

URZĄD MIASTA WŁOCŁAWEK

Biuro Obsługi Mieszkańców 10

Data wpl. 16. LIS. 2018

Nr kancelaryjny 73.002/11/2018/P

4 10766

P. Krawczyk

Prezydent Miasta Włocławek

Urząd Miasta Włocławek

Zielony Rynek 11/13

87-800 WŁOCŁAWEK

WYDZIAŁ FINANSÓW  
20. LIS. 2018  
NR 410766

PIOU

20. 11. 2018

Łódź, 9 listopada 2018

Dotyczy : wydania interpretacji w trybie art. 14 a ustawy z dnia 29.08.1997 „Ordynacja podatkowa” z dalszymi zmianami :

sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości namiotu magazynowego.

Firma [redacted] zwraca się z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości namiotu magazynowego w zakresie przepisów ustawy z dnia 12.01.1991 o podatkach i opłatach lokalnych ( z dalszymi zmianami).

#### STAN FAKTYCZNY

Wnioskodawca jest przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą, której podstawowym przedmiotem jest produkcja i sprzedaż wyrobów gotowych, półfabrykatów oraz sprzedaż towarów. Działalność gospodarcza jest prowadzona na terenie miasta Włocławek, przy ul. [redacted]. Biuro Firmy znajduje się w [redacted].

W celu prowadzenia działalności gospodarczej Firma wykorzystuje własne powierzchnie magazynowe znajdujące się w budynku przy [redacted] oraz przy ul. [redacted].

W związku ze zwiększeniem produkcji wyrobów gotowych i półfabrykatów po dokonaniu modernizacji linii do produkcji papieru oraz do konfekcjonowania Właściciel Firmy podjął decyzję o postawieniu na nieruchomości przy ul. [redacted], użytkowanej na podstawie prawa wieczystego użytkowania, namiotu magazynowego z zeznaczeniem na magazyn. Inwestycja została zakończona w marcu 2018 roku.

Namiot ma konstrukcję z kratownic samonośnych bez podpór, spawanych z pełnych profili stalowych o przekroju 40x40x2 mm i 80x40x2 mm. Konstrukcja jest przykryta dachem dwuspadowym. Poszycie dachu i ścian bocznych oraz szczytowych zostało wykonane z materiału poliestrowego PVC 650 g/m<sup>2</sup>. W namiocie jest wykonana brama wjazdowa przesuwana ręcznie (dwuskrzydłowa), zainstalowana pośrodku strony wewnętrznej jednego ze szczytów. Namiot posiada dwa otwory wentylacyjne (osiatkowane) zainstalowane w górnej części szczytu z dwóch stron namiotu. Przedmiotowy namiot nie jest połączony z gruntem w sposób trwały. Połączony jest z gruntem za pośrednictwem wbitych w grunt kotw, kotwy nie są zabetonowane. Namiot może zostać przeniesiony bez uszkodzenia jego konstrukcji w inne miejsce, przy czym Firma może własnymi siłami dokonać przemieszczenia namiotu w inne miejsce. Namiot po jego przemieszczeniu może spełniać dokładnie te same funkcje, co przed przeniesieniem i nie będzie wymagać jakichkolwiek zmian w konstrukcji samego namiotu.

Firma uzyskała w drodze decyzji administracyjnej pozwolenie na budowę namiotu magazynowego oraz uzyskała zatwierdzenie projektu budowlanego.

Wnioskodawca zwraca się z zapytaniem, czy opisany namiot magazynowy będzie stanowił przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12.01.1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (z dalszymi zmianami)?

### STANOWISKO FIRMY

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dalej u.p.o.l.) podatkowi od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub objekty budowlane :

- 1) grunty,
- 2) budynki lub ich części
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z treścią art. 1a ust 1 pkt 1 u.p.o.l. - budynek to 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. Jak zostało wskazane przy opisie konstrukcji namiotu magazynowego , nie jest on trwale związany z gruntem oraz nie posiada fundamentów. Z tych powodów namiotu magazynowego nie można uznać za budynek w rozumieniu u.p.o.l.

Przedmiotowy namiot jest związany z prowadzeniem działalności gospodarczej. Jest więc spełniony warunek określony w art. 1a, ust. 1 punkt 3.

Zgodnie z treścią art. 1a ust.1 punkt 2 u.p.o.l. budowla to 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.

W świetle przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo Budowlane z dalszymi zmianami (dalej „pr.b.”), do której to ustawy odsyła art. 1a ust.1 pkt 2 u.p.o.l. pod pojęciem obiektu budowlanego należy rozumieć : budynek, budowlę, bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

Zgodnie z art. 3 pkt 3 „pr.b.”. przez budowlę należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak : objekty liniowe, lotniska , mosty , wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolnostojące 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 i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Przez tymczasowy obiekt budowlany zgodnie z art. 3 ust 5 „pr. b” . – 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 : strzelnice,, kioski uliczne, pawilony do sprzedaży ulicznej i wystawowe, przekrycia namiotowe i powłoki pneumatyczne, urządzenia rozrywkowe, barakowozy, objekty kontenerowe.

Zdaniem Wnioskodawcy scharakteryzowany w opisie zdarzenia namiot magazynowy mieści się w wyżej powołanej definicji tymczasowego obiektu budowlanego.

Definicja „obektu budowlanego” w prawie budowlanym została skonstruowana przy użyciu definicji „budynku”, „budowli”, i „obektu małej architektury”. Z treści przepisu art. 3 pkt 1 pr. b. wynika, że wyliczenie to ma charakter wyczerpujący, stąd każdy obiekt budowlany można zaliczyć do którejś z trzech wymienionych kategorii. Tymczasowe obiekty budowlane nie są odrębną kategorią. Obiekty te są odmianą obiektów budowlanych, wyodrębnioną ze względu na specyficzne cechy, wobec czego również w kategoriach „budynków”, „budowli”, czy też „obektów małej architektury” mogą się mieścić takie, które spełniają te cechy i są tymczasowymi obiektami budowlanymi.

Tymczasowe obiekty budowlane są tylko pewną odmianą w zbiorze wszystkich obiektów budowlanych.

Wnioskodawca podkreśla, że przedstawiony namiot magazynowy nie stanowi obiektu małej architektury w rozumieniu przepisów prawa budowlanego.

Wnioskodawca wskazuje, że zgodnie z treścią uchwały NSA z dnia 3 lutego 2014 r. (sygn. Akt II FPS 1/13)

tymczasowy obiekt budowlany, o którym mowa w art. 3 pkt 5 pr. b. może być budowlą w rozumieniu art. 1a ust 1 pkt 2 u.p.o.l., jeżeli jest budowlą wprost wymienioną w art. 3 pkt 3 pr. b. lub innych przepisach tej ustawy oraz załączniku do niej, stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami w rozumieniu art. 3 pkt 1 lit b „pr. b”. Spełniający wskazane kryteria tymczasowy obiekt budowlany, o ile jest związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, podlega opodatkowaniu na podstawie art. 2 ust.1 pkt 3 u.p.o.l..

Namiot magazynowy, stanowiący tymczasowy obiekt budowlany w rozumieniu „pr. b”, niepołączony trwale z gruntem, nie został *expressis verbis* wymieniony w art. 3 pkt 3 „pr. b”. Jednocześnie namiot magazynowy nie jest traktowany jako budowla w innych przepisach ustawowych uzupełniających czy precyzujących „pr. b”.

W konsekwencji namiotu magazynowego scharakteryzowanego w opisie zdarzenia niniejszego wniosku nie można zaliczyć do budowli w rozumieniu art. 3 pkt „pr. b”, a tym samym do budowli w rozumieniu art. 1a ust.1 pkt 2, u.p.o.l.

W związku z powyższym, zdaniem Wnioskodawcy przedmiotowy namiot magazynowy nie stanowi budynku ani budowli w rozumieniu przepisów u.p.o.l., zatem nie może on stanowić przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.