

Dąbrowa Górnicza, 2022-05-06

Przedmiot sprawy: Interpretacja indywidualna przepisów prawa
podatkowego
Znak sprawy: WPO-I.310.2.2022
Sprawę prowadzi: Marta Celniaszek
tel. 32/ 295 68 57
mail: mcelniaszek@dg.pl
Dodatkowe uwagi: nr pisma WPO-I.KW-1775/22

reprezentowana na przez

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Na podstawie art. 14j § 1 i 3, w związku z art. 14c ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U.2021.1540 ze zm.) Organ podatkowy – Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza, po rozpatrzeniu wniosku z dnia 10.02.2022 r. (wpływ do organu w dniu 15.02.2022 r.) o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnej) w zakresie art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U.2019.1170 ze zm.) stwierdza, że stanowisko Strony w zakresie przedmiotowych przepisów, przedstawione we wniosku, jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 15.02.2022 r. do Organu podatkowego wpłynął ww. wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnej) w zakresie art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U.2019.1170 ze zm.) tj. czy linie kablowe umieszczone w kanalizacji kablowej, o których mowa we wniosku, spełniają definicję budowli (art. 1a ust. 1 pkt 2) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), a w konsekwencji czy podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w kategorii budowle (art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), w przedstawionym przez Wnioskodawcę stanie faktycznym.

Przedstawiony przez podatnika stan faktyczny:

... jest użytkownikiem wieczystym nieruchomości, dla której Sąd Rejonowy w ... prowadzi księgę wieczystą nr ... Posiada środek trwały w postaci sieci kablowej (nr inw.: ...) służącej do przesyłu energii elektrycznej pomiędzy stacjami zasilającymi ..., która jest ułożona w kanale kablowym (nr inw.: ...), przebiegającym pod ziemią, w granicach opisanej wyżej nieruchomości.

Pytanie do przedstawionego stanu faktycznego:

Czy sieć kablowa (kable) ułożona w kanale kablowym jest budowlą, w rozumieniu art. 1 a ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w konsekwencji czy podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

Stanowisko Podatnika:

Wnioskodawca, do dnia złożenia wniosku, odprowadzał podatek od nieruchomości zarówno od sieci kablowej, jak i kanału kablowego, w którym sieć kablowa jest ułożona, co w świetle art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uważa za nieprawidłowe.

Swoje stanowisko uzasadnił brzemieniem przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w powiązaniu z art. 1a ust. 1 pkt 2 tejże ustawy oraz art. 3 pkt 3 i 3a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tj.: Dz.U.2021.2351 ze zm.).

Stanowisko Organu:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają:

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

Przepisem art. 1a ust. 1 pkt 2, na potrzeby ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, budowla została zdefiniowana jako 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.

Zatem ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie definiuje de facto pojęcia „budowli”, a odsyła do przepisów prawa budowlanego i to nie wprost do definicji budowli zawartej w art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane (który w istocie nie ma charakteru definicji i stanowi przykładową listę obiektów, które uważać należy za budowlę), ale do art. 3 pkt 1 tejże ustawy, który definiuje pojęcie „obektu budowlanego”.

Stosownie do art. 3 pkt 1 ustawy Prawo budowlane obiekt budowlany należy rozumieć jako 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 ustawy Prawo budowlane pod pojęciem budowli należy rozumieć 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, morskich turbin wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Z kolei wg art. 3 pkt 3a ustawy Prawo budowlane przez obiekt liniowy należy rozumieć obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i, umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego.

Ustawodawca wprost pisze w ustawie, że kable zainstalowane w kanalizacji kablowej nie stanowią obiektu budowlanego. W konsekwencji linie kablowe (sieć kablowa) umieszczone w kanalizacji kablowej nie spełniają definicji budowli w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wobec czego nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, wynikającym z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Niniejsza interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę oraz stanu prawnego na dzień wydania interpretacji przez organ podatkowy. Interpretacja traci ważność w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego stanu faktycznego lub zmiany stanu prawnego.

Pouczenie

Na podstawie art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2022 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tj.: Dz.U.2022.329) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach. Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza zgodnie z art. 54 §1 i 2 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczenia się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisów prawa materialnego. Sąd Administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Niniejsza interpretacja wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących Wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie umieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej (art. 14j § 3 w zw. z art. 14i § 3 Ordynacji podatkowej).



Z upoważnienia Prezydenta Miasta
Naczelnik
Wydziału Podatków i Opłat
cl. 81
Agnieszka Stanuch

