



PODPIS ZAUFANY

Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

Włocławek, dnia 2

Wnioskodawca:

Organ, do którego kierowany jest wniosek:

Prezydent Miasta Włocławek
Zielony Rynek 11/13
87-800 Włocławek

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, działając w imieniu własnym składam wniosek o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie Wnioskodawcy w zakresie podatku od nieruchomości (dalej: PoN).

INFORMACJE OGÓLNE

Rodzaj sprawy:	podatek od nieruchomości
Cel złożenia wniosku:	złożenie wniosku
Rodzaj zainteresowanego będącego stroną postępowania:	osoba prawna
Status zainteresowanego będącego stroną postępowania:	Podatnik
Rodzaj zainteresowanego niebędącego stroną postępowania:	-
Status zainteresowanego niebędącego stroną postępowania:	-
Organy podatkowe właściwe dla Zainteresowanego będącego stroną postępowania ze względu na sprawę będącą przedmiotem interpretacji indywidualnej:	Prezydent Miasta Włocławek

Organy podatkowe właściwe dla
Zainteresowanego niebędącego stroną
postępowania ze względu na sprawę będącą
przedmiotem interpretacji indywidualnej:

Informacja o Wnioskodawcach (Zainteresowanych)

Ogólna liczba zainteresowanych: 1
Liczba zainteresowanych niebędących stronami
postępowania: -

Przedmiot wniosku:

Przedmiot wniosku:	Stan faktyczny
Liczba zaistniałych stanów faktycznych:	-
Liczba zdarzeń przyszłych:	1
Przepisy prawa podatkowego:	art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a) w zw. z pkt 6 Załącznika nr 4 oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. d) i e) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (uPOL)

Wysokość opłaty:	40 zł
Dowód uiszczenia opłaty:	został dołączony do wniosku
Sposób zwrotu nienależnej opłaty:	zwrot na rachunek
Numer rachunku bieżącego, na który powinien zostać dokonany zwrot opłaty:	

WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Stan faktyczny

Wnioskodawca jest spółką prawa handlowego opodatkowanym w Polsce od całości swoich przychodów. Od 2009 r. prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji wyrobów dla budownictwa. Wnioskodawca jest użytkownikiem wieczystym i właścicielem nieruchomości gruntowych położonych we Włocławku oraz właścicielem posadowionych na nich budynków.

W prowadzonej działalności gospodarczej Wnioskodawca wykorzystuje linię produkcyjną, w skład której wchodzi urządzenia mające kształt wysokich, cylindrycznych obiektów (dalej jako „Urządzenia”). Urządzenia z uwagi na swoje wymiary są trwale związane z gruntem.

Przedmiotowe Urządzenia stanowią nieodłączny element linii produkcyjnej i nie mogą być użytkowane samodzielnie. Odłączenie ich od linii produkcyjnej pozbawiałoby ich możliwości pełnienia jakiejkolwiek funkcji użytkowej. Urządzenia są podporządkowane procesowi technologicznemu, którego są częścią

i nie mogą funkcjonować, poza tym procesem. Jednocześnie linia produkcyjna nie mogłaby funkcjonować bez zainstalowanych Urządzeń, które są jej niezbędnym elementem. Linia produkcyjna jest złożona z wielu połączonych ze sobą urządzeń technicznych i instalacji, nie można uznać, że jest wolno stojąca.

Urządzenia działają jedynie w połączeniu z innymi komponentami technologicznymi procesu produkcji (np. ekstruderem, suszarnią, układem ciśnieniowym). Urządzenia nie służą do magazynowania produktu końcowego ani półproduktu, ale do jego przetwarzania w ramach procesu produkcyjnego (np. chłodzenia, poddawania ciśnieniu, mieszania). Również po odłączeniu od linii produkcyjnej Urządzenia nie nadawałyby się do gromadzenia czy magazynowania żadnych materiałów – istotą ich przeznaczenia jest przetworzenie produktu i natychmiast po zakończeniu przetwarzania przekazywanie go do dalszego etapu produkcji.

Pytanie Wnioskodawcy

1. Czy Urządzenia podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowla w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a) w zw. z pkt 6 Załącznika nr 4 uPOL?

Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem Wnioskodawcy, Urządzenia nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowla w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a) w zw. z pkt 6 Załącznika nr 4 uPOL, lecz będąc urządzeniami technicznymi podlegają opodatkowaniu wyłącznie w zakresie ich części budowlanych na podstawie art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. d) lub e) uPOL.

Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a) uPOL użyte w ustawie określenie „budowla” oznacza:

- a) *obiekt niebędący budynkiem, wymieniony w załączniku nr 4 do ustawy, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,*
- b) *elektrownia wiatrowa, elektrownia jądrowa i elektrownia fotowoltaiczna, biogazownia, biogazownia rolnicza, magazyn energii, kocioł, piec przemysłowy, kolej linowa, wyciąg narciarski oraz skocznia, w części niebędącej budynkiem – wyłącznie w zakresie ich części budowlanych,*
- c) *urządzenie budowlane – przyłącze oraz urządzenie instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków oraz inne urządzenie techniczne, bezpośrednio związane z budynkiem lub obiektem, o którym mowa w lit. a, niezbędne do ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,*
- d) *urządzenie techniczne inne niż wymienione w lit. a-c – wyłącznie w zakresie jego części budowlanych,*
- e) *fundamenty pod maszyny oraz pod urządzenia techniczne, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową – wzniesione w wyniku robót budowlanych, także w przypadku, gdy stanowią część obiektu niewymienionego w ustawie.*

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a) uPOL w zw. z pkt 6 Załącznika nr 4 opodatkowaniu podlegają *obiekty, w których są lub mogą być gromadzone materiały sypkie, materiały występujące w kawałkach albo materiały w postaci ciekłej lub gazowej, których podstawowym parametrem technicznym wyznaczającym ich przeznaczenie jest pojemność, inne niż wymienione w poz. 4 i poz. 5 (tj. wchodzące w skład stacji uzdatniania wody lub oczyszczalni ścieków).*

Z opisu stanu faktycznego wprost wynika, że Urządzenia nie stanowią obiektów, w których mogą być gromadzone materiały. W Urządzeniach na bieżąco odbywa się proces produkcyjny, nie służą one i nie mogą służyć do "gromadzenia" jakichkolwiek materiałów.

Słownik języka polskiego PWN definiuje czasownik „gromadzić” jako „zbierać i składać w jednym miejscu jakieś rzeczy”. Celem działania Urządzeń nie jest jednak składanie materiałów, lecz przyjęcie partii materiału lub półproduktu, poddanie ich odpowiedniej części procesu produkcji oraz natychmiastowe przekazanie do dalszej obróbki, a proces ten jest ciągły. Na żadnym jego etapie nie następuje gromadzenie czy magazynowanie materiałów.

Urządzenia nie mogą funkcjonować samodzielnie, są immanentną częścią linii produkcyjnej i tylko w połączeniu z nią mogą pełnić jakiegokolwiek użyteczne dla Wnioskodawcy funkcje.

W związku z powyższym Urządzenia nie mogą być uznane za samodzielne budowle w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowiące osobny przedmiot opodatkowania. Mimo swojego kształtu nie pełnią i nie mogą pełnić funkcji „gromadzenia materiału”, o czym mowa w definicji z pkt 6 Załącznika nr 4 do uPOL.

Nie są również obiektami wymienionymi pod lit. b ww. przepisu ani nie stanowią urządzenia budowlanego bezpośrednio związanego z budynkiem lub budowlą wymienioną w Załączniku nr 4 do uPOL. Zgodnie bowiem z art. 3 pkt 9 ustawy Prawo budowlane pod pojęciem „urządzeń budowlanych” 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 śmiećniki*. Urządzenia są częścią linii produkcyjnej, która nie stanowi wolnostojącej instalacji przemysłowej, a więc nie stanowiącej osobnego przedmiotu opodatkowania.

Urządzenia nie spełniają więc żaden z definicji „budowli” zawartej w art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a) – c) uPOL.

Urządzenia stanowią urządzenia techniczne w rozumieniu uPOL, a więc jedynie ich części budowlane (np. fundamenty) mogą stanowić osobny przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości – na podstawie art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. d) lub e) uPOL.

Podkreślenia wymaga, że w prawie podatkowym obowiązuje nakaz wykładni ścisłej, a w szczególności zakaz takiej wykładni rozszerzającej przepisów prawa podatkowego, która zwiększałaby zakres obciążeń podatkowych podatnika. Dopuszczalna jest jednak wykładnia rozszerzająca na korzyść podatnika (por. L. Morawski: Wykładnia w orzecznictwie sądów. Toruń 2002, s. 266). Fundamentalną zasadą prawa podatkowego w demokratycznym państwie prawnym jest to, że zakres przedmiotu opodatkowania musi być precyzyjnie określony w ustawie podatkowej, a interpretacja jej przepisów nie może być

rozszerzająca (por. wyrok SN z dnia 22 października 1992 r., sygn. akt III ARN 50/92, OSNC 1993/10/181 oraz wyrok NSA z dnia 23 kwietnia 1998 r., sygn. akt I SA/Po 1782/97). W prawie podatkowym obowiązuje ogólna zasada interpretacji ścisłej wszystkich przepisów prawnych, a w szczególności zakaz stosowania wykładni rozszerzającej na niekorzyść podatnika. Nie jest w szczególności dopuszczalne tworzenie w drodze wykładni, czy analogii nowych stanów podatkowych. Wspomniana dyrektywa znajduje wsparcie w zasadzie konstytucyjnej, w myśl której *"Nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy"* (art. 217 Konstytucji) – tak Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy w wyroku z dnia 12 listopada 2013 r., sygn. akt: I SA/Bd 793/13.

Stwierdzenie, że Urządzenia podlegają opodatkowaniu jako budowle stanowiłoby niedopuszczalną rozszerzającą wykładnię przepisów ustawowych, co w demokratycznym państwie prawnym nie może mieć miejsca.

Wnioskodawca:

INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-WS/A: brak

INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

1. Potwierdzenie uiszczenia opłaty od wniosku.

OŚWIADCZENIE I PODPIS ZAINTERESOWANEGO BĘDĄCEGO STRONĄ POSTĘPOWANIA LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Ja, niżej podpisany(-na), pouczone(-na) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 w zw. z art. 14j § 3 ustawy – Ordynacja Podatkowa, oświadczenie następującej treści:

Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

Podpis Wnioskodawcy:

Numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy (grupy zainteresowanych) albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy: