

Białystok, 28 grudnia 2012 r.

[...] Sp. z o. o.

ul. [...]

[...]

Sygn.akt.

Interpretacja Indywidualna Przepisów Prawa Podatkowego

Prezydent Miasta Białegostoku działając na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z wnioskiem złożonym tut. organowi podatkowemu w dniu 1 października 2012 r. (data wpływu) przez [...] Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...], o udzielenie podatnikowi pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, **uznaje stanowisko strony za nieprawidłowe.**

Uzasadnienie

STAN FAKTYCZNY

Wnioskiem złożonym tut. organowi podatkowemu (data wpływu) dnia 1 października 2012 r. [...] Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przy ul. [...] ¹, zwróciła się o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Z przedstawionego w wyżej wymienionym wniosku stanu faktycznego wynika, że Spółka posiada nieruchomości zlokalizowane w [...] przy ul. [...], które wynajmuje innym podmiotom. Najemcy wykorzystują przedmiot najmu na działalność produkcyjną, handel hurtowy, usługi.

W złożonym wniosku podkreślono, iż jednym z najemców [...] Sp. z o. o. jest [...] Sp. z o. o. (przedmiotem najmu jest nieruchomość gruntowa). [...] Sp. z o. o. [przyp. – chodzi o najemcę] ma zamiar postawić na najmowanym utwardzonym gruncie namiot magazynowy, stanowiący jej własność, o powierzchni ok. 750 m². Celem wyżej wymienionego działania jest uzupełnienie okresowo brakującej powierzchni magazynowej. Wnioskodawca informuje również, że namiot, o którym mowa wyżej, nie jest trwale związany z gruntem, w każdej chwili może zostać zdemontowany i przeniesiony do innego oddziału firmy.

[...] Sp. z o. o. wnosi o wyjaśnienie cyt. „1. Czy namiot podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości? 2. Jeżeli namiot podlega podatkowi od nieruchomości, kto jest zobowiązany do zapłaty podatku od nieruchomości: właściciel namiotu czy właściciel gruntu?”.

STANOWISKO PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO ZŁOŻENIA WNIOSKU

¹ dalej wskazywana również jako „Spółka”

Zdaniem wnioskodawcy – w kontekście przedstawionego we wniosku złożonym tut. organowi podatkowemu (data wpływu) dnia 1 października 2012 r. stanu faktycznego oraz z uwagi na przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)² – cyt. „*Namiot nie jest budynkiem, budowlą ani ich częścią. W związku z tym nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości*”.

OCENA PRAWNA STANOWISKA WNIOSKODAWCY Z PRZYTOCZENIEM PRZEPISÓW PRAWA

Uwzględniając – przedstawiony we wniosku złożonym (data wpływu) dnia 1 października 2012 r. – stan faktyczny i prawny, dotyczący kwestii opodatkowania podatkiem od nieruchomości namiotu magazynowego związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej, tut. organ podatkowy wyjaśnia, co następuje:

Stosownie do treści art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), określanie m. in. przedmiotów i podmiotów opodatkowania następuje w drodze ustawy. W odniesieniu do podatku od nieruchomości m. in. zasady wymiaru, przedmiot oraz podmiot opodatkowania regulują przepisy u.p.o.l.

Mając na uwadze regulację art. 2 ust. 1 u.p.o.l., opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Definicja budynku wynika z treści art. 1a ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. Zgodnie ze wskazanym przepisem poprzez pojęcie *budynek* należy rozumieć 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 normatywna definicja *budowli* zawarta jest w art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. Zgodnie z wyżej wymienionym przepisem *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.

Definicja budynku i budowli opiera się więc na pojęciu *obektu budowlanego* w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.)³.

Zatem, w celu ustalenia czy namiot magazynowy związany z prowadzeniem działalności gospodarczej podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości należy ustalić, czy jest obiektem budowlanym w rozumieniu pr.b. W przypadku odpowiedzi twierdzącej należy przejść do definicji budynku i budowli zawartych w u.p.o.l.

Z art. 3 pkt 1 pr.b. wynika, że *obiektem budowlanym* jest: a) budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi; b) budowla stanowiąca całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami; c) obiekt małej architektury. Odmianą obiektów budowlanych w rozumieniu pr.b. są również tymczasowe obiekty budowlane zdefiniowane w art. 3 pkt 5 pr.b. Zgodnie z tym przepisem pod pojęciem *tymczasowego obiektu budowlanego* należy rozumieć *obiekt budowlany przeznaczony do czasowego użytkowania w okresie krótszym od jego trwałości technicznej, przewidziany do przeniesienia w inne miejsce lub rozbiórki, a także obiekt budowlany niepołączony trwale z gruntem, jak:*

² dalej powoływana w skrócie jako „u.p.o.l.”

³ dalej powoływana w skrócie jako „pr.b.”

strzelnice, kioski uliczne, pawilony sprzedaży ulicznej i wystawowe, *przekrycia namiotowe* i powłoki pneumatyczne, urządzenia rozrywkowe, barakowozy, obiekty kontenerowe.

Namiot magazynowy związany z prowadzeniem działalności gospodarczej nie może być uznany za budynek, gdyż nie jest trwale związany z gruntem. Przedmiotowy namiot nie jest także obiektem małej architektury. Zgodnie z art. 3 pkt 4 pr.b. za *obiekty małej architektury* uznaje się niewielkie obiekty, a w szczególności: a) kultu religijnego, jak: kapliczki, krzyże przydrożne, figury; b) posągi, wodotryski i inne obiekty architektury ogrodowej; c) użytkowe służące rekreacji codziennej i utrzymaniu porządku, jak: piaskownice, huštawki, drabinki, śmietniki.

Skoro namiot magazynowy związany z prowadzeniem działalności gospodarczej nie spełnia wszystkich wymogów z definicji budynku (tj. nie jest trwale związany z gruntem), należy ustalić czy spełnia on kryteria normatywnej definicji *budowli* zawartej w art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l.

W kontekście powyższego, namiot magazynowy związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, o którym mowa w pytaniu wnioskodawcy, stanowi tymczasowy obiekt budowlany. Idąc dalej, tymczasowy obiekt budowlany stanowi obiekt budowlany w rozumieniu pr.b., co wynika z samej definicji tego pojęcia uregulowanej w tej ustawie.

Zatem, skoro namiot magazynowy związany z prowadzeniem działalności gospodarczej jest obiektem budowlanym w rozumieniu pr.b. i jednocześnie nie mieści się w zakresie pojęć *obektu małej architektury* i *budynku* – to należy uznać go za budowlę. O czym już była mowa wyżej, przedmiotem opodatkowania w podatku od nieruchomości są m. in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W związku z tym, **stanowisko [...] Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [...] przedstawione we wniosku – złożonym tut. organowi podatkowemu (data wpływu) dnia 1 października 2012 r. – o udzielenie podatnikowi pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, uznaje się za nieprawidłowe.**

Pośród podatników podatku od nieruchomości ustawodawca wymienia – w art. 3 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. – właściciele nieruchomości lub obiektów budowlanych. Obowiązek podatkowy jest zatem powiązany z posiadaniem określonego tytułu prawnego do przedmiotu opodatkowania (m. in. do budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej). W kontekście rozpatrywanego stanu faktycznego podatnikiem podatku od nieruchomości za namiot magazynowy związany z prowadzeniem działalności gospodarczej będzie właściciel tego obiektu.

Informuje się, że niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania tut. organowi podatkowemu i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku strony – data wpływu do tutejszego Urzędu: 1 października 2012 r.

Pouczenie

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku (ul. Henryka Sienkiewicza 84, 15-950 Białystok), po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, j. t. Dz. U. z 2012 r., poz. 270 z późn. zm.).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił

odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy), tj. na adres Prezydenta Miasta Białegostoku (ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok).

Otrzymują:

1. (wnioskodawca) [...] Sp. z o. o.
ul. [...]
[...]
2. aa.