

2025-03-07

Katowice,

OKA.I-3.2050.4.2025.MK



801-2025-04896

Prezydent Miasta Racibórz

ul. Króla Stefana Batorego 6

47 - 400 Racibórz

URZĄD MIASTA RACIBÓRZ	
BIURO OBSŁUGI INTERESANTÓW	
Wpł	13.03.2025 1
RKP	1190 zał
Podpis	[Signature]

Wnioskodawca:

WNIOSEK

o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j, § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.)

w (dalej: „.....”) zwraca się z prośbą o udzielenie pisemnej informacji w zakresie stosowania przepisów prawa, tj. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm., dalej: „u.p.o.l.”), co do poniższej opisanej sprawy:

Zgodnie z treścią art. 1a u.p.o.l. obowiązującą od 1 stycznia 2025 r. zmieniła się treść definicji ustawowych wymienionych w ustępie 1, tj.:

1. Użyte w ustawie określenia oznaczają:

1) budynek – 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;**

2) budowla:

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 urządzenie 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;

2a) obiekt budowlany - budynek lub budowlę, z wyłączeniem wyrobisk górniczych, a także niewielkich obiektów stanowiących:

a) obiekty kultu religijnego - w szczególności kapliczki, krzyże przydrożne i figury,

b) obiekty architektury ogrodowej - w szczególności posągi i figurki ogrodowe, wodotryski, mostki, pergole, murowane grille i oczka wodne,

c) obiekty użytkowe służące rekreacji codziennej i utrzymaniu porządku - w szczególności śmietniki, wiaty na wózki dziecięce i rowery oraz obiekty stanowiące wyposażenie placów zabaw dla dzieci;

- 2b) roboty budowlane - prace polegające na budowie, odbudowie, rozbudowie, nadbudowie, przebudowie lub montażu, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz.U. z 2024 r. poz. 725, 834 i 1222);
- 2c) trwałe związanie z gruntem - takie połączenie obiektu budowlanego z gruntem, które zapewnia temu obiektowi stabilność i możliwość przeciwdziałania czynnikom zewnętrznym niezależnym od działania człowieka, mogącym zniszczyć lub spowodować przemieszczenie lub przesunięcie się obiektu budowlanego na inne miejsce;
- 3) grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a;
- 3a) reklama, tablica reklamowa, urządzenie reklamowe, szyld - odpowiednio reklamę, tablicę reklamową, urządzenie reklamowe, szyld w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. z 2022 r. poz. 503, 1846 i 2185);
- 4) działalność gospodarcza - działalność, o której mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162 i 2105 oraz z 2022 r. poz. 24, 974 i 1570);
- 5) powierzchnia użytkowa budynku lub jego części - powierzchnię mierzoną po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szypów dźwigowych; za kondygnację uważa się również garaże podziemne, piwnice, sutereny i poddasza użytkowe;
- 6) działalność rolnicza - produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwo, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb;
- 7) działalność leśna - działalność właścicieli, posiadaczy lub zarządców lasów w zakresie urządzania, ochrony i zagospodarowania lasu, utrzymywania i powiększania zasobów i upraw leśnych, gospodarowania zwierzyną, pozyskiwania - z wyjątkiem skupu - drewna, żywicy, choinek, karpiny, kory, igliwia, zwierzyny oraz produktów runa leśnego, a także sprzedaż tych produktów w stanie nieprzerobionym.

Powyższa zmiana w ocenie w sposób znaczący zmienia kwestie związane z kwalifikacją obiektu podlegającego podatkowi od nieruchomości - magazynu na sól drogową, zlokalizowanego na terenie w przy ul.

Magazyny rozmieszczone są w strategicznych punktach sieci drogowej na terenach należących do Skarbu Państwa w zarządzie. Stanowią one zamknięte i zadaszone, duże obiekty wolnostojące, zapewniające 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.

Magazyny stanowią miejsce do składowania soli, jako materiału wykorzystywanego do zimowego utrzymania nawierzchni jezdni, chodników, zatok autobusowych, miejsc postojowych oraz innych elementów dróg krajowych. Muszą 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 splętrzonej pryzmy soli). Konstrukcja magazynu zapewnia ochronę soli przed wodą gruntową, w tym podciąganiem kapilarnym poprzez odpowiedni układ posadzki i warstw izolacji. Dodatkowo, magazyny wyposażone są w instalację wytwornicy solanki.

Główną właściwością magazynu soli jest jego pojemność, tj. jaką ilość soli drogowej można przechowywać w danym magazynie przy charakterystyce kąta nachylenia pryzmy tworzącej bryłę nieregularną, posiadającą różne kąty nachylenia i gęstości soli drogowej $1,35 \text{ Mg/m}^3$. W przypadku magazynu soli objętego niniejszym wnioskiem jest to 519 m^3 co stanowi 700 ton.

Przed wejściem w życie 1 stycznia 2025 r. zmiany u.p.o.l., magazyn na sól drogową kwalifikowany był jako budynek zgodnie z uprzednio obowiązującą definicją ustawową: *budynek - 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* (poprzednie brzmienie art. 1a ust. 1 pkt 1). **Aktualnie należy jednak zwrócić uwagę na wyłączenie jakim posługuje się ustawodawca w treści art. 1a ust. 1 pkt 1 u.p.o.l.: budynek - 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**".

Dokonując interpretacji powyższej definicji, mamy aktualnie do czynienia z dwoma charakterystycznymi przesłankami, które powinny zostać spełnione, aby uznać że budynkiem według u.p.o.l. nie jest obiekt:

- 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.

Magazyn na sól drogową spełnia obie te przesłanki – tj. gromadzone są w nim materiały sypkie (sól drogową), a podstawowym jego parametrem jest pojemność (określona w tonach – Mg). Zgodnie z powyższym, w ocenie magazyn na sól drogową nie stanowi budynku w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 1 u.p.o.l.

Skoro magazyn na sól drogową od 1 stycznia 2025 r. nie będzie w rozumieniu u.p.o.l. budynkiem, to przy ocenie jego charakteru należy zwrócić uwagę na nowe brzmienie art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a) u.p.o.l., zgodnie z którym budowlą jest a) obiekt niebędący budynkiem, wymieniony w załączniku nr 4 do ustawy, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem. W Załączniku nr 4, pod pozycją nr 6 opisane są obiekty: *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, inny niż wymieniony w poz. 4 [tj. „zbiornik wody surowej, hala technologiczna, zbiornik retencyjny wody uzdatnionej, odstożnik wód popłucznych – wchodzące w skład stacji uzdatniania wody”] i poz. 5 [tj. „ stacja zlewna, przepompownia ścieków oczyszczonych, osadnik wstępny, osadnik wtórny, reaktor biologiczny, komora tlenowa, komora rozdziału, komora niedotleniona, komora beztlenowa, zagęszczacz grawitacyjny, instalacja do odwadniania osadów, instalacja do odgazowywania, stacja zagęszczania osadu nadmiernego, stacja dozowania kwasu octowego, zbiornik wyrównawczy cieczy nadosadowej, przepompownia osadu recyrkulowanego i nadmiernego, komora predenitryfikacji – wchodzące w skład oczyszczalni ścieków”]. Według magazyn na sól drogową spełnia ww. definicję i stanowi budowlę w rozumieniu u.p.o.l.*

jednocześnie wskazuje, że kwestia kwalifikacji (jako budynku lub budowli) magazynu na sól drogową ma wpływ na zastosowanie innej stawki podatku od nieruchomości zgodnie z u.p.o.l.

W związku z powyższym opisem,

wraca się niniejszym z zapytaniem:

Czy magazyny na sól drogową zlokalizowane na terenie

przy ul.

stanowią budowlę w rozumieniu art. 1a, ust. 1 pkt 2 lit. a)

u.p.o.l.?

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomicznych i finansowych

Załączniki:
Pełnomocnictwo znak