

7

Katowice,

**Szanowny Pan
Piotr Uszok
Prezydent Miasta Katowice
40-086 Katowice**

Wniosek

Na podstawie art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm. - powoływanej dalej jako Ordynacja podatkowa), działając w imieniu zwanego dalej Wnioskodawcą, proszę o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów ustawy dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) powoływanej dalej jako ustawa o podatkach.

Stan faktyczny

Na stanowiącej własność Wnioskodawcy działce przy ul. w Katowicach posadowiony jest słup reklamowy. Przedmiotowy słup jest połączony z gruntem w taki sposób, że możliwy jest jego demontaż bez istotnego uszkodzenia/zniszczenia, co uzasadnia zakwalifikowanie go do obiektu małej architektury w rozumieniu przepisów prawa budowlanego

Pytanie wnioskodawcy

Czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, że opisany wyżej słup reklamowy, stanowiący obiekt małej architektury, nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?

Stanowisko wnioskodawcy

Zgodnie 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.

We wcześniejszej jednostce redakcyjnej, tj. w art. 1a pkt 1 i pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazano, że użyte w ustawie określenia oznaczają:

- 1) 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;
- 2) budowla - 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.

Bez potrzeby sięgania do przepisów prawa budowlanego można stwierdzić, że omawiany słup reklamowy nie jest budynkiem.

Do rozważenia pozostaje czy należy go zakwalifikować jako obiekt budowlany podlegający opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Poniżej przedstawione zostaną definicje budowli, a także obiektu liniowego oraz obiektu małej architektury określone w art. 3 pkt 3, 3a i 4 ustawy prawo budowlane.

Budowla - 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, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Obiekt liniowy - należy przez to rozumieć obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i, umieszczona bezpośrednio w ziemi,

podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego.

Obiekt 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.

Bezkrytyczna analiza przytoczonych definicji może prowadzić do nieuprawnionego wniosku, że przedmiotowy słup reklamowy jest budowlą. Mianowicie warunkiem zakwalifikowania do budowli urządzeń reklamowych jest ich trwałe związanie z gruntem. Oczywiście przedmiotowy słup reklamowy jest posadowiony (zamocowany) w gruncie w taki sposób, aby nie zagrażał on znajdującym się w jego pobliżu przechodniom, bez względu na warunki pogodowe. Jest on więc związany z gruntem, ale czy trwale? Udzielając odpowiedzi na tak postawione pytanie należy ustalić, czy możliwy jest demontaż przedmiotowego słupa reklamowego bez jego zniszczenia.

Inaczej rzecz ujmując należałoby stwierdzić, że o trwałym związaniu z gruntem możemy mówić wtedy, gdy próba odłączenia np. słupa reklamowego powodowałaby jego takie uszkodzenie, że wymagałby on w znacznym zakresie odtworzenia. Natomiast z nietrwałym związaniem obiektu z gruntem będziemy mieli do czynienia wtedy, gdy odłączenie od gruntu np. słupa reklamowego nie spowoduje jego uszkodzenia i będzie się on nadal nadawał, po poddaniu drobnym zabiegom, w istocie rzeczy o charakterze pielęgnacyjnym, do ponownego zainstalowania.

Zaprezentowany powyżej pogląd znajduje uzasadnienie w treści art. 47 § 2 Kodeksu cywilnego. Przepis ten stanowi, że częścią składową rzeczy jest wszystko, co nie może być od niej odłączone bez uszkodzenia lub istotnej zmiany całości albo bez uszkodzenia lub istotnej zmiany przedmiotu odłączonego.

Odnosząc powyższe spostrzeżenia do stanowiącego przedmiot zapytania słupa reklamowego należy stwierdzić, że skoro może być on zdemontowany w taki sposób, że nie ulegnie on w wyniku takiej operacji istotnej zmianie, to nie może być on zakwalifikowany jako obiekt budowlany. Powyższe oznacza, że przedmiotowy słup reklamowy należy zakwalifikować jako obiekt małej architektury, który nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Oświadczenie Wnioskodawcy.

Działając w imieniu _____, oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie były 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 w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Załącznik: kserokopia uiszczenia opłaty za wydanie interpretacji indywidualnej.