

Czarna Białostocka, dnia 2021 r.

Fn. 310.....2021

.....**Sp. z o.o.**

Ul.

..... **K.**.....

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Czarnej Białostockiej działając na podstawie przepisów art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku..... sp. z o.o. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości, postanawia:

- uznać, że stanowisko wnioskodawcy w obowiązującym stanie faktycznym i prawnym jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

..... sp. z o.o. w dniu.....2021 r. zwrócił się do Burmistrza Czarnej Białostockiej (w trybie art. 14j ustawy Ordynacja podatkowa) z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej płatności podatku od nieruchomości od urządzenia jakim jest Paczkomat. Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny, własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego oraz uiszczył stosowną opłatę.

Na tle przedstawionego stanu faktycznego wnioszek o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego dotyczy następującej kwestii: **„czy Paczkomat jako urządzenie mechatroniczne, mające postać automatycznej skrytki pocztowej służącej do nadawania i odbierania przesyłek, powstałej w całości w procesie przemysłowym przy użyciu wyrobów wyłącznie przemysłowych i tym samym niestanowiące obiektu budowlanego na gruncie Prawa budowlanego, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowla zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 w zw. art. 1a ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych?”**

Według Spółki z o.o. Paczkomat to system automatycznych skrytek pocztowych

służących do samodzielnego nadawania i odbierania przesyłek. Powstaje w wyniku procesu przemysłowego, nie jest połączony z podłożem, na którym stoi i w razie konieczności łatwo może zostać przemieszczony.

Elementy procesu tworzenia Paczkomatu, czyli łączenie i skręcanie, są typowymi procesami stosowanymi w przypadku produkcji pralek, lodówek, automatów z napojami lub też bankomatów, które są już urządzeniami gotowymi do ustawienia ich na utwardzonym podłożu i podłączeniu do sieci energetycznej. „Paczkomat nie może więc być uznany za obiekt budowlany, a w konsekwencji nie może również stanowić przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, z uwagi na fakt, że opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości podlegają obiekty budowlane spełniające określone przesłanki wynikające z ustawy prawo budowlane.”

W świetle art. 2 ust 1 pkt 3 w związku z art. 1a § 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 t.j. zwana dalej”upoił”), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

1. grunty;
2. budynki lub ich części;
3. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Definicja budowli zawarta w art. 1 ust. 1 pkt 2 wskazuje, iż 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.

Zgodnie z art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, (Dz.U. z 2020 r., poz. nr 1333 t.j., zwana dalej: „prawem budowlanym”), obiektem budowlanym jest budynek, budowla bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

Przepisy prawa budowlanego wyróżniają również kategorię tymczasowego obiektu budowlanego. W myśl art. 3 pkt 5 prawa budowlanego tymczasowym obiektem budowlanym jest 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, przenośne wolno stojące maszty antenowe. Przepis art. 3 pkt 5 prawa budowlanego wskazuje przykładowy katalog obiektów stanowiących tymczasowy obiekt budowlany.

Do obiektów takich zalicza się również m.in. kioski uliczne i obiekty kontenerowe. Problematyka tymczasowych obiektów budowlanych była przedmiotem uchwały siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 03.02.2014 r. (sygn. akt II FPS 11/13). W ocenie NSA „*tymczasowe obiekty budowlane stanowią szczególną odmianę obiektów budowlanych, wyróżnioną ze względu na dwa zespoły cech, tj. albo cechą czasowości użytkowania albo cechą niepołączenia trwałego z gruntem. Z kolei z brzmienia przepisu art. 3 pkt 1 lit. a - c Prawo budowlane wynika, że wyliczenie w nim zawarte ma charakter wyczerpujący, zatem każdy obiekt budowlany możemy zaliczyć wyłącznie do jednej z trzech wymienionych w tym przepisie kategorii. W takim znaczeniu odrębnej kategorii obiektów budowlanych nie tworzą "tymczasowe obiekty budowlane". Te ostatnie są bowiem pewną odmianą wszystkich obiektów budowlanych, wobec czego również w kategoriach budynków, budowli czy obiektów małej architektury mogą mieścić się takie, które spełniają ich cechy i są tymczasowymi obiektami budowlanymi (...) nie każdy obiekt budowlany kwalifikowany do budowli w rozumieniu prawa budowlanego może zostać uznany za budowlę w ujęciu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w konsekwencji nie każdy obiekt budowlany zaliczony do budowli w rozumieniu prawa budowlanego może podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. (...) tymczasowy obiekt budowlany, o którym mowa w art. 3 pkt 5 prawa budowlanego 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 prawa budowlane lub w 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 prawa budowlane. Spełniający wskazane kryteria tymczasowy obiekt budowlany, o ile jest związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, podlega opodatkowaniu na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 upi.o.l. Powyższe należy jednak uzupełnić wyjaśnieniem, że w każdej sprawie dotyczącej ciężarów publicznoprawnych związanych z tymczasowym obiektem budowlanym niezbędne jest ustalenie, czy dany obiekt można zakwalifikować jako budowlę według wskazanych powyżej kryteriów istotnych w sferze podatkowej”.*

Mając zatem na uwadze cytowaną powyżej uchwałę NSA należy stwierdzić, że tymczasowy obiekt budowlany może zostać zakwalifikowany jako budowlą w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 upi.o.l, o ile jest budowlą wprost wymienioną w art. 3 pkt 3 prawa budowlanego, bądź w innych przepisach tej ustawy oraz załączniku do niej stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami. Obiekt budowlany, w tym także budowlą, powinien być wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych. Słowo „budowlany”, według Słownika Języka Polskiego, oznacza „służący do budowy”, co potwierdza, że wyrobami budowlanymi będą np. cegły, beton i inne tego typu trwałe materiały. Paczkomat nie posiada swojej ustawowej definicji. Jako system automatycznych skrzytek pocztowych służących do samodzielnego nadawania i odbierania przesyłek nie jest wykonany z wyrobów budowlanych, ponieważ wszystkie komponenty, z których się składa nie zostały wyprodukowane w celu wbudowania ich w obiekcie budowlanym, a ich powstanie jest efektem wyłącznie procesu przemysłowego. Materiały i sprzęt elektroniczny zastosowane w Paczkomacie, które są certyfikowane w zakresie jakości, są również wykorzystywane przy produkcji innych

urządzeń, np. domowego użytku typu pralka czy lodówka, a także urządzeń stosowanych na zewnątrz – np. bankomaty czy biletomaty. Paczkomat może być również przestawiany bez żadnych ograniczeń – ustawienie oraz podłączenie zasilania jak i usunięcie nie wymagają prowadzenia przy tym prac budowlanych. Składa się z połączonych ze sobą skrytek pocztowych, komputera podłączonego do sieci telekomunikacyjnej i ekranu. Ustawiony jest na podłożu i nie jest w żaden sposób z nim związany. Paczkomat, jako obiekt niezwiązany trwale z gruntem i przewidziany do przeniesienia w inne miejsce, nie stanowi budowli w rozumieniu art. 3 pkt 3 prawa budowlanego, a tym samym nie jest budowlą o której mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 upi. Brak mu istotnych cech, które są jednym z dwóch warunków uznania obiektu za budynek bądź budowlę w celu opodatkowania.

Zatem Paczkomat jako urządzenie nie znajdujące unormowania w świetle Prawa budowlanego nie będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowlą zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Niniejsza interpretacja indywidualna odnosi się do zaistniałego zdarzenia faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i obecnie obowiązującego stanu prawnego.

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku. Termin na złożenie skargi na indywidualną interpretację podatkową wynosi 30 dni od dnia jej doręczenia skarżącemu. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi na adres: Burmistrz Czarnej Białostockiej, ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka.

Otrzymują:

1). Adresat

2). a/a

