

Urząd m. st. Warszawy
Biuro Podatków i Egzekucji
ul. Kredytowa 3
00-056 Warszawa

WNIOSEK
O UDZIELENIE PISEMNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ

Warszawa wnosi o udzielenie pisemnej interpretacji podatkowej wyjaśniającej następujące kwestie:

- 1) czy urządzenia wymienione w akapicie pierwszym uzasadnienia niniejszego wniosku są według Urzędu m. st. Warszawy budowlami w rozumieniu art. 1a ust 1. pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 1991 r. nr 9 poz 31 z późn. zm.) zwanej dalej „Ustawą”
- 2) czy urządzenia wymienione w akapicie pierwszym uzasadnienia niniejszego wniosku podlegają w ocenie Urzędu m. st. Warszawy opodatkowaniu zgodnie z art. 2 ust 1 pkt 3 w zm. z art. 1a ust. 1 pkt 2 Ustawy.

Warszawa posiada w swojej ewidencji środków trwałych urządzenia, które zgodnie z klasyfikacją środków trwałych są zakwalifikowane do grupy 2:

1. Przewody sieci w skład której wchodzi:
 - a/ instalacja sprężonego powietrza
 - b/ instalacja wody oczyszczonej,
 - c/ pętla wody czystej,
 - d/ instalacja pary czystej,
2. Instalacja technologiczna w skład której wchodzi:
 - a/ pętla wody HPW,
 - b/ pętla wody HFI,
 - c/ pętla wody gorącej,
 - d/ instalacja azotu,
 - e/ instalacja tlenu.
3. Instalacja technologiczna do produkcji kropli do oczu w skład której wchodzi:
 - a/ instalacja procesowa – 3 zbiorniki stacjonarne, CIP-SIP, 2 zbiorniki jezdne.
 - b/ system komputerowy,

4. Instalacja technologiczna do produkcji zawieszin w skład której wchodzi:
a/ instalacja procesowa – 2 zbiorniki stacjonarne, CIP-SIP, 2 zbiorniki jezdne.
b/ system komputerowy,
5. Instalacja technologiczna do produkcji kropli do nosa w skład której wchodzi:
a/ instalacja procesowa – 4 zbiorniki stacjonarne, CIP-SIP, 2 zbiorniki jezdne,
b/ system komputerowy,
6. Instalacja technologiczna do produkcji żeli w skład której wchodzi:
a/ instalacja procesowa – zbiornik stacjonarny, CIP-SIP, 2 zbiorniki jezdne,
b/ system komputerowy,
7. Instalacja technologiczna w skład której wchodzi:
a/ pętla wody oczyszczonej,
b/ instalacja wody zimnej i ciepłej,
c/ instalacja sprężonego powietrza,

W ocenie ... / Warszawa wyżej wymienione urządzenia, czyli przewody, rurociągi instalacje i rozliczne elementy linii technologicznych to urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Te urządzenia nie są zatem, ani budynkami, ani budowlami, ani obiektami małej architektury, ani też urządzeniami budowlanymi związanymi z budynkiem.

Zgodnie z powyższym ... Warszawa stoi na stanowisku, że do opisanych powyżej urządzeń nie można zastosować definicji obiektu budowlanego, budynku, budowli czy obiektu małej architektury wynikającej z art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. 1994 r. Nr 89 poz. 414 z późn. zm.), do którego to przepisu odsyła definicja budowli zawarta w art. 1a ust. 1. pkt) 2 Ustawy, a co za tym idzie ... Warszawa ... nie powinna opłacać podatku od nieruchomości od tychże urządzeń.

Ponadto oświadczam, że wyżej wymienione urządzenia 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, ani w decyzji, ani też w postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Wobec powyższego, wnoszę o wydanie wiążącej interpretacji.

**PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO
WARSZAWY**

Warszawa dnia 30.11.2010r.

L.dz.....

Na podstawie art. 14j § 1 w związku z art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 ze zm.), Prezydent m. st. Warszawy, po ponownym rozpatrzeniu wniosku z dnia 10 marca 2010 roku (wpływ do organu podatkowego w dniu 15 marca 2010 roku) w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, stwierdza, że stanowisko wyrażone w w/w wniosku jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 10 marca 2010 roku (wpływ do organu podatkowego w dniu 15 marca 2010 roku)
zwane dalej „Spółką”),
wystąpiły z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości. Po jego rozpatrzeniu organ podatkowy postanowieniem z dnia 19 maja 2010 roku nr
);
pozostawił wniosek bez rozpatrzenia. Na powyższe postanowienie Spółka złożyła zażalenie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie, które po jego rozpatrzeniu postanowieniem z dnia 21 września 2010 roku nr 1
uchyliło zaskarżone postanowienie w całości i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia.

Z przedstawionego w w/w wniosku stanu faktycznego wynika, iż Spółka posiada w ewidencji środków trwałych urządzenia, które zgodnie z klasyfikacją środków trwałych są zaklasyfikowane do grupy 2. Tymi urządzeniami są:

- 1) przewody sieci;
- 2) instalacja technologiczna;
- 3) instalacja technologiczna do produkcji kropli do oczu;
- 4) instalacja technologiczna do produkcji zawiesin;
- 5) instalacja technologiczna do produkcji kropli do nosa;
- 6) instalacja technologiczna do produkcji żeli;
- 7) instalacja technologiczna

Zdaniem Spółki, w/w urządzenia to urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Te urządzenia nie są zarówno ani budynkami, ani też budowlami, jak również obiektami małej architektury oraz urządzeniami budowlanymi związanymi z budynkiem. Konsekwencją powyższego jest zatem to, iż od w/w urządzeń Spółka nie powinna odprowadzać podatku od nieruchomości.

Podstawą opracowania „Ekspertyzy – Kwalifikacji środków trwałych”, sporządzonej w grudniu 2009 roku przez rzeczoznawcę budowlanego z listy Wojewody Poznańskiego, dr inż. Janusza Kowalskiego, nr ewid. upr. rzeczoznawcy 10/93, dotyczącej „(...) zaszeregowania środków trwałych do jednej z trzech grup pojęciowych: budynek, budowla, urządzenie związane z obiektem budowlanym”, były między innymi:

- ustawa z dnia 7 lipca 1994 roku – Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 roku nr 156, poz. 1118 ze zm.);
- wyciągi charakterystyk technicznych środków trwałych, stanowiących przedmiot ekspertyzy, zaczerpnięte z dokumentacji technicznych i DTR;
- wizja lokalna połączona ze szczegółowym przeglądem wszystkich analizowanych środków trwałych, przeprowadzona w siedzibie Spółki przy ul. ' w dniu 27 listopada 2009 roku.

Celem zaś przedmiotowej ekspertyzy było określenie, czy wymienione we wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego środki trwałe spełniają definicję budynku, budowli lub urządzenia budowlanego związanego z obiektem budowlanym, a jeżeli spełniają, to do której grupy należy je zaszeregować.

Z przedmiotowej ekspertyzy wynika, iż:

1) dotyczy przewodów sieci

W skład w/w sieci wchodzi:

- rury, zawory trójdzielne, armatura i przyrządy;
- instalacja sprężonego powietrza;
- instalacja wody chłodniczej od agregatu wody lodowej;
- pętla wody oczyszczonej;
- instalacja pary czystej.

W/w instalacja została przyjęta i przekazana do użytkowania w dniu 24 września 1999 roku; wykonana została z rur stalowych i kwasoodpornych. Wyszczególnione powyżej przewody, instalacje, rurociągi oraz elementy linii technologicznych to klasyczne urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Nie jest to zatem ani budynek czy też budowla, jak również obiekt małej architektury oraz urządzenie budowlane związane z budynkiem. Powyższe przewody to instalacja technologiczna służąca do produkcji leków.

2) dotyczy instalacji technologicznej

W skład w/w instalacji wchodzi:

- pętla wody HPW;
- pętla wody WFI;
- pętla wody gorącej;
- instalacja azotu oraz instalacja tlenu.

W/w instalacja została przyjęta i przekazana do użytkowania w dniu 22 lipca 1997 roku; wykonana została z rur KO 304 oraz KO 316L. Wyszczególnione powyżej przewody, instalacje, rurociągi oraz elementy linii technologicznych to klasyczne urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Nie jest to zatem ani budynek czy też budowla, jak również obiekt małej architektury oraz urządzenie budowlane związane z budynkiem. Powyższe przewody to instalacja technologiczna służąca do produkcji leków.

3) dotyczy instalacji technologicznej do produkcji kropli do oczu

W skład w/w instalacji wchodzi instalacja procesowa (3 zbiorniki stacjonarne o pojemności odpowiednio 200 l, 150 l, 300 l; 2 zbiorniki jezdne o pojemności 300 l każdy, pompa LKH 25/180 oraz 3 zestawy filtracyjne), system komputerowy oraz roboty montażowe.

W/w instalacja została przyjęta i przekazana do użytkowania w dniu 24 września 1999 roku. Wyszczególnione powyżej przewody, instalacje, rurociągi oraz elementy linii

technologicznych to klasyczne urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Nie jest to zatem ani budynek czy też budowla, jak również obiekt małej architektury oraz urządzenie budowlane związane z budynkiem. Powyższe przewody to instalacja technologiczna służąca do produkcji leków.

4) dotyczy instalacji technologicznej do produkcji zawiesin

W skład w/w instalacji wchodzi instalacja procesowa (2 zbiorniki stacyjne o pojemności odpowiednio 2.250 l, 150 l; 2 zbiorniki jezdne o pojemności 250 l każdy, pompa ssąca LKH 25/180 oraz 2 zestawy filtracyjne), system komputerowy oraz roboty montażowe.

W/w instalacja została przyjęta i przekazana do użytkowania w dniu 24 września 1999 roku. Wyszczególnione powyżej przewody, instalacje, rurociągi oraz elementy linii technologicznych to klasyczne urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Nie jest to zatem ani budynek czy też budowla, jak również obiekt małej architektury oraz urządzenie budowlane związane z budynkiem. Powyższe przewody to instalacja technologiczna służąca do produkcji leków.

5) dotyczy instalacji technologicznej do produkcji kropli do nosa

W skład w/w instalacji wchodzi instalacja procesowa (4 zbiorniki stacyjne o pojemności odpowiednio 500 l, 500 l, 500 l oraz 200 l;), system sterowania oraz prace montażowe.

W/w instalacja została przyjęta i przekazana do użytkowania w dniu 24 września 1999 roku. Wyszczególnione powyżej przewody, instalacje, rurociągi oraz elementy linii technologicznych to klasyczne urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Nie jest to zatem ani budynek czy też budowla, jak również obiekt małej architektury oraz urządzenie budowlane związane z budynkiem. Powyższe przewody to instalacja technologiczna służąca do produkcji leków.

6) dotyczy instalacji technologicznej do produkcji żeli

W skład w/w instalacji wchodzi instalacja procesowa (zbiorniki stacyjne, 2 zbiorniki jezdne, pompa LKH 25/180 SSS oraz 2 zestawy filtracyjne), system komputerowy oraz prace montażowe.

W/w instalacja została przyjęta i przekazana do użytkowania w dniu 24 września 1999 roku. Wyszczególnione powyżej przewody, instalacje, rurociągi oraz elementy linii technologicznych to klasyczne urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Nie jest to zatem ani budynek czy też budowla, jak również obiekt małej architektury oraz urządzenie budowlane związane z budynkiem. Powyższe przewody to instalacja technologiczna służąca do produkcji leków.

7) dotyczy instalacji technologicznej

W skład w/w instalacji wchodzi:

- pętla wody oczyszczonej;
- instalacja wody zimnej i ciepłej;
- instalacja sprężonego powietrza.

W/w instalacja została przyjęta i przekazana do użytkowania w dniu 29 sierpnia 1997 roku; wykonana została z rur kwasoodpornych oraz ocynkowanych. Wyszczególnione powyżej przewody, instalacje, rurociągi oraz elementy linii technologicznych to klasyczne urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Nie jest to zatem ani budynek czy też budowla, jak również obiekt małej architektury oraz urządzenie budowlane związane z budynkiem. Powyższe przewody to instalacja technologiczna służąca do produkcji leków.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (art. 1a ust. 1 pkt 1 i 2; Dz. U. z 2010 roku Nr 95, poz. 613 ze zm.):

1) budynek – to 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;

2) 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.

Natomiast w myśl przepisów ustawy – Prawo budowlane (art. 3 ust. 1), ilekroć w ustawie jest mowa o:

1) obiekcie budowlanym - należy przez to rozumieć:

a) budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi,

b) budowlę stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami,

c) obiekt małej architektury (pkt 1);

2) budowli - należy przez to 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 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 (pkt 3);

3) obiekcie 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 (pkt 4);

4) urządzeniach budowlanych - należy przez to rozumieć urządzenia 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 (pkt 9).

W związku z powyższym (mając na uwadze brzmienie przytoczonych przepisów oraz przedmiotową ekspertyzę), wymienione we wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów podatkowych urządzenia nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 14c § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa, Strona ma prawo wniesienia skargi do sądu administracyjnego. Zgodnie z art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 roku – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.), jeśli ustawa nie przewiduje środków zaskarżenia w sprawie będącej przedmiotem skargi, skargę na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa. W myśl art. 53 § 2 w/w ustawy – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, skargę wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli

organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.

Otrzymuje:

1)

2) a/a

z up. PREZYDENTA M. ST. WARSZAWY

Mariusz Sawicz
Zastępca Dyrektora
Biura Podatków i Egzekucji