

znak spr. _____ zał. _____

WNIOSEK
o wydanie interpretacji indywidualnej
(korekta wniosku z dnia 08.10.2015 znak _____)

Na podstawie przepisu art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej jako: "Ordynacja") w imieniu V _____ (dalej jako: _____ „Spółka”) – na podstawie udzielonego mi pełnomocnictwa (dołączonego do wniosku z dnia 08.10.2015 _____) 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, art. 4 ust. 1 upol, przepisu art. 3 pkt 1, 2, 3, 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (dalej jako: "Prb").

I. Stan faktyczny

[REDAKCE] je [REDAKCE]
[REDAKCE] W zakładach produkcyjnych Spółki położonych w Poznaniu i okolicach znajdują się budynki – hale produkcyjne m. in. hala spawalni, lakierni, odlewni oraz budowle fabryki samochodów. Wewnątrz budynków produkcyjnych Spółki znajdują się liczne instalacje, które związane są z funkcjonowaniem samych budynków poprzez zapewnienie możliwości użytkowania budynków zgodnie z ich przeznaczeniem.

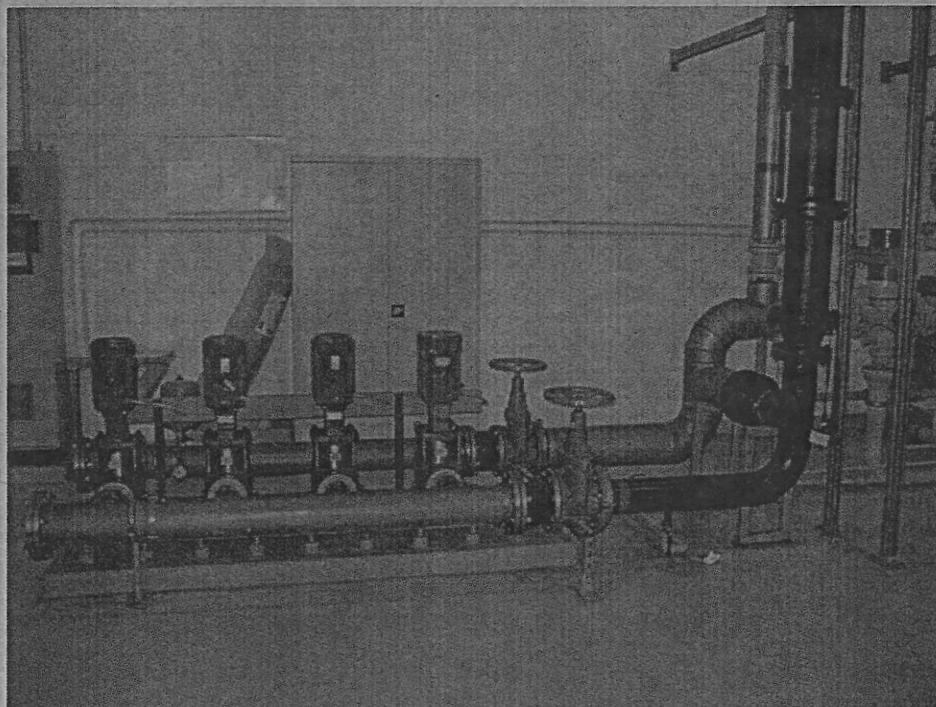
Spółka instalacje znajdujące się wewnątrz budynków produkcyjnych służące zapewnieniu możliwości użytkowania samych budynków zgodnie z ich przeznaczeniem uznaje zgodnie z przepisem art. 3 pkt 1 Prb za części budynków. Instalacje te stanowią element wyposażenia budynku jako obiektu budowlanego. W konsekwencji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

Natomiast urządzenia techniczne znajdujące się wewnątrz budynków produkcyjnych, które związane są wyłącznie z działalnością produkcyjną Spółki i nie służą zapewnieniu możliwości użytkowania samych budynków zgodnie z ich przeznaczeniem nie są przez Spółkę opodatkowywane podatkiem od nieruchomości.

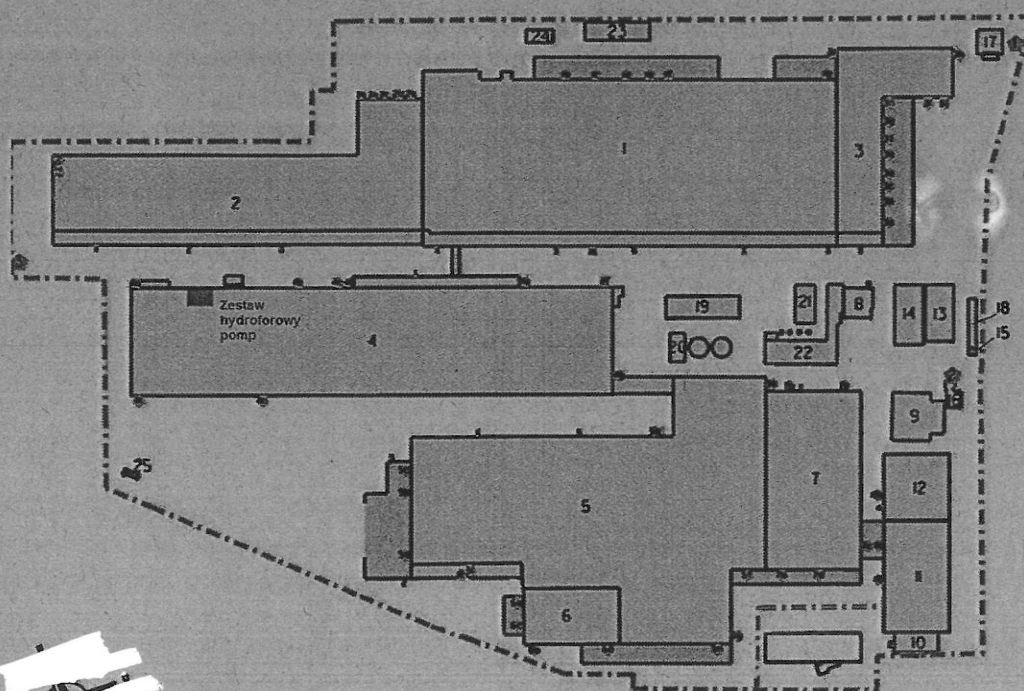
Spółka w swoich zakładach produkcyjnych posiada również urządzenia, które jednocześnie służą zapewnieniu możliwości użytkowania budynków zgodnie z ich przeznaczeniem jak i związane są z działalnością produkcyjną Spółki.

Do takich urządzeń należy zestaw hydroforowy pomp w lakierni (w hali nr 4 na terenie Zakładu nr 1 w Poznaniu). Służy on do zapewnienia odpowiedniego ciśnienia wody dla instalacji produkcyjnych oraz inst. ppoż. (hydranty wewnętrzne). Składa się z czterech pomp sterowanych automatycznie od wartości zadanego ciśnienia. Instalacja jest zasilana z sieci wody miejskiej. Zestaw znajduje się na fundamencie w budynku lakierni.

Poniższe zdjęcie przedstawia wygląd wyżej wymienionego zestawu hydroforowego pomp w lakierni.



Lokalizacja wyżej wymienionego zestawu hydroforowego pomp w lakierni.



II Pytanie

Czy w świetle przepisu art. 1a ust. 1 pkt 2 i art. 4 ust. 1 upol, art. 3 pkt 1, art. 3 pkt 3 oraz art. 3 pkt 9 Prb Spółka może dokonać w zaistniałym stanie faktycznym w oparciu o posiadaną dokumentację techniczną i lub/ pomiary podziału podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości powyżej wymienionego urządzenia na część zapewniającą możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem oraz na część związaną wyłącznie z produkcją?

III Stanowisko Spółki

Zdaniem Spółki w świetle przepisów Upol oraz przepisów Prawa budowlanego wymienione powyżej urządzenie jako częściowo zapewniające możliwość użytkowania obiektu budowlanego zgodnie z jego przeznaczeniem a częściowo związane z produkcją powinno zostać podzielone dla celów ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Zgodnie 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.

Z kolei, zgodnie z przepisem art. 4 ust. 1 upol podstawę opodatkowania stanowi:

- 1) dla gruntów - powierzchnia;
- 2) dla budynków lub ich części - powierzchnia użytkowa;
- 3) dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

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.

Z kolei, w świetle przepisów upol za budowlę uważa się również urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego. Przepis art. 3 pkt 9 Prb definiuje urządzenia budowlane jako 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.

Zatem, warunkiem uznania urządzeń technicznych znajdujących się w obiektach budowlanych za urządzenia budowlane w rozumieniu przepisów budowlanych jest ich

związanie z obiektem budowlanym poprzez zapewnienie możliwości użytkowania obiektu budowlanego zgodnie z jego przeznaczeniem.

Mając powyższe przepisy na względzie, zdaniem Spółki, podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości powinna być w przypadku urządzenia, które tylko częściowo służy zapewnieniu możliwości użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem a częściowo służy celom niezwiązanym z zapewnieniem możliwości użytkowania obiektu (np. jak w przypadku Spółki celom produkcyjnym) podzielona w odpowiedniej proporcji uzależnionej od stopnia wykorzystania danego urządzenia do różnych celów.

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.

[Redacted signature]