

Bartoszyce, dnia 22.04.2013r.



Burmistrz Miasta Bartoszyce
ul. Boh. Monte Cassino 1
11-200 Bartoszyce

Wnioskodawca:

Znak sprawy:

WNIOSEK O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI
PODATKOWEJ

Na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1999 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn.zm.) zwraca się z wnioskiem o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, a mianowicie art. 1a ust. 1 pkt 2 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.).

STAN FAKTYCZNY:

ramach zadania pt.

w 2009 r. instalację słoneczną c.w.u.

, wykonał

Instalacja słoneczna c.w.u. składa się z 550 szt. kolektorów słonecznych o powierzchni 1100 m² zamontowanych na budynkach

Budynki na których zamontowano kolektory już przed ich montażem, dzięki niezależnemu zasilaniu z sieci oraz własnej kotłowni gazowej, użytkowane były zgodnie z ich przeznaczeniem, a montaż kolektorów w żaden sposób nie wpłynął na możliwość użytkowania budynków z którymi związane są kolektory.

Dotychczas był zwolniony z płacenia podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały nr 21/IV/98 Rady Miejskiej w Bartoszycach z dnia 18 grudnia 1998r.

PYTANIE PODATNIKA:

zwraca się z zapytaniem, czy kolektory słoneczne zamontowane na dachu budynków, które nie są niezbędne do użytkowania budynków z którymi są związane zgodnie z ich przeznaczeniem, a budynki takie wykorzystywane były w ten sposób już przed montażem kolektorów, spełniają definicję urządzenia budowlanego w rozumieniu przepisów Prawa budowlanego, a w konsekwencji czy należy je uznać za budowlę w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

STANOWISKO PODATNIKA:

W ocenie podatnika opisane we wniosku kolektory słoneczne nie stanowią budowli w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych bowiem zgodnie z brzmieniem art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613, ze zm.) budowlą jest 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**. Jak stanowi natomiast art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623, ze zm.), pod pojęciem budowli należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak m.in. 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. **Montaż wolnostojących kolektorów słonecznych nie wiąże się z powstaniem części budowlanych, które można by uznać za budowle w rozumieniu wskazanego przepisu.** Wykonanie części budowlanych wiązałoby się z wykonaniem robót budowlanych w szerszym zakresie niż montaż. Przepis art. 29 ust. 2 pkt 16 Prawa budowlanego stanowi, że wykonywanie robót budowlanych polegających na montażu wolnostojących kolektorów słonecznych nie wymaga uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę. Analiza tego przepisu prowadzi do wniosku, że realizacja wolno stojących kolektorów słonecznych związana jest z wykonaniem robót budowlanych, a nie obiektu budowlanego (budowli).

Odnosnie definicji urządzenia budowlanego, które zgodnie z ustawą podatkową będzie kwalifikowane jako budowla (art. 1a pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zw. z art. 3 pkt 9 Prawa budowlanego) należy wskazać, iż w/w definicja urządzenia budowlanego zawarta w art. 3 pkt 9 Prawa budowlanego wskazuje, że są to **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.

Powyższa definicja wskazuje zatem na **dwie istotne cechy urządzeń budowlanych.** Urządzenia takie muszą zapewniać użytkowanie obiektu zgodnie z przeznaczeniem oraz być związane z obiektem budowlanym. W ocenie podatnika kolektory słoneczne nie odpowiadają wymienionym cechom urządzenia budowlanego z uwagi na swoją akcesoryjną funkcję, jaką spełniają w stosunku do obiektów budowlanych. Kolektory zamontowane na dachach budynków nie są urządzeniami niezbędnymi do zapewnienia możliwości użytkowania obiektów zgodnie z ich przeznaczeniem. Wskazane obiekty spełniają swoje przeznaczenie bez kolektorów, nie wypełniają zatem kryterium definicji budowli z art. 1a ust 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 pkt 9 Prawa budowlanego

W ocenie podatnika są to urządzenia techniczne, będące integralną częścią instalacji c.w.u.

która jako instalacja wewnętrzna budynku nie podlega obowiązkowi opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem postępowania podatkowego, kontroli podatkowej skarbowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że sprawa w tym zakresie nie została rozstrzygnięta w ostatecznej decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli i skarbowej.

Załącznik:

1. dowód opłaty wniosku – 40,00 zł.