

WNIOSEK
o wydanie interpretacji indywidualnej
(korekta wniosku z dnia 30.09.2015)

Na podstawie przepisu art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej jako: "Ordynacja") w imieniu [REDAKTOWANO]
„Spółka”) – na podstawie udzielonego mi pełnomocnictwa (dołączonego do wniosku z dnia 30.09.2015 znak [REDAKTOWANO] 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] jako: [redacted] „Spółka”) jest [redacted] samochodów użytkowych. 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 oraz urządzenia przeznaczone do produkcji samochodów jak również instalacje i urządzenia, które związane są z funkcjonowaniem budynków jako takich.

Spółka instalacje zapewniające możliwość użytkowania budynku zgodnie z jego przeznaczeniem takie jak np. instalacje elektroenergetyczne, wodociągowe, kanalizacyjne, ciepłe, telekomunikacyjne, gazowe uznaje zgodnie z przepisem art. 3 pkt 1 Prb za części budynków.

Natomiast wymienione poniżej urządzenia techniczne i instalacje 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.

Do urządzeń technicznych i instalacji, które służą wyłącznie celom produkcji i nie są opodatkowane przez Spółkę podatkiem od nieruchomości należą między innymi: instalacja wody chłodzącej w budynku spawalni oraz agregat prądotwórczy w budynku lakierni.

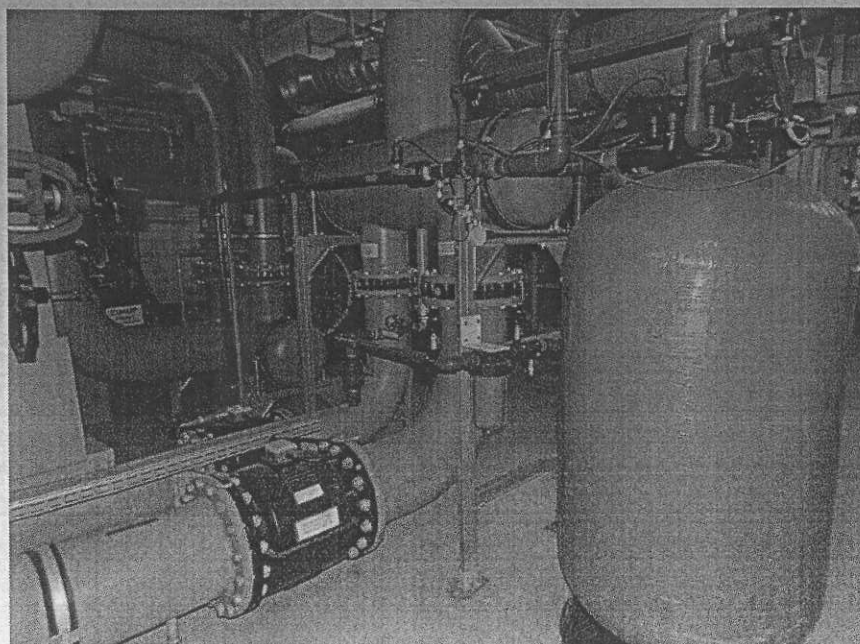
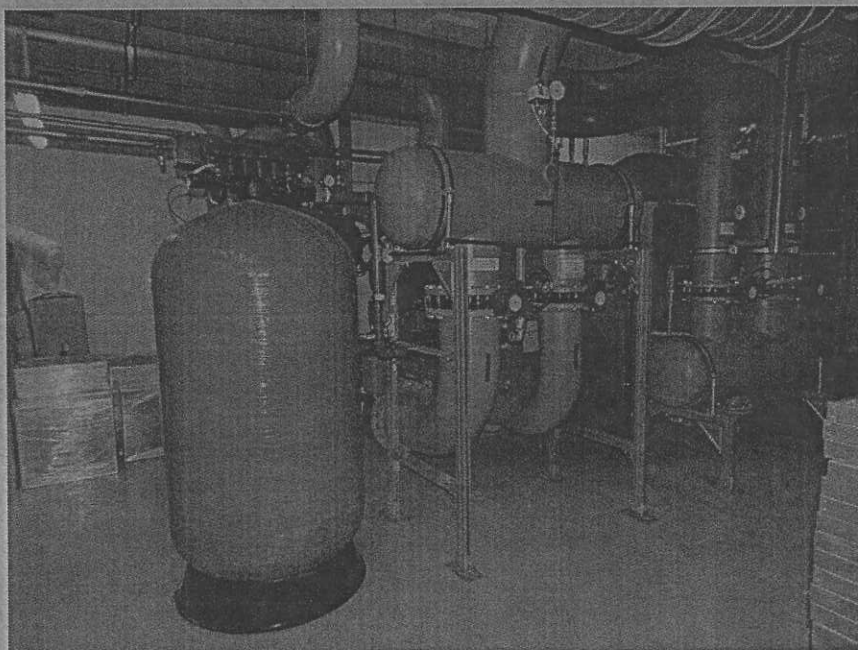
Instalacja wody chłodzącej w budynku spawalni.

Instalacja wody chłodzącej znajduje się w hali spawalni (hala 5 na terenie Zakładu nr 1 w Poznaniu). Służy ona do chłodzenia urządzeń technologicznych tj. zgrzewarek i robotów spawalniczych. Instalacja nie jest posadowiona na fundamencie.

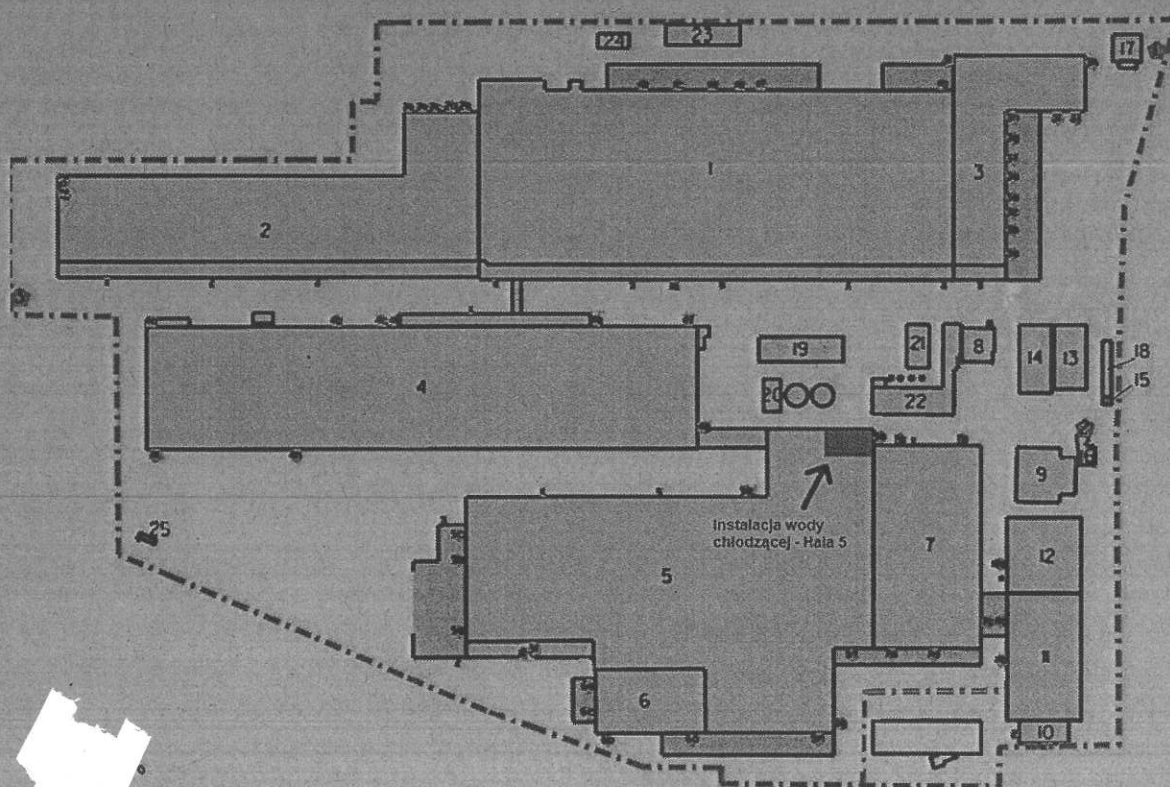
Parametry instalacji:

- temperatura zasilania $T_z = 20^{\circ}\text{C} (\pm 2^{\circ})$
- wydajność $Q = 400 \text{ m}^3/\text{h}$
- ciśnienie 8 Bar.

Poniższe zdjęcia przedstawiają wygląd wyżej wymienionej instalacji wody chłodzącej.



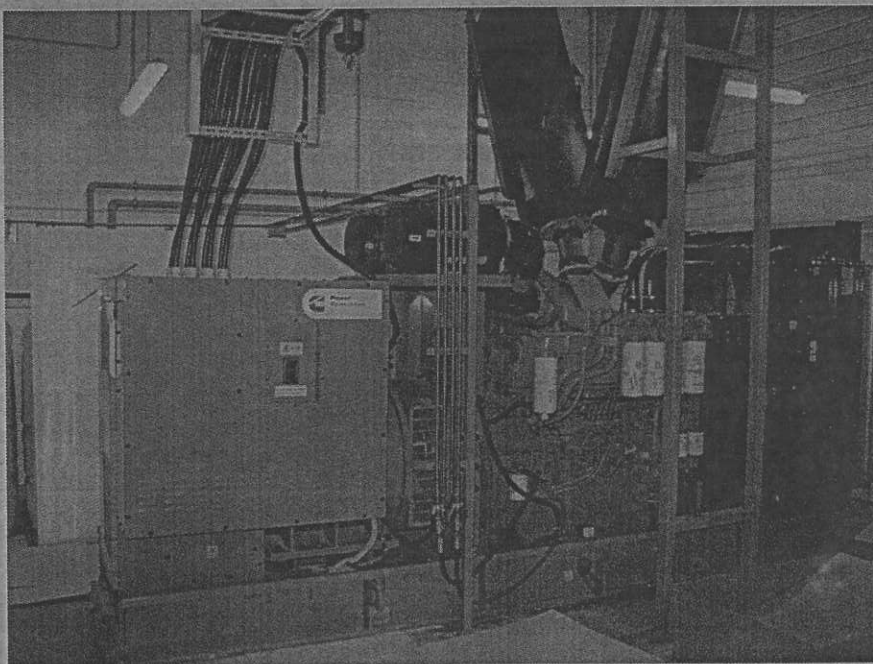
Lokalizacja wyżej wymienionej instalacji wody chłodzącej.



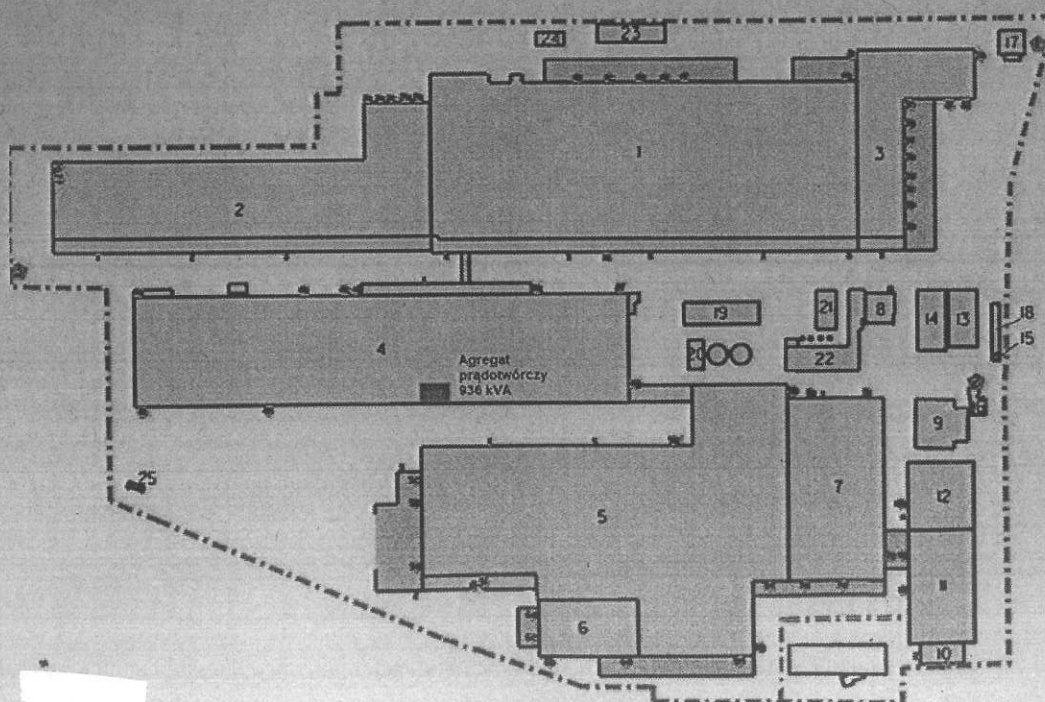
Agregat prądotwórczy w budynku lakierni.

Agregat prądotwórczy o mocy 936 kVA znajduje się w lakierni w hali nr 4 (r. [redacted]). Jest posadowiony na fundamencie. Paliwem do niego jest olej napędowy. Pełni on rolę zasilania awaryjnego dla dedykowanych obiektów technologicznych w lakierni, oraz oświetlenia awaryjnego dla hal spawalni, lakierni i montażu.

Poniższe zdjęcia przedstawiają wygląd wyżej wymienionego agregatu prądotwórczego w budynku lakierni.



Lokalizacja wyżej wymienionego agregatu prądotwórczego w budynku lakierni.



Urządzenia te i instalacje znajdują się wewnątrz budynków - hal produkcyjnych. Urządzenia te i instalacje służą wyłącznie celom produkcyjnym i nie są związane z obiektami tj. nie służą one zapewnieniu możliwości użytkowania budynku zgodnie z jego przeznaczeniem i nie są z nim funkcjonalnie związane.

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 wymienione urządzenia i instalacje, które służą wyłącznie celom produkcji prowadzonej przez Spółkę oraz nie są związane funkcjonalnie z budynkiem nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?

III Stanowisko Spółki

Zdaniem Spółki w świetle przepisów Upol oraz przepisów Prawa budowlanego wymienione powyżej urządzenia techniczne i instalacje 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 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 aby zakwalifikować dany obiekt do obiektów budowlanych musi on być wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

Ponadto, 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, a co za tym idzie nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

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 czy też instalacji znajdujących się w obiektach budowlanych za urządzenia budowlane w rozumieniu przepisów budowlanych jest ich związenie z obiektem budowlanym poprzez zapewnienie możliwości użytkowania obiektu budowlanego zgodnie z jego przeznaczeniem.

Dodatkowo, należy wskazać, że w świetle przepisu art. 3 pkt 3 Prb za budowle uważa się obiekt budowlany stanowiący wolno stojącą instalację przemysłową lub urządzenie techniczne, a zatem obiekty, które stoją bezpośrednio na gruncie i nie są powiązane z żadnym innym obiektem budowlanym. Zatem nie można uznać za wolno stojące instalacji przemysłowych lub urządzeń technicznych stojących wewnątrz budynków.

Mając powyższe na względzie, zdaniem Spółki wymienione w opisie stanu faktycznego urządzenia techniczne i instalacje, które znajdują się w budynkach, a co za tym idzie nie są wolnostojące nie stanowią budowli w rozumieniu przepisu art. 3 pkt 3 Prb.

W konsekwencji wymienione powyżej urządzenia techniczne i instalacje znajdujące się w budynkach Spółki, wykorzystywane przez Spółkę wyłącznie dla celów produkcyjnych (tj. takie, które nie mają funkcjonalnego związku z tymi budynkami i nie służą zapewnieniu możliwości użytkowania tych budynków zgodnie z ich przeznaczeniem) 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.