

Gardeja, dnia 13 czerwca 2011 r.

Wójt Gminy Gardeja

ul. Kwidzyńska 27

82-520 Gardeja

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

nr 01/11

Wójt Gminy Gardeja, działając na podstawie art. 14j § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz art. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 ze zm.),

uznaje za **nieprawidłowe**

stanowisko Podatnika

wskazane we wniosku

z dnia 2 lutego 2011 r. (data wpływu do organu: 17 marca 2011 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

i stwierdza, że

podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego (LNG) stanowią zarówno części budowlane jak i niebudowlane urządzeń technicznych stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 14j § 1 Ordynacji podatkowej wójt odpowiednio do swojej właściwości, na pisemny wniosek podatnika, jest obowiązany do udzielenia pisemnej informacji o zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego w ich indywidualnych sprawach, w których nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa ani postępowanie przed sądem administracyjnym.

Pismem z dnia 2 lutego 2011 r. (data wpływu: 17 marca 2011 r.) Podatnik zwrócił się do organu podatkowego właściwego w zakresie podatku od nieruchomości o wydanie pisemnej interpretacji podatkowej w zakresie ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości stacji zgazowania gazu ziemnego LNG.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Podatnik jest właścicielem stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG, która składa się ze zbiorników służących do magazynowania skroplonego metanu, parownicy atmosferycznej, armatury odcinającej wraz z zabezpieczeniami, stacji redukcyjnej wraz z kotłownią, nawianialni kontaktowej, gazociągów wylotowych, stacji pomiarowej, gazociągu średniego ciśnienia, sztycy przyłączeniowej, wolno stojącej szafki redukcyjnej. Stacja redukcyjna, zbiorniki i parownice są posadowione na fundamentach. Fundamenty pod urządzenia techniczne (zbiorniki magazynowe, parownice, stacje redukcyjne, nawianialnie, stację pomiarową) wykonane są z reguły z bloczków betonowych związanych zaprawą cementowo-wapienną.

Podatnik wystąpił do organu z pytaniem, jaka jest podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG, przedstawiając zarazem swoje stanowisko. Zdaniem Podatnika podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości tego typu budowli stanowić powinny jedynie części budowlane stacji gazowej LNG.

Po rozważeniu argumentów Podatnika zawartych we wniosku z dnia 2 lutego 2011 r. oraz analizie obowiązujących przepisów prawa, stanowiska orzecznictwa oraz doktryny, **Wójt Gminy Gardeja nie zgadza się z prezentowanym stanowiskiem Podatnika.**

Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. 2006, Nr 121, poz. 844 ze zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają *budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej*. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 w/w ustawy, pod pojęciem „budowli” na gruncie tego aktu prawnego rozumieć należy *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 tak sformułowanego przepisu należy wysnuć wniosek, że definicja budowli zawarta w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych jest dwuczłonowa i obejmuje dwa pojęcia występujące na gruncie prawa budowlanego: „obiekt budowlany” i „urządzenia budowlane”.

Na mocy art. 3 pkt 1 ppkt a-c ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (t.j. Dz.U. 2010, Nr 243, poz. 1623 ze zm.) „obiekt budowlany” stanowi:

- a) *budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi,*
- b) *budowlę stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami,*
- c) *obiekt małej architektury.*

Przykłady obiektów będących budowlami są przez ustawodawcę wymienione w sposób przykładowy w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego.

Drugi element definicji budowli przedstawionej na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych to „urządzenia budowlane”. Zgodnie z art. 3 pkt 9 Prawa budowlanego „urządzenia budowlane” stanowią *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 tym miejscu należy zauważyć, że ustawodawca w żaden sposób nie rozróżnia części budowlanych i niebudowlanych takich urządzeń technicznych. Urządzeniami budowlanym są po prostu takie urządzenia techniczne, które związane są z obiektem budowlanym w sposób zapewniający możliwość użytkowania danego obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Ponadto wskazane w powyższym przepisie urządzenia techniczne mają charakter jedynie przykładowy.

Zdaniem organu podatkowego, do takich urządzeń budowlanych w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych należą wskazane przez Podatnika takie urządzenia techniczne jak zbiorniki magazynowe, parownice, stacje redukcyjne, nawalalnie czy też stacja pomiarowa. Podlegają więc one - zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowle.

Podatnik niesłusznie pomija fakt, że przepis art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych definiując budowlę odsyła do przepisów ustawy Prawo budowlane, jedynie w ograniczonym zakresie. Wspomniane odesłanie dotyczy bowiem tylko rozumienia pojęć "obiekt budowlany" oraz "urządzenia budowlane". Jak wskazuje się w literaturze, dokonując ustalenia, czy dany obiekt podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, niezbędne jest oparcie się w pierwszej kolejności na przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a jedynie pomocniczo – w zakresie ustawowego odesłania - na prawie budowlanym. (por. L. Etel, S. Presnarowicz, G. Dudar, Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny. Podatek leśny. Komentarz, Warszawa 2008, str. 38).

Podobne stanowisko prezentuje również orzecznictwo. Jak trafnie wskazano w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 24 lutego 2010 r. (sygn.: I SA/Kr 1474/09) *definicja budowli w rozumieniu prawa budowlanego jest w zupełności tożsama z definicją budowli w rozumieniu ustawy o podatku od nieruchomości [ustawy o podatkach i opłatach lokalnych]. Jednak w rozumieniu tej ostatniej zakres pojęciowy jest szerszy o urządzenia budowlane związane z obiektem budowlanym, które zapewniają możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Budowlą w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od nieruchomości jest więc obiekt budowlany stanowiący całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami, jak również urządzenia budowlane związane z danym obiektem, zapewniające możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem.*

Podatnik w uzasadnieniu swojego stanowiska zawartego we wniosku o wydanie interpretacji podatkowej bezzasadnie powołuje się na definicję budowli zawartą w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego. W swoim wywodzie wskazuje m. in. na przykładowe wyliczenie obiektów będących budowlami, w tym na części budowlane urządzeń technicznych.

W tym miejscu należy jednak przywołać jeszcze raz regulację zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowiącą definicję budowli na gruncie ustawy podatkowej. Przepis ten jednoznacznie stanowi, że użyte w tej ustawie określenie „budowla” oznacza *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*. Taka regulacja nie jest jednoznaczna ze stwierdzeniem, że budowlą jest „budowla w rozumieniu przepisów prawa budowlanego”. Gdyby faktycznie tak należałoby rozumieć pojęcie budowli, ustawodawca inaczej by sformułował treść omawianego przepisu.

Stanowisko sądów administracyjnych w zakresie omawianej problematyki nie jest jednoznaczne, dlatego organ podatkowy kieruje się racjonalnością ustawodawcy oraz wykładnią gramatyczną i systemową przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz Prawa budowlanego. Odwoływanie się przez Podatnika do art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego nie ma w rozpatrywanej sprawie żadnego znaczenia. Bezzasadne jest zatem rozróżnianie części budowlanych i niebudowlanych urządzeń technicznych zapewniających możliwość korzystania ze stacji zgazowania LNG zgodnie z jej przeznaczeniem.

Podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG są zatem zarówno części budowlane, jak i niebudowlane jej urządzeń technicznych.

Pouczenie

Na niniejszą interpretację przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację, do usunięcia naruszenia prawa i za jego pośrednictwem.

Wezwanie wnosi się w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu interpretacji.

Termin do wniesienia skargi wynosi 30 dnia od dnia doręczenia odpowiedzi organu, a w przypadku nie udzielenia odpowiedzi - 60 dni od dnia wezwania do naruszenia prawa.

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.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej
- 3) Biuletyn Informacji Prawnej
- 4) A/a

WÓJT
Kazimierz Kwiatkowski

