



INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Prezydent Miasta Racibórz działając na podstawie art. 14j § 1 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz.111) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 07.03.2025 r. (data wpływu do tut. Organu podatkowego 13.03.2025 r.) w sprawie wydania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zakwalifikowania magazynu na sól drogową na gruncie podatku od nieruchomości do jego prawidłowej kategorii,

p o s t a n a w i a

uznać, że :

1. stanowisko wnioskodawcy w odniesieniu do magazynu na sól drogową położonego w Raciborzu przy ul. [REDAKTOWANO], na gruncie [REDAKTOWANO] będącego w trwałym zarządzie [REDAKTOWANO], jest prawidłowe.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 07.03.2025 r. (data wpływu do tut. Organu podatkowego 13.03.2025 r.) [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] złożyła w organie podatkowym wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości. Przedmiotem interpretacji jest art.1a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz.70).

We wniosku wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny :

[REDAKTOWANO] posiada w trwałym zarządzie m.in magazyn na sól drogowy mieszczący się w Raciborzu przy ul. [REDAKTOWANO] Magazyn ten stanowi zamknięty i zadaszony, duży obiekt wolnostojący, zapewniający ochronę soli przed zawilgoceniem. Konstrukcja obiektu jest stalowa, ściany w części z blachy trapezowej ocynkowanej w części z impregnowanych bali drewnianych, posadzka o nawierzchni bitumicznej. Fundamenty ławowe żelbetowe. Magazyn ten stanowi miejsce do składowania soli, jako materiału wykorzystywanego do zimowego utrzymania nawierzchni jezdni, chodników, zatok autobusowych,

miejsz postojowych oraz innych element6w dr6g krajowych. Musi zatem chronić składowaną w niej sól przed niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi poprzez zapewnienie zadaszenia oraz ścian osłonowych (odpornych na korozję chlorku sodu, uderzenia sprzętem ciężkim oraz wytrzymujące oddziaływanie spiętrzanej przyzmy soli). Konstrukcja magazynu zapewnia ochronę soli przed wodą gruntową, w tym podciąganiem kapilarnym poprzez odpowiedni układ posadzki i warstwę izolacji. Dodatkowo magazyn jest wyposażony w instalację wytwornicy solanki. Główną właściwością magazynu soli jest jego pojemność. W przypadku magazynu soli objętego niniejszą interpretacją jest to 519 m³, co stanowi 700 ton.

W związku z powyższym zadano następujące pytania dotyczące stanu faktycznego :

1. Czy magazyn na sól drogową zlokalizowany na terenie [REDAKTOWANE] przy ul. [REDAKTOWANE] w Raciborzu stanowi budowlę w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt. 2 lit. a) Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

Stanowisko wnioskodawcy :

Wnioskodawca stwierdza, że magazyn na sól drogową spełnia obie przesłanki zakwalifikowania do kategorii budowli, tj. gromadzone są w nim materiały sypkie (sól drogową), a podstawowym jego parametrem jest pojemność (określona w tonach – Mg). Zgodnie z powyższym, w ocenie [REDAKTOWANE] magazyn na sól drogową nie stanowi budynku w rozumieniu art. 1a ust.1 pkt. 1 u. o p. i o.l. Według wnioskodawcy magazyn na sól drogową spełnia definicję i stanowi budowlę w rozumieniu art. 1a ust.1 pkt. 2 lit. a) u. o p. i o.l.

Stanowisko organu podatkowego :

W oparciu o art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje w6jt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek wojew6dztwa.

W sprawie Prezydent Miasta Racib6rzu uznał, że stanowisko wnioskodawcy przedstawione we wniosku jest prawidłowe.

Przedmiotem w rozpatrywanej sprawie jest kwestia zakwalifikowania obiektu budowlanego do jego prawidłowej kategorii, celem jego ewentualnego prawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Zgodnie z art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będuce :

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiekt6w budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3,
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiekt6w budowlanych,
- 3) użytkownikami wieczystymi grunt6w,
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiekt6w budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie :

a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,

b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Zgodnie natomiast z art.2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych 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.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt. 1 wyżej cytowanej ustawy budynek to obiekt wzniesiony w wyniku robót budowlanych, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz który posiada fundamenty i dach, z wyłączeniem obiektu, w którym są lub mogą być gromadzone materiały sypkie, materiały występujące w kawałkach albo materiały w postaci ciekłej lub gazowej, którego podstawowym parametrem technicznym wyznaczającym jego przeznaczenie jest pojemność. Budowla natomiast, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt. 1 :

a) obiekt niebędący budynkiem, wymieniony w załączniku nr 4 do ustawy, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,

b) elektrownię wiatrową, elektrownię jądrową i elektrownię fotowoltaiczną, biogazownię, biogazownię rolniczą, magazyn energii, kocioł, piec przemysłowy, kolej linową, wyciąg narciarski oraz skocznię, w części niebędącej budynkiem - wyłącznie w zakresie ich części budowlanych,

c) urządzenie budowlane - przyłącze oraz urządzenie instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, oraz inne urządzenia techniczne, bezpośrednio związane z budynkiem lub obiektem, o którym mowa w lit. a, niezbędne do ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,

d) urządzenie techniczne inne niż wymienione w lit. a-c - wyłącznie w zakresie jego części budowlanych,

e) fundamenty pod maszyny oraz pod urządzenia techniczne, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową

- wzniesione w wyniku robót budowlanych, także w przypadku, gdy stanowią część obiektu niewymienionego w ustawie.

Powyższe oznacza, że stanowisko wnioskodawcy, tj. [REDACTED]

[REDACTED] przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 07.03.2025 r. jest prawidłowe. W związku z tym, mając powyższe na względzie, stosownie do art. 14 c ust. 1, w związku z art. 14j ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U z 2025 r. poz.111 z późn. zm.), organ podatkowy odstępuje z dalszego uzasadnienia prawnego dokonanej oceny stanowiska wnioskodawcy.

Informuje się, że niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku z dnia 07.03.2025 r. (data wpływu do tut. Urzędu Miasta 13.03.2025 r.).

Pouczenie :

Na niniejszą interpretację stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem.

Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, 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 lub podjęcia innej czynności do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2024 r. poz. 935 z późn. 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 i art. 54 § 1 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 2 ww. ustawy), tj. Prezydenta Miasta Racibórz na adres Urzędu Miasta Racibórz, ul. Króla Stefana Batorego 6, 47-400 Racibórz.

Niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikacyjnych wnioskodawcę zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej (art. 14 i § 3 Ordynacji podatkowej).

Otrzymują:

1. wnioskodawca
2. aa/FN.VI AKN