

Sygnatura: RF 3120.6.2011

Data: 20.04.2011

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Ujazd działając na podstawie:

art. 14j § 1 i 3 w zw. z art. 14b, art. 14c i art. 14k §1 , art.14l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), art. 2 ust.1 pkt 2 i art.3 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

po rozpatrzeniu wniosku z dnia 31.01.2011 r. złożonego przez firmę (...) o udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji co do zakresu i stosowania prawa podatkowego

p o s t a n a w i a

uznać, że stanowisko Strony polegające na tym, że od wynajętych namiotów halowych nie powinien być odprowadzany podatek od nieruchomości – za nieprawidłowe,
uznać, że podatnikiem podatku od nieruchomości jest właściciel namiotów halowych.

U z a s d n i e n i e

W dniu 31.01.2011 r. (...) zwróciła się do Wójta gminy Ujazd w trybie art.14j powołanej na wstępie ustawy - Ordynacja podatkowa o pisemną interpretację w sprawie podatku od nieruchomości.

Wniosek został uzupełniony w dniu 25.02.2011 r. poprzez uiszczenie opłaty skarbowej (na wezwanie z dnia 17.02.2011 r.) oraz dołączenie załączników:

1. zapytanie o nadanie symbolu wg klasyfikacji KŚT do Urzędu Statystycznego w Łodzi,
2. odpowiedź Urzędu Statystycznego na zapytanie OK.-5672ŚT-3608/2010,
3. decyzja nr 220/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego-pozwolenie na użytkowanie,
4. umowa wynajmu z firmą (...).

Wnioskodawca oświadczył, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Przedstawił stan faktyczny oraz własne stanowisko w sprawie:

(...) wynajął dwa namioty halowe, umowa została zawarta na okres jednego roku z możliwością przedłużenia. Namioty te znajdują się w grupie KŚT grupa 8 rodzaj 806 „kioski, budki, baraki, domki campingowe itp.”.

W dniu 20.12.2010 r. została wydana decyzja nr 220/2010 przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego - pozwolenie na użytkowanie.

Wnioskodawca poniósł koszty przygotowania terenu pod namioty, montażu itp. Zostały one potraktowane jako inwestycje w obcym środku trwałym i zwiększyły wartość budowli posiadanych przez (...).

Stanowisko wnioskodawcy:

Zdaniem wnioskodawcy od namiotów halowych nie powinien być odprowadzany podatek od nieruchomości, (...) nie jest właścicielem namiotów. Natomiast dla firmy wynajmującej jest to towar, który kształt finalny przyjął po zamontowaniu go w naszej firmie.

Wójt Gminy Ujazd po przeanalizowaniu stanu faktycznego oraz stanowiska podatnika przedstawionego we wniosku wyjaśnia co następuje:

Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości wynika z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.).

Zgodnie z zapisem art. 2 ust.1 ustawy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Budowla związana z prowadzeniem działalności gospodarczej zgodnie z definicją zawartą w art.1a ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych to budowla będąca w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, bez względu na to, czy jest do tej działalności faktycznie wykorzystywana, chyba że nie jest i nie może być wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych.

Z uwagi na fakt, iż pojęcie budowli zawarte w art.1a ust.1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych odwołuje się bezpośrednio do przepisów Prawa budowlanego, należy je interpretować zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz.1118, ze zm.).

W myśl art.3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane 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 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.

Natomiast zgodnie z art.3 pkt 5 ustawy Prawo budowlane tymczasowy obiekt budowlany jest to 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 sprzedaży ulicznej i wystawowe, przekrycia namiotowe i powłoki pneumatyczne, urządzenia rozrywkowe, barakowozy, obiekty kontenerowe.

Analiza definicji tymczasowego obiektu budowlanego zawartej w art.3 ust.5 prawa budowlanego uzasadnia twierdzenie, że namiot halowy jest bez wątpienia obiektem budowlanym, lecz o szczególnych cechach:

przeznaczony do czasowego użytkowania, przewidziany do przeniesienia w inne miejsce lub rozbiórki, a także niepołączony trwale z gruntem. Za interpretacją taką przemawia również zapis art.3 ust.5 prawa budowlanego: „5/ tymczasowym obiekcie budowlanym – należy przez to rozumieć obiekt budowlany”.

Należy zatem stwierdzić, że skoro przedmiotowe obiekty są tymczasowymi obiektami budowlanymi i są wykorzystywane do działalności gospodarczej, winny być zaliczone do budowli dla celów podatku od nieruchomości.

Zgodnie natomiast z art.3 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych, oraz użytkownikami wieczystymi gruntów.

Ustawodawca jako podatników podatku od nieruchomości wskazuje na pierwszym miejscu właścicieli nieruchomości i obiektów budowlanych.

Wobec powyższego w obowiązującym stanie prawnym i faktycznym zawarcie przez (...) umowy wynajmu z właścicielem – (...) nie przenosi obowiązku podatkowego z właściciela na wynajmującego.

Zobowiązaną do zapłacenia podatku od nieruchomości od wynajętych namiotów halowych jest firma (...).

W tym stanie rzeczy postanowiono jak wyżej.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznym.

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 Łodzi 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 2002 r.- Prawo o postępowaniu przed Sądami Administracyjnymi (Dz.U.Nr 153, poz.1270 ze zm.).

Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art.47 w/w 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 w/w ustawy)

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art.54 §1 w/w ustawy) na adres: Wójt Gminy Ujazd, Pl. Kościuszki 6, 97-225 Ujazd.