Urząd Miejski w Suszu
Sekretariat
wpłynął dnia 07 LUT. 2017
ilość stron 8 ilość załączników 5
zarejestrowano pod nr 1027/17
podpis

Warszawa, 26.01.2017 r.

Wnioskodawca:

Do:
Burmistrz Krzysztof Pietrzykowski
Urząd Miejski w Suszu
ul. J. Wybickiego 6
14-240 Susz

WNIOSEK O INTERPRETACJĘ INDYWIDUALNĄ

Na podstawie art. 14j § 1 oraz art. 14b § 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa[1], w imieniu , wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej zakresu opodatkowania podatkiem od nieruchomości stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG Spółki położonej na nieruchomości pozostającej w dzierżawie Spółki.

ZDARZENIE PRZYSZŁE

jest dostawcą gazu ziemnego. Spółka dostarcza gaz ziemny odbiorcom instytucjonalnym zużywającym gaz w procesie produkcyjnym. Spółka zajmuje się także tworzeniem rozwiązań w zakresie instalacji LNG służących do odbioru gazu, tzn. przy zakładach produkcyjnych kontrahentów, od których dzierżawi działkę gruntu, buduje stacje zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG wraz z infrastrukturą towarzyszącą (dalej: stacje LNG)[2]. Klientami są głównie przedsiębiorstwa niepodłączone do sieci gazowych (korzystające z innych źródeł energii, takich jak: olej opałowy, koks, węgiel) znajdujące się przede wszystkim na wsiach i obrzeżach miast.

Spółka nabywa skroplony gaz ziemny i transportuje go do zbiorników na stacjach LNG.

W stacji LNG skroplony gaz ziemny podlega regazyfikacji (tzn. ogrzaniu, na skutek którego paruje – przechodzi ze stanu ciekłego w gazowy) i rurami jest przesyłany do kontrahenta.

W skład stacji LNG wchodzą następujące elementy:

1) **ogrodzenie;**
2) **zbiornik kriogeniczny** zbudowany ze zbiornika wewnętrznego ze stali nierdzewnej oraz zbiornika zewnętrznego, wytworzony ze stali kotłowej poza miejscem położenia stacji LNG i montowany (kotwiony) na miejscu, służący do magazynowania gazu w postaci skroplonej, posadowiony na fundamencie, przymocowany do fundamentu za pomocą kotew; mocowanie nie ma charakteru trwałego – zbiornik może być

[1] Tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa.
[2] Schemat stacji LNG stanowi załącznik do niniejszego wniosku.

zdemontowany i przeniesiony w inne miejsce (inną stację LNG) bez uszkodzenia fundamentów i innych urządzeń stacji LNG;

3) **parownice atmosferyczne** służące do zmiany stanu skupienia z ciekłego na gazowy, zbudowane z zamkniętego rurociągu, posadowione są na fundamentach za pomocą specjalnych kotew; mocowanie nie ma charakteru trwałego – urządzenia mogą być zdemontowane i przeniesione w inne miejsce (inną stację LNG) bez uszkodzenia fundamentów i innych urządzeń stacji LNG;
4) **stacja redukcyjno-pomiarowa** (w której skład wchodzą: reduktorownia, kotłownia, nawanialnia, obudowa), w której następuje ogrzanie gazu (kotłownia), zredukowanie i wyrównanie ciśnienia (reduktorowania), nadanie zapachu (nawanialnia); osłonę stacji redukcyjno-pomiarowej stanowi kontener ustawiany na fundamentach bez mocowania (nie jest trwale związany z gruntem i fundamentem); urządzenia mogą być dowolnie zdemontowane i przeniesione w inne miejsce (inną stację LNG) bez uszkodzenia fundamentów i innych urządzeń stacji LNG;
5) **rurociąg nalewczy** służący do napełniania i opróżniania zbiorników;
6) **rurociąg fazy ciekłej** służący do połączenia zbiorników magazynowych z parownicami roboczymi w celu umożliwienia przepływu metanu w postaci fazy skroplonej (ciekłej) i kierowania tym przepływem, wykonany ze stali nierdzewnej, może być w łatwy i szybki sposób zdemontowany, przeniesiony, wymieniony bez szkody dla pozostałych urządzeń stacji LNG;
7) **rurociąg fazy gazowej** przeznaczony do połącznia parownic roboczych ze stacją redukcyjno – pomiarową w celu umożliwienia przepływu metanu w postaci fazy gazowej i kierowania tym przepływem, wykonany ze stali nierdzewnej, może być w łatwy i szybki sposób zdemontowany, przeniesiony, wymieniony bez szkody dla pozostałych urządzeń stacji LNG;
8) **fundamenty pod zbiornik, parownice i stację redukcyjno-pomiarową** trwale związane z gruntem; **drogi (przejścia) wewnętrzne i zewnętrzne** – urządzenia techniczne (zbiornik, parownice, stacja redukcyjno pomiarowa, itp.) są przymocowane (śrubami, kotwami) lub są ustawione na fundamencie bez trwałego związania z elementami budowlanymi;

Spółka wystąpiła o sporządzenie opinii technicznej z zakresu prawa budowlanego w przedmiocie oceny charakterystyki wskazanych powyżej obiektów wchodzących w skład stacji LNG – „Opinia Techniczna dotycząca stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG wraz z infrastrukturą towarzyszącą" z lutego 2015 r. (dalej: Opinia techniczna), sporządzona przez inż. Wojciecha Piaseckiego, stanowi załącznik do niniejszego wniosku.

Spółka, na dzierżawionej od kontrahenta nieruchomości (pozostającej w obszarze właściwości niniejszego organu podatkowego) zamierza dokonać instalacji stacji zagazowania skroplonego gazu LNG odpowiadającej powyższej charakterystyce i schematowi.

Pytanie Spółki dotyczy stanu prawnego obowiązującego na dzień złożenia wniosku.

PYTANIE SPÓŁKI

Czy stacja zagazowania gazu skroplonego LNG będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w stanie prawnym obowiązującym na dzień złożenia wniosku i w jakim zakresie podlegać będą opodatkowaniu tym podatkiem urządzenia techniczne wchodzące w jej skład?

STANOWISKO SPÓŁKI (WRAZ Z PRZYTOCZENIEM PRZEPISÓW PRAWA I STANU PRAWNEGO BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM WNIOSKU)

Przepisy prawne będące przedmiotem wniosku o interpretację:

- art. 1a ust. 1 pkt 2 oraz art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych[3];
- art. 3 pkt 1 oraz art. 3 pkt 3 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane[4], w brzemieniu obowiązującym od 28 czerwca 2015 r., w związku z ustawą z dnia 20 lutego 2015 r. o zmianie ustawy – Prawo budowlane oraz niektórych innych ustaw[5].

1.
Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o POL opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają: **budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.**

W myśl art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o POL **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".*

W stanie prawnym obowiązującym do 28 czerwca 2016 r., w art. 3 pkt 1 Prawa budowlanego, do którego odsyła ustawa o POL, **obiekt budowlany** zdefiniowany został m.in. *jako budowla stanowiąca całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami.*

Przy tym jednocześnie, w związku z ustawą z dnia 20 lutego 2015 r. o zmianie ustawy – Prawo budowlane oraz niektórych innych ustaw (opublikowanej w Dzienniku Ustaw z 27 marca 2015 r., poz. 443), która wejdzie w życie 28 czerwca 2015 r., począwszy od 28 czerwca 2015 r., tj. na dzień złożenia niniejszego wniosku, art. 3 pkt 1 ustawy Prawo budowlane przyjmie brzmienie, zgodnie z którym **obiektem budowalnym**, w rozumieniu Prawa budowlanego, będzie ***„budynek, budowla bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych"***

Pod pojęciem **budowli**, zgodnie z art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego, należy natomiast rozumieć *„każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące*

[3] Tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.; dalej: ustawa o POL.
[4] Tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 ze zm.; dalej: Prawo budowlane.
[5] Dz. U. z 2015 r., poz. 443.

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****".*

Przy tym, zgodnie ze stanowiskiem wynikającym z orzecznictwa sądowego, ze względu na to, że bazę pojęciową do odczytania poszczególnych terminów wskazanych w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o POL stanowią przepisy prawa budowlanego, konieczne jest ustalenie różnic w zakresie interpretacji treści obydwu ustaw.

Podstawowa różnica pomiędzy ustawą o POL i Prawem budowlanym sprowadza się do tego, że przytoczone powyżej definicje Prawa budowlanego **dla celów procesu budowlanego** mają charakter przykładowy i otwarty. Natomiast, te same definicje **dla celów podatku od nieruchomości** mają **charakter wyczerpujący i zamknięty**, co oznacza, że muszą być odczytywane ściśle. Takie stanowisko w sposób wyczerpujący zaprezentował Trybunał Konstytucyjny w wyroku z 13 września 2011 r. (P 33/09)[6].

W związku z powyższym, **definicję budowli – wyliczenie zawarte w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego oraz inne przepisy Prawa budowlanego odwołujące się do budowli – z perspektywy prawa podatkowego należy traktować jako wyliczenie zamknięte**, co oznacza, że **tylko budowle/ obiekty budowlane wprost wymienione w tych przepisach mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości**. Same przepisy Prawa budowlanego, w kontekście obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości należy interpretować ściśle. Tym samym, zakresem przedmiotowym tego podatku **nie są objęte**

---

[6] *„(...) jakkolwiek, zdaniem Trybunału Konstytucyjnego,* ***nie budzi w zasadzie zastrzeżeń sformułowanie przez ustawodawcę na potrzeby regulacji prawa budowlanego definicji „budowli" i urządzenia budowlanego" jako definicji otwartych, których zastosowanie w praktyce wymaga nierzadko posłużenia się analogią z ustawy, to nie sposób zauważyć, że te same definicje w odniesieniu do u.p.o.l.*** [ustawy o POL – przyp. Spółki] ***nie mogą funkcjonować w identyczny sposób.*** *Jak już bowiem stwierdzono, w wypadku prawa daniowego gwarancja dostatecznej określoności regulacji prawnych wynikająca z zasady poprawnej legislacji ulegają istotnemu wzmocnieniu ze względu na treść art. 84 i art. 217 Konstytucji. Pierwszy z wymienionych przepisów ustawy zasadniczej formułuje nakaz precyzyjnego ustalenia w ustawie wszystkich istotnych elementów stosunku daninowego, natomiast drugi z tych przepisów wskazuje, w odniesieniu do jakich elementów omawianego stosunku (podmioty, przedmiot, stawki, zasady przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorie podmiotów zwolnionych) rozważany obowiązek ma charakter szczególny (...).* ***W praktyce oznacza to m.in., że przepisy prawa podatkowego nie mogą być interpretowane per analogiam na niekorzyść podatników"*** (str. 21 wyroku TK) oraz *„otwarte definicje wyrażeń „budowla" i „urządzenie budowlane", sformułowane w u.p.b.* [prawo budowlane – przyp. Spółki], oraz *„otwarte definicje wyrażeń „budowla" i „urządzenie budowlane", sformułowane w u.p.b.* [prawo budowlane – przyp. Spółki], *akceptowalne na gruncie prawa budowlanego,* ***nie mogą być – ze względu na zakaz wykładni per analogiam na niekorzyść podatnika – stosowane w jednakowy sposób, czyli w pełnym zakresie na gruncie prawa podatkowego.*** *Prowadzi to do sytuacji, w których kwalifikacji dokonuje się na podstawie tych samych definicji, to jednak* ***na skutek uwzględnienia odmiennych reguł wykładni nie wszystkie obiekty uznane za budowle i urządzenia budowlane na potrzeby u.p.b. zostaną uznane za budowle i urządzenia budowlane na potrzeby u.p.o.l.*** *(...)"* (str. 27 wyroku TK).

obiekty, które nie zostały wprost wymienione w art. 3 pkt 1, art. 3 pkt 3 lub w innych przepisach Prawa budowlanego[7].

Wobec powyższego stanu prawnego, odnosząc go do zdarzenia przyszłego Spółki, należy ustalić zakres opodatkowania dla obiektów/ urządzeń/ maszyn wchodzących w skład stacji LNG Spółki w stanie prawnym obowiązującym po 28 czerwca 2015 r. i na dzień złożenia niniejszego wniosku.

2.
W powyższym zakresie za budowle (obiekt budowalny) w obrębie stacji LNG należy uznać fundamenty pod zbiornik, parownice i stację redukcyjno-pomiarową trwale związane z gruntem oraz drogi (przejścia) wewnętrzne i zewnętrzne, które stanowią elementy budowlane stacji LNG (obiekty powstałe w ramach procesu budowlanego). Za obiekt budowlany, podlegający opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w obrębie stacji LNG, należy uznać ogrodzenie wchodzące w składa tej stacji LNG.

3.
W sposób odrębny prezentuje się natomiast kwestia pozostałych urządzeń/ maszyn posadowionych na fundamentach, ławie fundamentowej, budowalnych elementach wsporczych, składających się na taką stację LNG.

Zgodnie z przytoczonym stanem prawnym, począwszy od 28 czerwca 2015 r., zmianie ulegnie definicja obiektu budowlanego w art. 3 ust. 1 Prawa budowalnego, zgodnie z którą za obiekt budowlany traktowane będą wyłącznie *„budynek, **budowla** bądź obiekt małej architektury, **wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych**”*.

Powyższa definicja stanowi przy tym zmianę względem definicja obiektu budowalnego w zakresie budowli, obowiązującą dotychczas (i do 28 czerwca 2015 r.), zgodnie z którą obiektem budowlanym jest *„budowla stanowiąca całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami **i urządzeniami**”*.

Z perspektywy powyższej zmiany Prawa budowlanego i nowej definicji obiektu budowlanego, w kontekście opodatkowania stacji LNG podatkiem od nieruchomości, zasadnicze dla rozstrzygnięcia opodatkowania podatkiem od nieruchomości stają się zatem następujące kwestie:

- odstąpienie w nowej definicji od wskazania urządzeń technicznych, jako elementów składających się wraz z budowlą na obiekt budowlany – obiektem budowlanym jest

[7] Takie stanowisko w zakresie definicji budowli wielokrotnie w swoich orzeczeniach wskazywały sądy administracyjne, m. in. Naczelny Sąd Administracyjny (dalej: NSA) w wyroku z 7 października 2009 r. (II FSK 635/08) oraz w wyroku z 5 stycznia 2010 r. (II FSK 1101/08). Analizę charakteru definicji budowli oraz sposobu jej wykładani dla potrzeb prawa podatkowego przeprowadził również TK w powołanym wyżej wyroku P 33/09. TK potwierdził zatem wcześniejsze stanowisko sądów administracyjnych dotyczące opodatkowania budowli podatkiem od nieruchomości, zakreślając przy tym wyraźne granice, poza które nie może wykraczać interpretacja powołanych przepisów dla celów podatkowych – **opodatkowaniu podlegają wyłącznie budowle wprost wymienione w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego lub w pozostałych przepisach rozważanej ustawy albo w załączniku do niej** (w którym określone zostały kategorie obiektów budowlanych).

budowla wraz z instalacjami (i to o ile instalacje zapewniają możliwość użytkowania obiektu zgodnie z przeznaczeniem), ale już urządzenia związane z budowlą nie tworzą z tą budowlą obiektu budowlanego;

- obiekt budowlany stanowią wyłącznie obiekty, które zostały wzniesione z użyciem wyrobów budowlanych – powyższa przesłanka wskazuje, że obiektem budowalnym będą wyłącznie takie obiekty, które powstały w ramach prowadzonego procesu budowlanego (zostały wzniesione, a nie np. wyprodukowane, wytworzone) i tylko pod warunkiem, że przy ich powstania (wzniesieniu) zostały wykorzystane wyroby budowlane (materiały budowlane).

Odnosząc powyższe uwarunkowania wynikające z nowej definicji obiektu budowlanego do elementów (maszyn/ urządzeń) składających się na stację LNG (którą Spółka zamierza wytworzyć) należy wskazać, że urządzenia te nie będą, w świetle tej definicji stanowić obiektu budowlanego, który mógłby podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o POL (na co Spółka szczegółowo wskazuje poniżej).

4.

W pierwszej kolejności należy odnieść się w tym zakresie do klasyfikacji zbiornika składającego się na stację LNG w świetle Prawa budowlanego. Zgodnie z wyliczeniem zawartym w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego budowlami (w rozumienia Prawa budowlanego) są zbiorniki. Jako rozwinięcie wyliczenia z art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego – pojęciem budowli objęte są również obiekty wymienione w załączniku do Prawa budowlanego określającym kategorie obiektów budowlanych[8]. Zgodnie z treścią tego załącznika, do kategorii XIX obiektów budowlanych zalicza się *„zbiorniki przemysłowe, jak silosy, elewatory, bunkry do magazynowania paliw i gazów oraz innych produktów chemicznych"*. Zgodnie ze wskazanym wyżej stanowiskiem TK należy uznać, że zapisy tego załącznika mają charakter doprecyzowujący dla pojęć określonych w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego. Z tak zakreślonej przez ustawodawcę kategorii wynika, zatem że w świetle art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego, ustawodawca uznaje za zbiorniki wyłącznie obiekty służące magazynowaniu, np. cieczy, gazów i innych substancji[9]. Zbiornik, będący elementem stacji LNG Spółki służy do magazynowania gazu w postaci skroplonej przy jednoczesnym utrzymywaniu paliwa w temperaturze -162°C. Jest to właściwość zbiornika wynikająca z jego budowy – nie jest ona wynikiem procesu technologicznego zachodzącego we wnętrzu zbiornika. W związku z tym zbiornik jako element stacji LNG niewątpliwie jest budowlą w rozumieniu art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego.

W tym kontekście w dalszej kolejności należy ocenić, czy zbiornik taki, będąc budowlą wg Prawa budowlanego, jednocześnie może zostać uznany za obiekt budowlany w świetle nowej definicji obowiązującej począwszy od 28 czerwca 2015 r. Przy czym w ocenie Spółki zbiornik definicji tej nie spełnia ze względu na brak wypełnienia warunków dotyczących wzniesienia (powstania w ramach procesu budowlanego) oraz wytworzenia z użyciem wyrobów budowalnych. Wskazać należy, że zbiornik kriogeniczny stacji LNG stanowi

[8] Zgodnie ze wskazanym wyżej stanowiskiem TK należy uznać, że zapisy tego załącznika mają w praktyce charakter doprecyzowujący dla pojęć określonych w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego.

[9] Nie są natomiast budowlami urządzenia techniczne, które nie służą wyłącznie magazynowaniu cieczy gazów, ale pełnią role procesowe w ciągu technologicznym.

urządzenie techniczne prefabrykowane i wyprodukowane poza obszarem zabudowy (powstania stacji LNG) i na to miejsce będzie jedynie dowożony w celu dokonania montażu/ instalacji, poprzez zakotwienie do fundamentu. Zbiornik powstawał będzie poza zakresem procesu budowlanego i nie zostanie wytworzony z wyrobów budowalnych (zbiornik wyprodukowany jest ze stali kotłowej).

W tym zakresie zatem, zbiornik, stanowiąc budowlę w rozumieniu Prawa budowlanego, nie będzie jednocześnie stanowił obiektu budowlanego w rozumieniu Prawa budowlanego (w brzemieniu obowiązującym od 28 czerwca 2015 r.). **Konsekwentnie, zbiornik taki nie będzie stanowił budowli w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o POL i nie będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.**

5.
W podobny sposób poza zakresem opodatkowania w obrębie stacji LNG pozostawać będą również pozostałe urządzenia techniczne posadowione na fundamentach, ławie fundamentowej, budowalnych elementach wsporczych składające się na stację LNG (parownice, reduktorownia, nawanialnia kontaktowa, kotłownia, rurarz techniczny).

Jak wynika z charakterystyki urządzeń technicznych stacji LNG (m.in. reduktorownia, nawanialnia kontaktowa, kotłownia, parownice) urządzenia te nie są trwale związane z budowlą (fundamentami stacji LNG/ zbiornikiem), mogą swobodnie i w prosty sposób zostać odłączone od pozostałych elementów istniejącej stacji LNG i być przeniesione w inne miejsce bez uszczerbku i naruszenia integralności (zniszczenia, uszkodzenia) pozostałych urządzeń tej stacji (w tym zbiornika). Również sam zbiornik, może zostać odłączony od stacji LNG, przeniesiony w inne miejsce (inną stację LNG), wymieniony. Powiązanie pomiędzy elementami stacji nie jest zatem trwałe i nierozerwalne.

Odnosząc się do zakresu nowej definicji obiektu budowlanego wskazać należy, że **definicja obiektu budowlanego, do której odnosi się niniejszy wniosek, w brzemieniu od 28 czerwca 2015 r., nie będzie obejmować swoim zakresem jakichkolwiek urządzeń technicznych**. Oznacza to, że **urządzenia techniczne wraz z budowlą (elementem budowlanym) nie tworzą wspólnie obiektu budowlanego**. W przypadku tego rodzaju elementów złożonych sama budowla wciąż może stanowić obiekt budowlany (przy zastrzeżeniu spełnienia warunków dotyczących (1) wzniesienia, (2) użyciem wyrobów budowalnych – por. pkt 4 powyżej), ale **urządzenia techniczne każdorazowo pozostaje już poza zakresem uznania go za obiekt budowlany.**

Powyższe pozostaje jednocześnie w zgodzie z przytaczaną wyżej definicją budowli z art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego, z którego wynika m.in., że ustawodawca dla kategorii obiektów złożonych, w skład których wchodzą urządzenia techniczne i części budowlane, do budowli zaliczył jedynie *„**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**”*. Z powyższego wynika, że **ustawodawca przesądził, że w przypadku obiektów złożonych składających się z części budowlanej i urządzenia technicznego** pomiędzy tymi elementami zachodzi/ może zachodzić związek użytkowy, ale z definicji są

one samodzielne/ odrębne pod względem technicznym i **nie stanowią łącznie budowli z tą częścią budowlaną/ fundamentem.** Stąd, budowlą/ obiektem budowlanym jest wyłącznie fundament/ część budowlana. **Wykluczone jest natomiast uznawanie urządzeń technicznych, samodzielnie lub w powiązaniu z fundamentami (budowlami), na których są one posadowione, jako budowli/ obiektów budowlanych**

W tym kontekście, urządzenia techniczne, samodzielnie lub łącznie z elementem budowlanym (budowlą) nie tworzą obiektu budowlanego w rozumieniu art. 3 pkt 1 Prawa budowlanego w brzmieniu obowiązującym od 28 czerwca 2015 r. Konsekwentnie, **tego rodzaju urządzenia techniczne składające się na stację LNG nie stanowią budowli w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o POL i nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.**

6.
Powyższe stanowisko w zakresie charakterystyki poszczególnych obiektów stacji LNG z perspektywy Praw budowlanego, zostało potwierdzone w Opinii technicznej uzyskanej przez Spółkę (w załączeniu). Z Opinii technicznej wynika, że w obrębie stacji LNG Spółki obiektami budowlanymi nie są urządzeniami techniczne składające się na tą stację LNG, a za takie mogą być traktowane części budowlane – fundamenty stacji LNG[10]. Zgodnie z Opinią obiektami budowlanymi, w rozumieniu art. 3 pkt 1 Prawa budowlanego, nie są urządzenia techniczne stacji LNG, tj. m.in. parownice, stacja redukcyjno-pomiarowa z reduktorownią, kotłownią i nawanialnią, oraz rurarz techniczny składające się na stację LNG.

Przekładając powyższe ustalenia w zakresie sytuacji Spółki i charakterystyki stacji LNG, należy wskazać, że zgodnie art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o POL, w związku z art. 3 pkt 1 oraz art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego (w brzmieniu obowiązującym od 28 czerwca 2015 r. i na dzień złożenia niniejszego wniosku), w obrębie stacji LNG Spółki za budowle (w rozumieniu ustawy o POL) podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w stanie prawnym obowiązującym od 28 czerwca 2015 r. należy uznawać wyłącznie:

a) ogrodzenie stacji LNG
b) fundamenty pod maszyny i urządzenia stacji LNG, drogi, place wew. i zew.

Pozostałe elementy stacji LNG, obejmujące zbiornik oraz pozostałe urządzenia techniczne (parownice, stacja redukcyjno-pomiarowa z reduktorownią, kotłownią i nawanialnią, oraz rurarz) będą pozostawać poza zakresem opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

*****

Oświadczenie:

W imieniu Spółki, niniejszym oświadczam, że elementy zdarzenia przyszłego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się

[10] Opinia wskazuje, że budowlę stanowi zbiornik stacji LNG, przy czym opinia ta została sporządzona w oparciu o obecną definicję obiektu budowlanego, nieuwzględniającą zmiany tej definicji od 28 czerwca 2015 r. – nie uwzględnia zatem faktu, że zbiornik, stanowiąc budowle w rozumieniu Prawa budowlanego, nie będzie obiektem budowlanym wg nowej definicji obiektu budowlanego.

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. Oświadczenie to składam będąc świadomym odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywych zeznań.

*****

Załączniki:

1. *odpis KRS Spółki,*
2. *opinia techniczna stacji LNG, zawierająca schemat techniczny stacji LNG,*
3. *potwierdzenie uiszczenia opłaty od wniosku o interpretację.*
4. *Schemat stacji LNG wraz ze zdjęciem.*
5. *Dane kontaktowe do Spółki.*