

PD-01.
[redacted]
Spółka Komandytowa Sp. K
Kraków, ul. [redacted]
NIP [redacted]
Tel. [redacted]

Załącznik nr 1 do procedury PD-8

Dane dotyczące wnioskodawcy:

Numer Identyfikacji Podatkowej

Pełna nazwa/imie i nazwisko

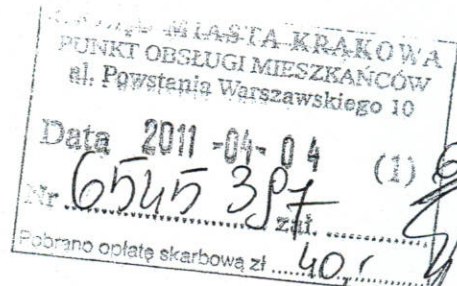
[redacted] SPÓŁKA KOMANDYTOWA
Sp. K.

Adres siedziby/adres zamieszkania
[redacted] KRAKÓW

VL. [redacted]

Adres do korespondencji

[redacted] j. u.



Prezydent Miasta Krakowa

WNIOSEK O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Na podstawie art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) zwracam się z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w następującej sprawie:

1. Wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego:
NA TERENIE NASZEJ FIRMY (DZIAŁKA [redacted]) ZNAJDUJE SIĘ BUDYNEK
STACJI TRANSFORMATOROWEJ. JEST TO BUDYNEK WOLNOSTOJĄCY
O POWIERZCHNI WYTKOŁEJ 9,44 m². KUBATURA BUDYNKU Z DACHEM
CZTEROSPADOwym 29,10 m³. BUDYNEK SKŁADA SIĘ Z PREFABRYKOWANYCH
ŻELBETONOWYCH ELEMENTÓW WIELKOWYMIAROWYCH. FUNDAMENTY STANOWI
PREFABRYKOWANA SKRZYŃKA ŻELBETOWA – SĄ ONE TRWALE ZŁĄCZONE
Z GRUNTEM. ŚCIANY BUDYNKU STANOWIĄ PREFABRYKOWANE PŁYTY
ŻELBETOWE O GRUBOŚCI 8 CM. STALOWA KONSTRUKCJA DACHU SKŁADA SIĘ
Z KĄTOWNIKÓW 40x40x5 MM I PRZYTWIERDZONYCH DO NICH BLACH
TRAPEZOWYCH.
W DEKLARACJI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI WJĘLIŚMY W/W BUDYNEK
W POZYCJI BUDOWLE I NALICZYLIŚMY PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI
W WYSOKOŚCI 2% OD WARTOŚCI BUDYNKU WRAZ Z URZĄDZENIAMI
I INSTALACJAMI, KTÓRE SIĘ W NIM ZNAJDUJĄ,
JAKO ODDZIELNY PRZEDMIOT OPODATKOWANIA SĄ PRZYKŁADZĄ DO BUDYNKU
TJ. LINIE ENERGETYCZNE NN O WARTOŚCI 134.771,00 zł, KTÓRE W DEKLARACJI
WYKAZANE SĄ RÓWNIEŻ W POZYCJI BUDOWLE.

2. Przepisy prawa podatkowego mające być przedmiotem interpretacji oraz pytanie w odniesieniu do stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego przedstawionego powyżej:

ART. 1A, ART. 4 USTAWY Z DNIA 12.01.1991R. O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH, ART. 3 USTAWY Z DNIA 07.07.1994R. PRAWO BUDOWLANE, CZY OPISANY OBIEKT STACJI TRANSFORMATOROWEJ POWINIEN BYĆ OPODATKOWANY JAK BUDYNEK, CZY JAK BUDOWLA?

3. Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego:

NASZYM ZDANIEM, ZGODNIE Z PRAWEM BUDOWLANYM, OPISANY W PKT. 1 OBIEKT STACJI TRAFO JEST BUDYNKIEM - JEST TRWALE ZWIĄZANY Z GRUNTEM, WYDZIELONY Z PRZESTRZENI ZA POMOCĄ PRZEGRÓD BUDOWLANYCH ORAZ POSIADA FUNDAMENTY I DACH. ZGODNIE Z PISMEM DYREKTORA DEPARTAMENTU PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH Z DNIA 31.01.2007R. ZNAK: PL-833/13/PP/07/183 W SPRAWIE OPODATKOWANIA PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI BUDOWLI SIECI TELEKOMUNIKACYJNYCH I ELEKTROENERGETYCZNYCH "JEŻELI STACJA TRANSFORMATOROWA JEST BUDYNKIEM, TO URZĄDZENIA I INSTALACJE, KTÓRE ZNAJDUJĄ SIĘ W BUDYNKU STACJI TRANSFORMATOROWEJ NIE PODLEGAJĄ OPODATKOWANIU PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI. WYNIKA TO Z FAKTU, IŻ W ODRÓŻNIENIU OD BUDOWLI, PODSTAWĘ OPODATKOWANIA BUDYNKÓW STANOWI ICH POWIERZCHNIA UŻYTKOWA, A NIE WARTOŚĆ. W ZWIĄZKU Z CZYM ZNAJDUJĄCE SIĘ W BUDYNKACH INSTALACJE I URZĄDZENIA TECHNICZNE NIE MAJĄ ZNACZENIA DLA WYMIARU PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI". W ZWIĄZKU Z POWYŻSZYM UWAŻAMY, ŻE W DEKLARACJI NA PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI NALEŻY ZMNIJSZYĆ WARTOŚĆ BUDOWLI O WARTOŚĆ BUDYNKU STACJI TRANSFORMATOROWEJ WRAZ Z URZĄDZENIAMI I INSTALACJAMI, KTÓRE SIĘ W NIM ZNAJDUJĄ, ORAZ ZWIĘKSZYĆ POWIERZCHNIĘ BUDYNKÓW ZWIĄZANYCH Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ O 9,44 m².

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.

Załączniki:

1. OPIS TECHNICZNY OBIEKTU STACJI TRANSFORMATOROWEJ
2.

Kraków, dnia 31.03.2011

~~dnis wniosek odma...~~
~~...~~

Kraków, dnia 30.06.2011 r.

[REDAKCYJNE
[REDAKCYJNE]
Spółka Komandytowa Sp. K.
ul. [REDAKCYJNE]
[REDAKCYJNE] Kraków

INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PODATKOWA

Działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 04 kwietnia 2011 r. złożonego przez „[REDAKCYJNE] Spółka Komandytowa Sp. k. w Krakowie o udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego uzupełnionego w dniu 04.05.2011 r.

uznają, że stanowisko Strony polegające na tym, że w przypadku stacji transformatorowej opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega jedynie sam budynek natomiast nie podlegają opodatkowaniu znajdujące się w nim transformatory, które są integralną częścią układu energetycznego na terenie firmy Wnioskodawcy, w świetle przedstawionego stanu faktycznego nie jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 04 kwietnia 2011 r. „[REDAKCYJNE] Spółka Komandytowa Sp. k. w Krakowie wniosła do Prezydenta Miasta Krakowa wniosek o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego tj. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Postanowieniem z dnia 18.04.2011 r. (doręczonym w dniu 21.04.2011 r.) organ podatkowy wezwał Wnioskodawcę o uzupełnienie braków wniosku poprzez doręczenie oryginalnych odpisów z KRS a w dniu 02.05.2011 r. braki zostały uzupełnione (26.04.2011 r.-data nadania w placówce pocztowej).

We wniosku z dnia 04 kwietnia 2011 r. Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny wedle którego, na terenie firmy (działka 343/17) znajduje się budynek stacji transformatorowej. Jest to budynek wolnostojący o powierzchni użytkowej 9,44 m². Kubatura budynku z dachem czterospadowym wynosi 29,10 m³. Budynek składa się z prefabrykowanych żelbetonowych elementów wielkowymiarowych. Fundamenty stanowi prefabrykowana skrzynia żelbetowa i są one trwale związane z gruntem. Ściany budynku stanowią prefabrykowane płyty żelbetowe o grubości 8 cm. Stalowa konstrukcja dachu składa się z kątowników o wymiarach 40x40x5 mm i przytwierdzonych do nich blach trapezowych.

Podatnik w deklaracji na podatek od nieruchomości ujął opisany budynek w pozycji „budowle” i naliczył podatek w wysokości 2% wartości budynku wraz z urządzeniami i instalacjami, które się w nim znajdują.

Natomiast przyłącza do budynku tj. linie energetyczne NN o wartości 134.771,00 zł zostały potraktowane jako oddzielny przedmiot opodatkowania i również wykazane w pozycji „budowle”.

W uzupełnieniu stanu faktycznego przesłanym w piśmie z dnia 26.04.2011 r. L.dz. 106/04/11 Wnioskodawca oświadczył, że w budynku stacji transformatorowej znajdują się transformatory, które stanowią integralną część układu energetycznego na terenie firmy. Bez znajdujących się wewnątrz budynku urządzeń, mógłby on funkcjonować jako całość techniczno-użytkowa.

W związku z przedstawionym stanem faktycznym Wnioskodawca zwrócił się o interpretację art. 1a i art. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j.: Dz. U. z 2010 r. Nr 243 poz. 1623 z późn. zm.) poprzez odpowiedź na pytanie czy opisany obiekt stacji transformatorowej powinien być opodatkowany jak budynek czy jak budowla?

Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w przedmiotowej sprawie, zgodnie z którym opierając się o przepisy Prawa budowlanego należy uznać, że obiekt stacji trafo jest budynkiem – jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach. Stanowisko oparte jest na treści pisma Dyrektora Departamentu Podatków i Opłat Lokalnych z dnia 31.01.2007 r. znak: PL 833/13/PP/07/183 w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli sieci telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych: „Jeżeli stacja transformatorowa jest budynkiem, to urządzenia i instalacje, które znajdują się w budynku stacji transformatorowej nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Wynika to z faktu, iż w odróżnieniu od budowli podstawę opodatkowania budynków stanowi ich powierzchnia użytkowa, a nie wartość, w związku z czym znajdujące się w budynkach instalacje i urządzenia techniczne nie mają znaczenia dla wymiaru podatku od nieruchomości”.

W związku z powyższym Wnioskodawca uważa, że w deklaracji na podatek od nieruchomości powinien zmniejszyć wartość budowli o wartość budynku stacji transformatorowej wraz z urządzeniami i instalacjami, które się w nim znajdują oraz zwiększyć powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 9,44 m².

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podstawę opodatkowania dla gruntów stanowi powierzchnia, dla budynków lub ich części powierzchnia użytkowa, natomiast dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, co do zasady 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 (art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Definicje budynku i budowli zostały zawarte w art. 1a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i zgodnie z nimi za budynek należy uznać 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. Natomiast budowla to 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. W zakresie definicji budowli ustawodawca odsyła do ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j.: Dz. U. z 2010 r. Nr 243 poz. 1623 z późn. zm.), gdzie w art. 3 pkt 3 budowlą został nazwany

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 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 i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Przyjmuje się, że katalog ten ma jedynie charakter przykładowy i nie jest wyliczeniem zupełnym.

Wśród desygnatów budowlanych w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego wymieniono zatem sieci techniczne i sieci uzbrojenia terenu chociaż ustawodawca nie zdefiniował tych pojęć. Jak stwierdził Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 27 maja 2010 r. sygn. akt II FSK 2049/09 „pomocne dla zrozumienia tych pojęć może być odwołanie się do dalszych postanowień ustawy P.b. Z jej przepisów wynika np., iż do obiektów budowlanych zalicza się m.in. sieci elektroenergetyczne, wodociągowe, kanalizacyjne, gazowe, ciepłownicze i telekomunikacyjne (art. 29 ust. 2 pkt 11, załącznik do ustawy - kategoria XXVI). W wydanym na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 P.b. rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. Nr 75, poz. 690 ze zm.) uzbrojenie działki odnosi do sieci wodociągowej, kanalizacyjnej, elektroenergetycznej i ciepłowniczej. W rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 30 kwietnia 2001 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać sieci gazowe (Dz. U. Nr 97, poz. 1055), wydanym na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 P.b. sieć gazową zdefiniowano jako gazociągi wraz ze stacjami gazowymi, układami pomiarowymi, tłoczniami gazu, magazynami gazu, połączone i współpracujące ze sobą, służące do przesyłania i dystrybucji paliw gazowych, należące do przedsiębiorstwa gazowniczego (§ 2 pkt 1 tego rozporządzenia). Definicja ta i dalsze przepisy rozporządzenia wskazują na to, iż pod pojęciem sieci gazowej dla celów budowlanych ustawodawca rozumie pewną całość, składającą się z wielu połączonych ze sobą w sposób wskazany w rozporządzeniu (warunki techniczne) elementów (przy czym połączenie to nie musi mieć charakteru trwałego-por. § 13 i § 17), służących wspólnie do osiągnięcia określonego celu. Cechy takie przypisać zatem można innym obiektom sieciowym.” W powołanym orzeczeniu sąd podkreślił, że „tworzenie całości techniczno - użytkowej należałoby rozumieć jako połączenie poszczególnych elementów w taki sposób, aby zgodnie z wymogami techniki nadawały się one do określonego użytku. Nie można przy tym wykluczyć, iż każdy z tych elementów może być samodzielnym obiektem, choć nie zawsze samodzielnie wykorzystywany będzie mógł być do określonego celu, budowla stanowić ma zaś całość techniczno-użytkową.”

W przedmiotowej sprawie Wnioskodawca oświadczył w piśmie z dnia 26.04.2011 r. (data wpływu - 04.05.2011 r.), że transformatory znajdujące się w budynku stacji transformatorowej stanowią integralną część układu energetycznego na terenie firmy. W związku z powyższym nie ma wątpliwości co do tego, że transformatory wraz z liniami energetycznymi należy uznać za budowlę stanowiącą całość techniczno użytkową.

Podatek od nieruchomości powinien być zatem uiszczany także od wartości transformatorów w budynku stacji transformatorowej.

Odnosząc się do twierdzeń Wnioskodawcy zawartych w ocenie przedstawionego przez Niego stanowiska, organ podatkowy nie podziela poglądów zawartych w cytowanym przez Podatnika piśmie Dyrektora Departamentu Podatków i Opłat Lokalnych z dnia 31.01.2007 r. znak: PL-833/13/PP/07/183 w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli

sieci telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych. W szczególności organ podatkowy nie zgadza się z tezą jakoby umiejscowienie budowli w budynku przesądzało o braku opodatkowania podatkiem od nieruchomości takiej budowli lub jej części. W tej kwestii Prezydent Miasta Krakowa podziela pogląd zaprezentowany w prawomocnym wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 20.07.2010 r. sygn. akt I SA/GI 424/10 (dostępny w: Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych), zgodnie z którym „*umiejscowienie "budowli" w "budynku" nie oznacza, że opodatkowaniu podlega tylko jeden z tych dwóch przedmiotów podatku od nieruchomości. Należy bowiem wskazać, że budynek podlega opodatkowaniu od jego powierzchni zaś budowla od jej wartości. Skoro nie jest kwestionowane to, że grunty podlegają opodatkowaniu (od powierzchni) również w części zajętej przez budynek czy budowlę, zaś w budynku opodatkowana jest powierzchnia użytkowa, kondygnacje z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych (art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy podatkowej) i nie ma przepisu ustawy podatkowej, który wyłączałby od opodatkowania powierzchnię budynku zajmowaną przez budowlę, to należy stwierdzić, że powierzchnia budynku (gruntu) podlega opodatkowaniu (z ustawowymi wyłączeniami) niezależnie od tego jakie rzeczy, przedmioty czy urządzenia na niej się znajdują.*” Z tego zdaniem Sądu wynika, że „*budynek i budowla to dwa odrębne przedmioty opodatkowania podatkiem od nieruchomości co powoduje, że w określonych okolicznościach faktycznych opodatkowaniu może podlegać powierzchnia budynku i wartość budowli w nim umiejscowionej.*”

Obiekt budowlany stanowiący stację transformatorową, zgodnie z opisem Wnioskodawcy charakteryzując się wszystkimi elementami przypisanymi dla budynku. Z oświadczenia Wnioskodawcy wynika, że bez znajdujących się w nim urządzeń mógłby funkcjonować jako całość techniczno-użytkowa. Dlatego nie ma wątpliwości, że sama stacja transformatorowa jest budynkiem i niezależnie od znajdujących się w niej urządzeń, jej powierzchnia użytkowa powinna podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Reasumując organ podatkowy stoi na stanowisku, że w stanie faktycznym przedstawionym we wniosku opodatkowaniu powinny podlegać transformatory jako integralny element budowli jaką jest sieć energetyczna znajdująca się na terenie firmy Wnioskodawcy – według ich wartości oraz jako odrębny przedmiot opodatkowania sam budynek stacji transformatorowej.

Stanowisko Wnioskodawcy zaprezentowane we wniosku należy zatem uznać za nieprawidłowe.

Na indywidualną interpretację podatkową zgodnie z art. 14c § 3 Ordynacji podatkowej przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie, złożona za pośrednictwem Prezydenta Miasta Krakowa, adres: Wydział Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa, Al. Powstania Warszawskiego 10, 31-549 Kraków, wniesiona po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu. Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

z up. PREZYDENTA MIASTA

Grzegorz Kasprzak
Grzegorz Kasprzak
Główny Specjalista
w Wydziale Podatków i Opłat
30.06.2011r.