

Białystok, ...stycznia 2020 r.

[...]

Sygn.akt.: DFN-VII.3120....2019

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 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) w związku z wnioskiem z dnia [...](data wpływu do tutejszego Urzędu: [...]) [...] Spółki Akcyjnej z siedzibą w [...], o udzielenie podatnikowi pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, uznaje stanowisko strony za: **prawidłowe**.

Uzasadnienie

STAN FAKTYCZNY

Wnioskiem z dnia [...] (data wpływu do tutejszego Urzędu: [...]) [...] z siedzibą w [...], zwróciła się do tutejszego organu podatkowego o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wnioskodawca jest spółką akcyjną, polskim rezydentem podatkowym, klubem sportowym w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1468 ze zm.). Z przedstawionego w wyżej wymienionym wniosku stanu faktycznego wynika, iż Spółka korzysta na podstawie umowy najmu z nieruchomości gruntowej. Na nieruchomości zostały wybudowane przez Spółkę boiska piłkarskie. Na jednym z boisk zamontowano halę pneumatyczną, poprzez instalację powłoki pneumatycznej (balonu), która jest powłoką sezonową, ściągana na okres wiosenno-letni i nie jest trwale związana z gruntem. Ścianę hali tworzy powłoka wykonana z podwójnej membrany, między które wtłaczane jest powietrze w sposób ciągły systemem grzewczo-nadmuchowym, do zewnętrznej sieci lin stalowych tworząc przy tym naturalne uwypuklenie. System ma zatem za zadanie utrzymać odpowiednie ciśnienie oraz temperaturę w hali. Sieć lin odbiera siły statyczne wynikające z różnicy ciśnień czy też sił przyrody (wiatr) i przenosi je za pomocą kotew do ziemi. Do zakotwienia hali pneumatycznej użyte zostały kotwy gruntowe. Każda kotew wbijana jest bezpośrednio do gruntu. Jak wskazano we wniosku hala pneumatyczna jest wykorzystywana w prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej.

Wnioskodawca wobec tak opisanego stanu faktycznego wskazał następujące pytanie:

Czy hala pneumatyczna z konstrukcją wspornikową, która jest „rozkładana” sezonowo na okres jesienno-zimowy (około 5 miesięcy w roku) na boisku treningowym z nawierzchnią sztuczną, stanowi przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości?

STANOWISKO PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO ZŁOŻENIA WNIOSKU

Zdaniem wnioskodawcy – w kontekście przedstawionego w piśmie z dnia 09 października 2019 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 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.) cyt.:“(…) *hala pneumatyczna nie stanowi przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.*”

Wnioskodawca wskazuje, iż w przedmiotowej sprawie dotyczącej ustalenia, czy hala pneumatyczna, której opis nastąpił w części „Stan faktyczny”, stanowi przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości, należy ustalić w pierwszej kolejności, czy jest budynkiem lub jego częścią, czy też budowlą związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej. W dalszej części wniosku wnioskodawca powołuje art. 1a ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazując, iż hala pneumatyczna nie jest budynkiem.

W kolejności odniesiono się do art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazując, iż budowlą to obiekt budowlany niebędący budynkiem ani obiektem małej architektury. Budowlą może być również urządzenie budowlane zapewniające możliwość korzystania z obiektu budowlanego do jakiego należy zgodnie z jego przeznaczeniem. Poddając analizie definicję budowli wskazano z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm.), podniesiono iż budowlą jest 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 tablice reklamowe i 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 jądrowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Na podstawie wyżej powołanych przepisów, jak też art. 3 pkt 9 ustawy Prawo budowlane, w którym wskazano, iż przez urządzenie budowlane należy rozumieć urządzenie techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczeniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki wnioskodawca podaje iż, cyt.:“(…) *cechą wspólną wszystkich obiektów stanowiących budowle w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jest ich zwiążanie z gruntem. Hala pneumatyczna, o której mowa w opisie stanu faktycznego, stanowi zaś tymczasowy obiekt budowlany, niepołączony trwale z gruntem. Ustawodawca nie wymienił przedmiotowego obiektu w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego, co wyklucza zaliczenie hali pneumatycznej do budowli w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o*

podatkach i opłatach lokalnych. W związku z powyższym w ocenie wnioskodawcy hala pneumatyczna nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.”

Wnioskodawca na potwierdzenie powyższego powołał uchwałę siedmiu sędziów NSA z dnia 3 lutego 2014 r. – II FPS 11/13.

OCENA PRAWNA STANOWISKA WNIOSKODAWCY Z PRZYTOCZENIEM PRZEPISÓW PRAWA

Uwzględniając przedstawiony we wniosku z dnia [...] (data wpływu do tutejszego Urzędu: [...]) stan faktyczny i prawny, dotyczący kwestii opodatkowania podatkiem od nieruchomości hali pneumatycznej z konstrukcją wspornikową, która jest „rozkładana” sezonowo na okres jesienno-zimowy (około 5 miesięcy w roku) na boisku treningowym z nawierzchnią sztuczną, tutejszy organ podatkowy wyjaśnia, co następuje:

Stosownie do treści art. 217 Konstytucji RP, 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 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na uwadze regulację art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z brzmieniem art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawę opodatkowania dla budynków lub ich części stanowi powierzchnia użytkowa. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawą opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 – wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiącą podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach budynkiem jest obiekt budowlany - w rozumieniu przepisów Prawa budowlanego - trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych, który posiada fundamenty i dach.

Natomiast odnosząc się do kwestii deklarowania do podatku od nieruchomości budowli, wskazuje się, że normatywna definicja budowli zawarta jest w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści tego przepisu wynika, że przez pojęcie „*budowla*” należy rozumieć 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. Ponadto, stosownie do treści art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „*budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej*” to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, chyba że nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Zatem, ustalenie, że przedsiębiorca posiada przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości jakim jest budowla upoważnia do uznania, iż podlega ona opodatkowaniu tym podatkiem.

Definicji obiektu tymczasowego należy natomiast poszukiwać w prawie budowlanym. Pojęcie obiektu tymczasowego oznacza szczególną kategorię obiektów budowlanych będących w zależności od swego charakteru budynkami, budowlami lub obiektami małej architektury, które odpowiadają równocześnie kryterium określonym w art. 3 pkt 5 Prawa budowlanego, to znaczy przeznaczone są do czasowego użytkowania w okresie krótszym od ich trwałości technicznej, przewidziane do przeniesienia w inne miejsce lub rozbiórki, bądź są obiektami budowlanymi nie połączonymi trwale z gruntem, tj. takimi jak: strzelnice, kioski uliczne, pawilony sprzedaży ulicznej i wystawowe, przekrycia namiotowe i powłoki pneumatyczne, urządzenia rozrywkowe, barakowozy, obiekty kontenerowe.

W przedstawionym stanie faktycznym klub sportowy działający w formie Spółki Akcyjnej jest najemcą nieruchomości, na której sezonowo ustawia powłokę pneumatyczną. Wynajmującym jest użytkownik wieczysty gruntów. Zgodnie z definicją art. 3 pkt 5 ustawy Prawo budowlane przedmiotowa powłoka pneumatyczna przekrywająca boisko stanowi tymczasowy obiekt budowlany nie związany trwale z gruntem.

Powyższy pogląd dotyczący opodatkowania hali pneumatycznej z konstrukcją wspornikową, która jest „rozkładana” sezonowo na okres jesienno-zimowy zbieżny jest z poglądem zaprezentowanym przez Naczelnego Sąd Administracyjny w uchwale z dnia 27 lutego 2012 r. (sygn. II FPS 4/11) ¹.

Powyższe oznacza, że **stanowisko [...] Spółki Akcyjnej z siedzibą w [...] przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia [...] (data wpływu do tut. Urzędu: [...]) – jest prawidłowe.**

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 z dnia [...] (data wpływu do tutejszego Urzędu: [...]).

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 2019 r., poz. 2325).

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 dostępna w Centralnej Bazie Orzeczeń Sądów Administracyjnych – <http://orzeczenia.nsa.gov.pl>

1. [...]
2. a/a