szyb warstwowych. Załączniki numer 4a i 4b przedstawiają dokumentację fotograficzną palarni. Załączniki nr 5 wskazuje umiejscowienie palarni w budynku produkcyjnym Spółki. Załącznik nr 6 przedstawia plan i przekrój palarni, a załącznik nr 7 opisuje z jakich materiałów została ona wzniesiona.

Zarówno kontener jak i szklana palarnie usytuowane są wewnątrz budynków Spółki, nie posiadają fundamentów ani też części budowlanych i nie zostały wzniesione z użyciem materiałów budowlanych.

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 5 Prb Spółka postępuje prawidłowo uznając, że powyżej wymienione: kontener i szklana palarnia znajdujące się wewnątrz budynków, które nie posiadają fundamentów ani też części budowlanych i nie zostały wzniesione z użyciem materiałów budowlanych nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?

III Stanowisko Spółki

Zdaniem Spółki w świetle przepisów Upol oraz przepisów Prawa budowlanego wymienione powyżej kontener i szklana palarnia nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

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 5 Prb stanowi natomiast, że przez tymczasowy obiekt budowlany - należy przez rozumieć obiekt budowlany przeznaczony do czasowego użytkowania w okresie krótszym od jego trwałości technicznej, przewidziany do przeniesienia w inne miejsce lub rozbiórki, a także obiekt budowlany niepołączony trwale z gruntem, jak: strzelnice, kioski uliczne, pawilony sprzedaży ulicznej i wystawowe, przekrycia namiotowe i powłoki pneumatyczne, urządzenia rozrywkowe, barakowozy, obiekty kontenerowe;

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 aby zakwalifikować dany obiekt do obiektów budowlanych musi on być wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

Z kolei, w przepisie art. 3 pkt 5 Prb zdefiniowano nie unormowaną w przepisach upol definicję legalną tymczasowego obiektu budowlanego. Zgodnie z powyższą definicją przez tymczasowy obiekt budowlany należy rozumieć obiekt budowlany przeznaczony do czasowego użytkowania w okresie krótszym od jego trwałości technicznej, przewidziany do przeniesienia w inne miejsce lub rozbiórki, a także obiekt budowlany niepołączony trwale z gruntem, jak: strzelnice, kioski uliczne, pawilony sprzedaży ulicznej i wystawowe, przekrycia namiotowe i powłoki pneumatyczne, urządzenia rozrywkowe, barakowozy, obiekty kontenerowe.

Mając powyższe definicje na względzie należy stwierdzić, że tymczasowe obiekty budowlane stanowią szczególną odmianę obiektów budowlanych. Zatem, aby mogły podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości muszą spełniać warunki do zakwalifikowania ich obiektów budowlanych w rozumieniu przepisu art. 3 pkt 1 Prb. Przepis ten z kolei w brzmieniu obowiązującym od dnia 28 czerwca 2015 roku wymaga, aby obiekt budowlany był wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

Kontenery i szklane palarnie nie zostały wzniesione z użyciem wyrobów budowlanych.

Zgodnie bowiem z przepisem art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych ilekroć w ustawie jest mowa o wyrobie budowlanym - należy przez to rozumieć wyrób budowlany, o którym mowa w art. 2 pkt 1 rozporządzenia Nr 305/2011. Z kolei, w świetle przepisu art. 2 pkt 1 rozporządzenia Nr 305/2011 "wyrób budowlany" oznacza każdy wyrób lub zestaw wyprodukowany i wprowadzony do obrotu **w celu trwałego wbudowania w obiektach budowlanych lub ich częściach, którego właściwości wpływają na właściwości użytkowe obiektów budowlanych** w stosunku do podstawowych wymagań dotyczących obiektów budowlanych.

Mając powyższe na względzie, zdaniem Spółki wymienione w opisie stanu faktycznego kontener wewnątrz hali numer 2 i szklana palarnia typ 4 przy słupie F1 wewnątrz hali numer 1, które znajdują się w budynkach, nieposiadające fundamentów ani też części budowlanych oraz nie wzniesione z użyciem materiałów budowlanych nie stanowią obiektów budowlanych w rozumieniu przepisów Prawa budowlanego, a co za tym idzie nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

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 1a, 1b - Dokumentacja fotograficzna kontenera wewnątrz hali numer 2
- Załącznik 2a, 2b - Lokalizacja kontenera wewnątrz hali numer 2
- Załącznik 3 - Opis rozwiązań konstrukcyjno – materiałowych kontenera
- Załącznik 4a, 4b - Dokumentacja fotograficzna palarni szklanej
- Załącznik 5 - Lokalizacja palarni szklanej
- Załącznik 6 - Plan i przekrój palarni szklanej
- Załącznik 7 - Opis rozwiązań konstrukcyjno – materiałowych palarni (typ 4)