

PREZYDENT GRUDZIĄDZA
ul. Ratuszowa 1
86-300 Grudziądz

Grudziądz, 2009-04-28

FN.III.0550-1/09

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Grudziądza działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14 k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz art. 1a-6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (¹) (Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zm.)

p o s t a n a w i a

- uznać za prawidłowe stanowisko wskazane we wniosku złożonym przez Spółkę w dniu 03.02.2009r. dotyczące zakwalifikowania magazynu na pelet do budynków,
- uznać za nieprawidłowe stanowisko wskazane w ww. wniosku dotyczące zakwalifikowania wiaty podawczej do budynków i jednocześnie uznać tenże obiekt budowlany za budowlę, jako podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości ze stawką tegoż podatku przewidzianą odpowiednio dla budowli i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 3 lutego 2009r. do Urzędu Miejskiego w Grudziądzu wpłynęło pismo (wraz z korektą deklaracji na podatek od nieruchomości na 2009 rok) od Spółka z o. o. z siedzibą o udzielenie interpretacji czy klasyfikacja środków trwałych dokonana przez Spółkę jest zgodna z nomenklaturą stosowaną przy ewidencji stosowanej przy rozliczeniu podatku od nieruchomości.

W dniu 9 kwietnia 2009r. Prezydent Grudziądza wydał postanowienie wzywające Spółkę do usunięcia braków w podaniu z dnia 03.02.2009r. o wydanie interpretacji indywidualnej poprzez:

- złożenie oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, zgodnie z postanowieniami zawartymi w treści art. 14b § 4 ww. ustawy Ordynacja podatkowa,
- przedłożenie dokumentu potwierdzającego uiszczenie opłaty od wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, zgodnie z treścią art. 14f § 1 w cyt. ustawy Ordynacja podatkowa.

Spółka z o. o. w piśmie z dnia 20 kwietnia 2009r., pod rygorem odpowiedzialności karnej oświadczyła, 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. Opłata za udzielenie pisemnej interpretacji została uiszczona w dniu 20.04.2009r., w kwocie 40,00 zł.

Wnioskodawca wyjaśnił, że w czerwcu 2008r. Sp. z o. o., na podstawie decyzji nr 30/08 wydanej przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Grudziądza, otrzymał pozwolenie na użytkowanie budynku produkcji peletów wraz z zapleczem socjalno-biurowym przy

ul. ... w Grudziądzu. Spółka wyjaśniła, że ww. decyzja obejmuje użytkowanie środków trwałych tj. budynku wraz z wiatą podawczą oraz urządzenie poza budynkiem.

Do rozliczenia podatku od nieruchomości Spółka zakwalifikowała wiatę podawczą oraz magazyn peletu do budynków.

Wnioskodawca wyjaśnił, że wiatą podawczą została zakwalifikowana przez Spółkę do budynków, zgodnie z rozporządzeniem o ewidencji gruntów § 2 ust. 1 pkt 4 gdzie budynek będący zgodnie z treścią ww. ewidencji to obiekt budowlany, który jest budynkiem w rozumieniu standardowej klasyfikacji i nomenklatury, wprowadzony na podstawie ustawy z dnia 29.06.1995r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 ze zm.).

Artykuł 61 ww. ustawy powołuje rozporządzenia wykonawcze m.in. – Klasyfikację Obiektów Budowlanych, wg której obiekty budowlane to konstrukcje połączone z gruntem w sposób trwały wykonane z materiałów budowlanych i elementów składowych, będące wynikiem prac budowlanych. Budynki to zadane obiekty budowlane wraz z wbudowanymi instalacjami i urządzeniami technicznymi, wykorzystywane do potrzeb stałych, przystosowane do przebywania ludzi, zwierząt lub ochrony przedmiotów.

Ponadto wg Prawa budowlanego (art. 3 ust. 2) budynek – to obiekt budowlany, który trwale związany jest z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach. Spółka w dalszej części podania wyjaśnia, że kryterium uznania konstrukcji za budynek są cechy obiektu, który musi:

- mieć cechy budowli czyli być połączony z gruntem w sposób trwały (posiadać fundamenty), wykonany z materiałów budowlanych i elementów składowych, będący wynikiem prac budowlanych,
- posiadać dach,
- być wykorzystywany dla potrzeb stałych.

Wg Spółki wiatą to szczególny rodzaj budynku, który to stanowi pomieszczenie naziemne, nie obudowane ścianami ze wszystkich stron, w którym prowadzony jest proces produkcyjny.

Spółka wyjaśniła, że hala produkcyjna wraz z wiatą stanowi jeden obiekt, który spełnia wszystkie kryteria obiektu budowlanego. Wiatą jako samoistna budowla nie może istnieć, ponieważ konstrukcyjnie połączona jest z budynkiem głównym. Ponadto w ww. obiekcie trwa pierwszy etap produkcji peletu, w którym znajduje się początkowa część linii produkcyjnej tj. stoły podające z pomostem operatora, szarpacze słomy.

Odnosnie zbiornika do magazynowania peletu (silos), Spółka wyjaśniła, że obiekt ten posiada wszystkie cechy budynku tj. trwale związany z gruntem, posiada fundamenty, dach oraz ściany.

Po rozpatrzeniu wniosku Spółki, wobec przedstawionego przez wnioskodawcę stanu faktycznego i własnego stanowiska w przedmiotowej sprawie, Prezydent Grudziądza mając na uwadze powyższe oraz stan prawny obowiązujący w dacie zaistnienia zdarzenia, zważył co następuje:

Zgodnie z brzmieniem treści art. 1a ust. 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych użyte w tejże ustawie określenia oznaczają:

- budynek – 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 (art. 1a ust. 1 pkt 1);
- 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 (art. 1a ust. 1 pkt 2).

Jak wynika z powyższego ww. ustawa przy definicji budynku i budowli odsyła do przepisów prawa budowlanego.

W treści art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (t.j. z 2006r. Dz. U. Nr 156, poz. 1118 z późn. zm.) zostało zdefiniowane między innymi pojęcie:

- obiektu budowlanego (art. 3 pkt 1) – cyt. „należy przez to rozumieć:
 - lit. a) budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi,
 - lit. b) budowlę stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami,
 - lit. c) obiekt małej architektury”;

- budynku (art. 3 pkt 2) – cyt. „należy przez to rozumieć taki obiekt budowlany, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach”;
- budowli (art. 3 pkt 3) - cyt. „należy przez to rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: lotniska, drogi, linie kolejowe, mosty, estakady, tunele, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem 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, naziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową”;
- obiektu małej architektury (art. 3 pkt 4) – cyt. „należy przez to rozumieć niewielkie objekty, a w szczególności:
 - a) kultu religijnego, jak: kapliczki, krzyże przydrożne, figury,
 - b) posagi wodotryski i inne objekty małej architektury ogrodowej,
 - c) użytkowe służące rekreacji codziennej i utrzymaniu porządku, jak: piaskownice, huštawki, drabinki, śmietniki”;
- urządzeń budowlanych (art. 3 pkt 9) – cyt. „należy przez to 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 przywołanych powyżej przepisów prawa należy przyjąć, że zarówno wiata podawcza jak i magazyn peletu są niewątpliwie obiektami budowlanymi.

Zbiornik do magazynowania peletu stanowi budynek, ponieważ posiada wszystkie cechy budynku, jest trwale związany z gruntem, posiada fundament i dach jak również wydzielony jest z przestrzeni za pomocą ścian.

Natomiast przedmiotowa wiata podawcza jest budowlą, ponieważ:

- nie posiada wszystkich cech, które kwalifikują dany obiekt budowlany do kategorii budynku, a mianowicie nie posiada ścian ze wszystkich czterech stron (posiada wyłącznie jedną wspólną ścianę z halą produkcyjną tj. budynkiem głównym), nie posiada fundamentów,
- ewidentnie nie jest również obiektem małej architektury oraz urządzeniem budowlanym,
- jest obiektem wyposażonym w pewnego rodzaju urządzenia, ponieważ tak jak wskazała Spółka znajduje się tam początkowa część linii produkcyjnej (tj. stoły podające z pomostem operatora, szarpacze słomy) zatem posiada parametry obiektu o których mowa w cyt. powyżej treści art. 3 pkt 1 lit. b ustawy Prawo budowlane.

W przedmiotowej sprawie bez znaczenia pozostaje fakt, że obiekt ten nie może istnieć jako samodzielna budowla, bowiem konstrukcyjnie jest połączona z budynkiem głównym oraz to, że powstał w następstwie prac budowlanych (wykonany z materiałów budowlanych) i wykorzystywany jest dla potrzeb stałych, przystosowany do przebywania ludzi, zwierząt lub ochrony przedmiotów.

Należy zauważyć, że przy kwalifikowaniu obiektów budowlanych do odpowiedniej kategorii, nie mają znaczenia kwalifikacje statystyczne a zwłaszcza Klasyfikacja Obiektów Budowlanych ani przepisy dotyczące gruntów i budynków, na które to między innymi w przedmiotowym wniosku wskazała Spółka. Są to akty określające m.in. zasady kwalifikowania budowli na inne potrzeby niż podatkowe. Ww. ustawa o podatkach i opłatach lokalnych w swojej treści nie odsyła do nich, przez co nie mogą być uznawane za podstawę do zaliczania danych obiektów do kategorii budynków lub budowli.

W związku z powyższym zdaniem organu podatkowego magazyn peletu stanowi budynek, zaś wiata podawcza spełnia cechy budowli.

W tym stanie rzeczy postanowiono jak w sentencji.

POUCZENIE

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy w terminie 30 dni po upływie terminu określonego w sposób poniżej, za pośrednictwem Prezydenta Grudziądza.

Skargę, o której mowa wyżej, można wnieść po:

- uprzednim wezwaniu na piśmie Prezydenta Grudziądza – w terminie 14 dni od dnia, w którym wnioskodawca dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa,
- uzyskaniu ponownej odpowiedzi w tej sprawie Prezydenta Grudziądza; ponowna odpowiedź Prezydenta Grudziądza zostanie udzielona nie później, niż w terminie do 1 miesiąca.

PREZYDENT GRUDZIĄDZA

Robert Malinowski

(¹) Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia następujących dyrektyw wspólnot Europejskich:

- 1) dyrektywy 92/106/EWG z dnia 7 grudnia 1992r. w sprawie ustanowienia wspólnych zasad dla niektórych typów transportu kombinowanego towarów między państwami członkowskimi (Dz. Urz. WE L 368 z 17.12.1992r.),
- 2) dyrektywy 1999/62/We z dnia 17 czerwca 1999r. w sprawie pobierania opłat za używanie niektórych typów infrastruktury przez pojazdy ciężarowe (Dz. Urz. WE L 187 z 20.07.1999).

Dane dotyczące ogłoszenia aktów prawa Unii Europejskiej, zamieszczone w niniejszej ustawie – z dniem uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej – dotyczące ogłoszenia tych aktów w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – wydanie specjalne (t. j. Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz. 84 ze zm.).

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a