

Grajewo, 2011.06.16

BURMISTRZ MIASTA
GRAJEWO

WF 3110/4/2011

Interpretacja indywidualna

Burmistrz Miasta Grajewa działając na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.- Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005r. DZ.U. Nr 8 poz. 60 ze zmianami) stwierdza , że stanowisko podatnika przedstawione we wniosku z dnia 17 marca 2011 r. o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie ustalenia podstawy opodatkowania stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG - *jest nieprawidłowe* .

UZASADNIENIE

W dniu 17 marca 2011r. został złożony wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczący podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości w przypadku stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG .

W związku z brakami formalnymi we wniosku organ podatkowy postanowieniem z dnia 29 marca 2011r. wezwał stronę do usunięcia tych braków w terminie 7 dniowym Dnia 30 marca 2011r oraz 5 kwietnia 2011r. strona uzupełniła wniosek o niezbędne dokumenty zachowując wyznaczony termin .

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Podatnik jest właścicielem stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego (stacji gazowej LNG) . Stacje te składają się ze zbiorników służących do magazynowania skroplonego metanu, parownicy atmosferycznej, armatury odcinającej wraz z zabezpieczeniami , stacji redukcyjnej wraz z kotłownią, nawianialni kontaktowej, gazociągów wylotowych , stacji pomiarowej , gazociągu średniego ciśnienia, sztycy przyłączeniowej, wolno stojącej szafki redukcyjnej. Stacja redukcyjna, zbiorniki i parownice są posadowione na fundamentach . Fundamenty pod urządzenia techniczne (zbiorniki magazynowe, parownice, stacje redukcyjne, nawianialnie, stację pomiarową) wykonane są z reguły z bloczków betonowych związanych zaprawą cementowo-wapienną.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

Jaka jest podstawa opodatkowania w podatku od nieruchomości w przypadku opodatkowania stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG

Zdaniem wnioskodawcy w przypadku stacji gazowych LNG należy w celu ustalenia podstawy opodatkowania dokonać podziału na części budowlane i na urządzenia techniczne stacji. Częścią budowlaną w omawianym przypadku jest fundament, na którym osadza się pozostałą instalację. Zgodnie z projektem budowlanym stacji jaki został przedstawiony na etapie budowy obiektu wyraźnie zostały wyróżnione fundamenty jako odrębne części stacji. Stanowią one części budowlane urządzeń technicznych – na co wskazuje wnioskodawca. Pozostałe elementy stacji (oprócz wymienionych fundamentów) wnioskodawca zaliczył do urządzeń technicznych sugerując się kolejno przytaczanymi wyrokami sądowymi w sprawie opodatkowania elektrowni wiatrowych.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za nieprawidłowe.

Zgodnie z art.1a ust.1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r.(tekst jednolity z 2010r. Dz.U. Nr 95 poz. 613 ze. zm) 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.

Art.1a ust.1 pkt 2 definiując budowlę, odsyła do przepisów prawa budowlanego w zakresie dwóch pojęć: obiektu budowlanego i urządzenia budowlanego.

Obiektem budowlanym w rozumieniu art.3 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994r.- Prawo budowlane (tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 243 poz. 1623 ze zm.) jest :

- budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi
- budowla stanowiąca całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami,
- obiekt małej architektury.

Prawo budowlane w art.3 pkt 3 definiuje **budowlę** jako 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 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 wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Z powyższej definicji budowli wynika, iż nie może budzić wątpliwości fakt, iż **zbiorniki** gazu są budowlami wymienionymi wprost w przykładowym katalogu budowli.

Urządzenie budowlane – zgodnie z prawem budowlanym zdefiniowano jako 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 przejazdu, ogrodzenia place postojowe i place pod śmietniki.

Urządzenia budowlane to obiekty stanowiące według Prawa budowlanego odrębną od budowli kategorię .Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych z 12 stycznia 1991r. zalicza je do budowli. Zatem definicja budowli określona w w/w ustawie ma szerszy zakres niż definicja wynikająca z prawa budowlanego – obejmuje także urządzenia budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym , które zapewniają możliwość użytkowania obiektu budowlanego zgodnie z jego przeznaczeniem, w tym urządzenia instalacyjne i inne urządzenia techniczne umożliwiające użytkowanie obiektu budowlanego.

Ponadto należy zwrócić uwagę na treść art. 3 pkt 5 ustawy –Prawo budowlane , zgodnie z którym **obiekty kontenerowe** zaliczane są do tymczasowych obiektów budowlanych . Skoro zatem kontener jest obiektem budowlanym (tymczasowym) a nie jest budynkiem ani obiektem małej architektury , jest więc budowlą podlegającym opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości zarówno od wartości kontenera jak i od wartości fundamentu , na którym jest posadowiony.

Z dokumentacji technicznej stanowiącej załącznik Nr 1 do decyzji nr 178/08 z dnia 21.07.2008 r. o udzielenie pozwolenia na budowę stacji zagazowania skroplonego gazu ziemnego LNG na terenie działki nr 3284/3 położonej przy ulicy Wiórowej w Grajewie, wydaną prze Starostwo Powiatowe w Grajewie wynika, że dla funkcjonowania stacji winno się wykonać i zamontować następujące elementy:

- wykonać żelbetonowe stropy pod dwie parownice atmosferyczne z betonu ,
- wykonać fundament żelbetonowy pod dwa zbiorniki magazynowe ,
- wykonać ścianę fundamentową pod stację kontenerową,
- dostarczyć i zamontować na wykonanych fundamentach dwa zbiorniki magazynowe, dwie parownice atmosferyczne, stacje kontenerową wraz z kotłownią do celów technologicznych z nawianialnią kontaktową,
- wykonać infrastrukturę zewnętrzną tj. wjazd do manewrowania, chodnik z kostki brukowej i ogrodzenie terenu.

Po zapoznaniu się z powyższą dokumentacją organ podatkowy dokonał wizji lokalnej przedmiotowej nieruchomości w ramach której stwierdził, że

- teren stacji ogrodzony jest siatką na słupkach stalowych ,
- zamontowane są dwa zbiorniki stalowe magazynowe gazu ziemnego na fundamentach jak w projekcie technicznym ,
- zamontowane dwie parownice atmosferyczne na stopach betonowych ,
- ustawiona redukcyjna stacja kontenerowa z wewnątrz zlokalizowaną kotłownią i nawianialnią kontaktową na widocznych fundamentach.

Odnosząc powyższe na grunt rozpatrywanej sprawy organ podatkowy stwierdza , iż po uwzględnieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w powiązaniu z przepisami Prawa budowlanego w części dotyczącej definicji budowli opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w przedmiotowej sprawie podlegają:

- **fundamenty i zbiorniki magazynowe** na tych fundamentach,
- **fundamenty** pod parownice atmosferyczne (bez parownic atmosferycznych),
- **fundament i stacja kontenerowa** bez urządzeń wewnętrznych.

W związku z powyższym organ podatkowy uznaje stanowisko Wnioskodawcy za nieprawidłowe.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu datowania interpretacji.

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. H. Sienkiewicza 84 po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 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 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz.1270, ze zm.)). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach - art.47 ww. ustawy) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art.53§2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art.54§1 ww. ustawy).

SKARBNIK MIASTA

mgr Edwarda Wiśniewska

BURMISTRZ MIASTA

inż. Adam Kiełczewski

POLECONY
ZA POTWIERDZENIEM ODBIORU
URZĄD MIASTA GRAJEWO
WYŚLANO
dnia ...1.7.CZE.2011...

opinia

dot. projektu interpretacji indywidualnej

rygn. w WF3110/4/WM z 16.06.2011

dot. stanowiska CP Energia sp. z o.o.
ul. Krolewska 16, W-wa

- Do przedstawionego projektu interpretacji -
- nie wnosi uwagi pod względem formalno-
-prawnym.

Meduskie zauważam, iż jeśli wnioskodawca
wznieść skargę do sądu może liczyć na
z odmiennym postrzeganiem w tym zakresie,
gdzie określone reguły nie jest w tej
miejscu uprzedzone i jednolite.

16.06.11

RADCA PRAWNY

Barbara Dąbrowska