

FN.310.1.2014

Nowa Dęba, dnia 24 marca 2014 r.

████████████████████  
w Lublinie  
ul. ██████████  
20-020 Lublin

Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba, działając na podstawie art. 14 j § 1 – 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 20 lutego 2014 r. (data wpływu: 25.02.2014 r.) ██████████ w Lublinie z siedzibą w Lublinie, ul. ██████████, w zakresie stosowania przepisów art. 1a ust 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U z 2010 r. Nr 95 poz.613 z późn. zm.), tj. sposobu opodatkowania kontenerów, postanawia:

uznać stanowisko podatnika przedstawione we wniosku **za prawidłowe**.

#### Uzasadnienie

W dniu 25 lutego 2014 r. został złożony wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości, tj. ustalenie czy obiekt budowlany jest budynkiem czy budowlą i odpowiednio opodatkować.

We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

████████████████████ w Lublinie uzyskał pozwolenie na użytkowanie obiektów budowlanych zlokalizowanych na terenie obozowiska kontenerowego dla zakwaterowania batalionu żołnierzy na terenie zamkniętym ██████████, wraz z infrastrukturą techniczną, instalacjami i urządzeniami budowlanymi. Podstawowym elementem składowym obiektów budowlanych oddanych do użytkowania są bryły tzw. blaszane, parterowe kontenery mieszkalne o wysokości 6,055 m x 2,435 m i wysokości 2,60 m, wnętrza 2,30 m, których schemat stanowi rama z profili stalowych zimnogiętych obudowana płytami warstwowymi stalowymi z wkładami z wełny mineralnej, z dachem z blachy jako pokryciem. Podłoga wykonana jest z wykładzin na płycie wiórowej z warstwą izolacji termicznej i przeciwwilgociowej. Kontenery posadowione są na płytach żelbetonowych o grubości 0,4 m. Ponadto kontenery wyposażone są w uchwyty transportowe, w związku z tym istnieje możliwość łączenia elementów podstawowych w poszczególne funkcjonalne bryły.

W związku z powyższym zadano następujące pytania:

- czy obiekty budowlane, oddane do użytkowania decyzją Podkarpackiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Rzeszowie winny być zakwalifikowane jako budynki według art. 1a ust 1 pkt 1 – obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundament i dach - zostać opodatkowane podatkiem od nieruchomości według stawki przewidzianej w art. 5 ust 1 pkt 2;

WQ

- czy obiekty budowlane, oddane do użytkowania decyzją Podkarpackiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Rzeszowie winny być zakwalifikowane jako budowle według art.1a ust 1 pkt 2 – obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenia budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, związane z obiektem budowlanym, który zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem - nie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – nie podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Zdaniem wnioskodawcy obiekty budowlane oddane do użytkowania przez Podkarpackiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Rzeszowie są budowlami w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które nie są na trwale związane z gruntem. Nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności, dlatego nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Zgodnie z art. 2 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U z 2010 Nr 95 poz. 613 z późn. zm.) opodatkowaniu podlegają budynki, lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Stosownie do treści art.1 a ust 1 pkt 1 za budynek uznaje się 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, zaś zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 za budowlę uznaje 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 uwagi na fakt, iż ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie definiuje bezpośrednio pojęcia budynku i budowli należy sięgnąć do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tj. Dz. U z 2010 r. Nr 243 poz.1623 z późn. zm.), która to ustawa precyzuje pojęcie obiektu budowlanego. Przez obiekt budowlany należy rozumieć budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi, budowlę stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami, obiekt małej architektury.

W oparciu o powyższe przepisy oraz przedstawiony przez wnioskodawcę stan faktyczny obiekty kontenerowe należy uznać za budowlę, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z przywołanymi wyżej przepisami budynkiem jest obiekt budowlany trwale związany z gruntem, o czym nie można mówić w przypadku opisanych wyżej kontenerów. Kontenery posadowione są na płytach żelbetonowych, które nie są na trwale z nimi związane. Okoliczność ta wyklucza uznanie kontenerów jako budynków, przez które rozumie się obiekt budowlany w rozumieniu przepisów ustawy Prawo budowlane tj. art. 3 pkt 2. Kontenery te posiadają podstawę, ściany oraz dach, dlatego faktycznie sprawiają wrażenie budynku, jednak nie posiadają związania podstawy z gruntem - można je bez żadnego uszczerbku podnieść, przenieść i postawić w innym miejscu, po uprzednim odłączeniu infrastruktury technicznej. Stwierdzenie, że dany obiekt budowlany jest budowlą, nie przesądza jednak o tym, że powinien być opodatkowany. Budowle podlegają bowiem opodatkowaniu tylko wtedy, gdy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej zgodnie z art. 5 ust 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W konsekwencji Wnioskodawca nie prowadzi działalności gospodarczej i budowla nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za prawidłowe.

Pouczenie:

Na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego do usunięcia naruszenia prawa w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej interpretacji, przysługuje stronie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie, ul. Kraszewskiego 4a, 35-016 Rzeszów za pośrednictwem Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w terminie 30 dni od dnia otrzymania odpowiedzi na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzieli odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.

BURMISTRZ

*mgr Wiesław Ordón*

Otrzymują:

1 x [REDACTED]  
1 x Urząd Kontroli Skarbowej  
1 x Aa.