

PREZYDENT MIASTA RUDA ŚLĄSKA
PL. JANA PAWŁA II 6
41-709 RUDA ŚL.

Ruda Śląska, dnia 06.12.2017r.

FP.310.17.2017

[REDACTED]

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2017r. poz. 201 ze zm.), Organ podatkowy - Prezydent Miasta Ruda Śląska stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy, przedstawione we wniosku z dnia 20.09.2017r. o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej o zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego, dotyczącej podatku od nieruchomości, odnośnie podlegania opodatkowaniu agregatów wody lodowej i chillerów - **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

Dnia 22.09.2017 r. do Organu podatkowego wpłynął ww. wniosek o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej, z którego treści wynika, że dotyczy zakresu stosowania przepisu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹ (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.) w przedstawionym przez Wnioskodawcę stanie faktycznym.

Przedstawiony przez Podatnika stan faktyczny:

Wnioskodawca jest właścicielem nieruchomości położonej w Rudzie Śląskiej, na której prowadzi działalność gospodarczą polegającą na produkcji wyrobów cukierniczych. Na terenie nieruchomości znajdują się budynki oraz budowle. Spółka posiada także urządzenia wykorzystywane do prowadzenia wskazanej działalności takie jak agregaty i 2 chillery wody lodowej.

Agregaty i chillery wody lodowej to urządzenia techniczne, które odprowadzają ciepło z cieczy. Znajdują one szerokie zastosowanie w klimatyzacji i przemyśle, dostarczając ciecz o odpowiednio niskiej temperaturze do utrzymywania konkretnych procesów technologicznych. Woda lodowa wytworzona w urządzeniu trafia do urządzeń końcowych. Ogrzana w urządzeniach końcowych ciecz

¹ Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia następujących dyrektyw Wspólnot Europejskich: 1) dyrektywy 92/106/EWG z dnia 7 grudnia 1992r. w sprawie ustanowienia wspólnych zasad dla niektórych typów transportu kombinowanego towarów między państwami członkowskimi (Dz. Urz. WE L 368 z 17.12.1992), 2) dyrektywy 1999/62/WE z dnia 17 czerwca 1999r. w sprawie pobierania opłat za użytkowanie niektórych typów infrastruktury przez pojazdy ciężarowe (Dz. Urz. WE L 187 z 20.07.1999). Dane dotyczące ogłoszenia aktów prawa Unii Europejskiej, zamieszczone w niniejszej ustawie - z dniem uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej - dotyczą ogłoszenia tych aktów w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej - wydanie specjalne.

wraca z powrotem do urządzeń chłodzących. W opisywanym przypadku agregat i chillery obsługują tunele chłodzące wchodzące w skład linii produkcyjnej L5 do produkcji słodczy. Linia produkcyjna znajduje się wewnątrz budynku, agregat i chillery są z nią połączone rurami doprowadzającymi ciecz. Agregat i chillery znajdują się na zewnątrz budynku, nie są przytwierdzone do gruntu kotwami ani śrubami, nie mają fundamentów. Stoją one na wybrukowanej płaskiej nawierzchni. Agregat w celu wytłumienia drgań i wydłużenia żywotności maszyny jest postawiony dodatkowo na wibrogumach.

Pytanie do przedstawionego stanu faktycznego:

Czy przedstawione w stanie faktycznym agregaty wody lodowej i chillery podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Stanowisko Podatnika:

Agregat i chillery wody lodowej stanowią część instalacji chłodniczej linii produkcyjnej, której znaczna część znajduje się wewnątrz budynku. Agregat i chillery są z tą instalacją połączone rurami doprowadzającymi wodę. Zatem nie są one wolnostojące, nie posiadają fundamentów ani nie są związane z gruntem kotwami ani śrubami. Nie zostały wzniesione z użyciem wyrobów budowlanych, ale jako kompletne urządzenia zakupione, przetransportowane i postawione w miejscu obecnego użytkowania.

W związku z powyższym Wnioskodawca stoi na stanowisku, że opisane w stanie faktycznym agregat i chillery wody lodowej nie stanowią budowli w rozumieniu ustawy Prawo budowlane, zatem nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Ocena stanowiska wnioskodawcy oraz stanowisko Organu:

Organ podatkowy zgadza się ze stanowiskiem Wnioskodawcy.

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

- grunty;
- budynki lub ich części;
- budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W art. 1a ust. 1 pkt 1 tej samej ustawy, *budynek* na potrzeby ustawy podatkowej został zdefiniowany jako 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.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, *budowlą* jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego nie będący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, związane z obiektem, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Obiekt budowlany został zdefiniowany w art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 07.07.1994 r. Prawo budowlane (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 ze zm.) jako budynek, budowla bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

W punktach 3, 4, 9 tego samego artykułu zdefiniowano pojęcia:

- *budowla* - 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 i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową,
- *obiekt małej architektury* - należy przez to rozumieć 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, huśtawki, drabinki, śmietniki,
- *urządzenie budowlane* - urządzenie 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.

Jak wynika z przedstawionego stanu faktycznego agregat i chillery wody lodowej nie stanowią obiektów małej architektury ani budowli w rozumieniu ustawy Prawo budowlane. Są to urządzenia techniczne związane z instalacją przemysłową - instalacją chłodniczą linii produkcyjnej, która jednakże nie jest instalacją wolno stojącą, gdyż znaczna jej część znajduje się w budynku. Tym samym urządzenia te nie stanowią urządzeń budowlanych.

W związku z powyższym, jako że agregat i chillery wody lodowej nie stanowią obiektu budowlanego ani urządzenia budowlanego w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, związanego z obiektem, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, nie wypełniają definicji budowli ustanowionej w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a tym samym nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu złożenia wniosku.

Interpretacja traci ważność w przypadku zmiany któregokolwiek z elementów przedstawionego stanu faktycznego.

Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem.

Zgodnie z art. 53 § 1 ustawy z dnia 30.08.2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t. j. Dz. U. z 2017r. poz. 1369 ze zm.) skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu interpretacji.

Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Prezydenta Miasta Ruda Śląska (art. 54 § 1 ww. ustawy).

Otrzymują:

1 x adresat

1 x aa (*oprac.: Aleksandra Borowik, tel.: 32/244 9000 w. 5181*)

z up. Prezydenta Miasta Ruda Śląska
Zastępcą Naczelnika
Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych
Aleksandra Borowik
nr up. SP.0052.1.41.2016