

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Na podstawie art. 14 c i art. 14 j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U z 2005r , nr 8 poz. 60 z póź. zm.) w związku z art 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r, nr 95 poz.613 ze zm.)

organ podatkowy uznaje stanowisko Strony za prawidłowe w zakresie pytania dotyczącego opodatkowania podatkiem od nieruchomości urządzenia składającego się z części budowlanej oraz części technologicznej.

### **UZASADNIENIE**

W dniu 01.02.2011r ( data wpływu do urzędu) TRI Poland Sp.z o.o. zwrócił się z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opodatkowania budowli. W przedmiotowym wniosku wnioskodawca podniósł, iż zlecił zaprojektowanie, wykonanie oraz montaż instalacji adsorpcyjno-katalitycznej do oczyszczania gazów odlotowych ze związków organicznych z technologii produkcyjnej fabryki wraz z wybudowaniem podestu nośnego i systemu organizacji emisji. Wątpliwość powstała na tle opisanego stanu faktycznego dotyczyła kwestii czy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega całe urządzenie czy też tylko jego część budowlana.

Zdaniem wnioskodawcy instalacja adsorpcyjno-katalityczna stanowi urządzenie techniczne, którego technologiczna część powinna być wyłączona z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Po rozważeniu argumentów Podatnika i zapoznaniu się z oficjalnie obowiązującą wykładnią prawa organ podatkowy uznaje to stanowisko za prawidłowe.

Zgodnie z treścią art. 1a ust.1 pkt 2 ustawy podatkowej określenie budowla oznacza obiekt budowlany nie będący budynkiem lub obiektem małej architektury w rozumieniu przepisów prawa budowlanego oraz urządzenia budowlane związane z obiektem budowlanym, które zapewniają możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Zatem budowlami opodatkowanymi podatkiem od nieruchomości są, zgodnie z art. 1 a ust.1 pkt 2 ustawy podatkowej w związku z art.3 pkt 3 i pkt 9 Prawa budowlanego, obiekty budowlane oraz części budowlane urządzeń technicznych oraz fundamenty pod urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową, a także urządzenia budowlane. Ponadto przepis art. 3 pkt 3 prawa budowlanego wskazuje, że urządzenie techniczne stanowi budowlę tylko wówczas, gdy jest urządzeniem wolnostojącym. Ustawodawca rozróżnia bowiem części budowlane urządzeń technicznych od samych urządzeń, uznając za budowlę jedynie pierwsze z nich. Urządzenia techniczne instalowane na budowlach nie podlegają podatkowi od nieruchomości, gdyż nie stanowią budowli w rozumieniu art.1a ust. 1 pkt 2 Ustawy o podatkach o płatach lokalnych. Potwierdza to wyrok NSA II FSK 1101/08 z 05.01.2010r.

W związku z faktem, iż urządzenie zamontowane w hali produkcyjnej TRI Poland Sp.z o.o. składa się z obu w/w części czyli budowlanej i technicznej, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według obowiązującej legislacji prawnej podlega wyłącznie część budowlana tego urządzenia.

Zgodnie z art. 14 k §1 i §2 Ordynacji podatkowej 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 uwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej. Zastosowanie się do interpretacji ogólnej przed jej zmianą nie może szkodzić temu, kto się do niej zastosował, jak również w przypadku nie uwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Zgodnie z art. 14 c § 3 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa na niniejszą interpretację przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie.

Na podstawie art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi(Dz. U. z 2002r, nr 153, poz. 1270 z póź. zm.) skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie w terminie 30 dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia w sprawie, za pośrednictwem Burmistrza Miasta i Gminy Wolbrom po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego – w terminie 14 dni od dnia doręczenia interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa (art.52§3 cyt. Ustawy).