

PREZYDENT MIASTA KATOWICE

**ul. Młyńska 4
40-098 Katowice**

EO-III.310.4.2025.BT
(EO-III.KW-000507/25)

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14j § 1 oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.) Prezydent Miasta Katowice stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 20.10.2025 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu w dniu 06.11.2025 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, iż opisana kontenerowa „(...) Stacja transformatorowa nie spełnia definicji budowli określonej w art. 3 pkt 3 ustawy - Prawo budowlane oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a-c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych”

jest nieprawidłowe.

UZASADNIENIE

Pismem z dnia 20.10.2025 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu w dniu 06.11.2025 r.) z siedzibą w Katowicach przy ul. zwróciła się do Prezydenta Miasta Katowice z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego z zapytaniem „Czy w opisanym stanie faktycznym stacja transformatorowa kontenerowa, nieposiadająca trwałego związania z gruntem i nie będąca elementem sieci elektroenergetycznej, stanowi budowlę w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a tym samym podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?”.

Stan faktyczny opisany we wniosku:

..... posiada na terenie swojego zakładu produkcyjnego w Katowicach budynek przemysłowy zasilany energią elektryczną z istniejącego przyłącza energetycznego. W roku 2025 wykonano dodatkowe przyłącze energetyczne, obejmujące stację transformatorową kontenerową, w celu zwiększenia przydziału mocy. Na dzień 20 października 2025 roku stacja nie jest w użytku.

Stacja ta:

- została posadowiona na gruncie bez trwałego związania z podłożem,
- posiada konstrukcję umożliwiającą jej demontaż i przeniesienie,
- nie stanowi części sieci elektroenergetycznej w rozumieniu przepisów Prawa energetycznego, tj. nie jest elementem infrastruktury przesyłowej należącej do operatora systemu elektroenergetycznego,
- służy wyłącznie do zasilania zakładu w energię elektryczną,
- nie stanowi integralnej części budynku,
- budynek może być użytkowany w pełni bez funkcjonowania tej stacji,

Dodatkowo stacja została dostarczona jako kompletny prefabrykowany zestaw, obejmujący obudowę i zintegrowany fundament konstrukcyjny. Fundament ten nie został wykonany na miejscu, lecz stanowi element nośny urządzenia, umożliwiający jego stabilne posadowienie i ewentualne przeniesienie w inne miejsce. W konsekwencji obiekt nie jest trwale związany z gruntem w rozumieniu art. 3 pkt 2-3 ustawy - Prawo budowlane”.

Do wniosku załączono dokumentację fotograficzną stacji transformatorowej kontenerowej wraz z opisem technicznym oraz potwierdzenie uiszczenia opłaty za wydanie przedmiotowej interpretacji indywidualnej.

Pytanie Wnioskodawcy:

„Czy w opisanym stanie faktycznym stacja transformatorowa kontenerowa, nieposiadająca trwałego związania z gruntem i nie będąca elementem sieci elektroenergetycznej, stanowi budowlę w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a tym samym podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?”.

Stanowisko Wnioskodawcy:

„(...) przedstawiona stacja transformatorowa nie spełnia definicji budowli określonej w art. 3 pkt 3 ustawy - Prawo budowlane oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a-c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (...).”

Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy:

„Zdaniem Wnioskodawcy, przedstawiona stacja transformatorowa nie spełnia definicji budowli określonej w art. 3 pkt 3 ustawy - Prawo budowlane oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a-c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ponieważ:

- *nie jest trwale związana z gruntem,*
- *nie stanowi części sieci elektroenergetycznej,*
- *nie jest niezbędna do użytkowania budynku zgodnie z przeznaczeniem.*

W związku z powyższym stacja transformatorowa powinna być kwalifikowana jako urządzenie techniczne i nie stanowi budowli w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych”.

W dalszej części Wnioskodawca oświadczył, iż „przedstawiony w niniejszym wniosku stan faktyczny jest zgodny ze stanem faktycznym istniejącym w Spółce Wszystkie dane techniczne oraz opisane okoliczności odpowiadają rzeczywistemu sposobowi posadowienia i użytkowania stacji transformatorowej będącej przedmiotem wniosku”.

Z uwagi na braki formalne w złożonym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, Organ podatkowy pismem z dnia 02.12.2025 r. (doręczonym w dniu 04.12.2025 r.) wezwał Wnioskodawcę o jego uzupełnienie, w terminie siedmiu dni od daty doręczenia wezwania, poprzez:

- wskazanie czy „(...) *przylącze energetyczne, obejmujące stację transformatorową kontenerową (...)*” wykonane zostało przez, tj. czy Wnioskodawca poniósł na nie nakłady finansowe;
- wskazanie w części dotyczącej przedstawienia wyczerpującego opisu stanu faktycznego w ww. wniosku okoliczności świadczących o tym, iż tutejszy Organ podatkowy jest właściwy miejscowo dla wydania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego poprzez doprecyzowanie czy opisana stacja transformatorowa kontenerowa posadowiona jest na terenie miasta Katowice (*wskazanie numeru działki / numeru księgi wieczystej*),
- złożenie w myśl art. 14b § 4 ww. ustawy – Ordynacja podatkowa oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

Pismem z dnia 02.12.2025 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu w dniu 07.12.2025 r.) Wnioskodawca uzupełnił braki formalne wniosku wskazując, iż „*Przylącze energetyczne, obejmujące stację transformatorową kontenerową, zostało wykonane przez Wnioskodawca poniósł nakłady finansowe związane z wykonaniem przedmiotowej stacji transformatorowej*”. Wnioskodawca poinformował również, iż „*stacja transformatorowa kontenerowa, której dotyczy wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, posadowiona jest na terenie miasta Katowice (...)*”. W związku z powyższym zgodnie z art. 14j § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa uznano, iż Prezydent Miasta Katowice posiada kompetencje do wydania niniejszej interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie swojej właściwości rzeczowej i miejscowej. Tym samym wniosek stał się kompletny pod względem formalnym.

Równocześnie w ww. piśmie z dnia 02.12.2025 r. Wnioskodawca złożył wymagane oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

Ocena stanowiska Spółki:

Stanowisko Spółki jest nieprawidłowe.

Uzasadnienie stanowiska Organu podatkowego:

Mając na względzie przedstawiony zaistniały stan faktyczny oraz zaprezentowane przez Wnioskodawcę uzasadnienie w sprawie, podstawową kwestią było ustalenie czy stacja transformatorowa kontenerowa, nie posiadająca trwałego związania z gruntem i nie będąca elementem sieci elektroenergetycznej, jak wskazał Wnioskodawca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, stanowi budowlę w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz. U. z 2025r. poz. 707 z późn. zm.*), a tym samym podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Obowiązek podatkowy i zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości normuje ww. ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, znowelizowana ustawą z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej wraz z załącznikiem (*Dz. U.*

z 2024 r. poz. 1757).

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W myśl art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące: 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3; 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych; 3) użytkownikami wieczystymi gruntów; 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

Ustawą z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej zawierającą załącznik, będący wykazem obiektów, o których mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. „a” ustawy, z dniem 1 stycznia 2025 r. wprowadzono nowe definicje „budynku” i „budowli” na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości, które mają fundamentalne znaczenie dla analizowanej sprawy, bez konieczności odwoływania się do przepisów poza podatkowych. W konsekwencji niniejsza interpretacja została oparta wyłącznie o znowelizowane od dnia 01.01.2025 r. przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdyż w obecnym stanie prawnym niedopuszczalne jest odwoływanie się do definicji budowli zawartej w innych ustawach, w tym do powołanej przez Wnioskodawcę ustawy – Prawo budowlane.

Biorąc pod uwagę zapisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w pierwszej kolejności należy ustalić czy opisany obiekt stacji transformatorowej kontenerowej nie spełnia definicji budynku zawartej w tych przepisach. Żaden bowiem budynek nie może być jednocześnie budowlą, a żadna budowla nie może być jednocześnie budynkiem, przy czym pierwszeństwo ma zawsze kwalifikacja danego obiektu jako budynku.

W tym miejscu wskazać należy, iż przedmiotem niniejszej interpretacji indywidualnej jest obiekt stacji transformatorowej kontenerowej, składający się m. in. z transformatora, a nie sam transformator.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „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 funkcję jest pojemność.

Stacja transformatorowa kontenerowa, będąca przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, stanowi obiekt, który został wzniesiony w wyniku robót budowlanych, jest wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych, posiada fundament i dach. Przedmiotowa stacja transformatorowa kontenerowa, na co również wskazuje Wnioskodawca, nie wykazuje natomiast cechy trwałego związania z gruntem. Może być ona przenoszona bez uszkodzenia lub zniszczenia w inne miejsca z uwagi na posiadane przez nią elementy w postaci uchwytów transportowych. Jak wskazał Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 24 września 2025r. sygn. I SA/Bk 282/25 „(...) niewymagająca nadzwyczajnych zabiegów budowlano-technologicznych, możliwość odłączenia obiektu budowlanego od podłoża, bez naruszenia jego dotychczasowej struktury i konstrukcji, a w konsekwencji możliwość przeniesienia go w inne miejsce w tej samej postaci, wyklucza kwalifikację takiego obiektu do kategorii budynków w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. z uwagi na to, że nie spełnienia on warunku trwałego związania z gruntem”.

Mając na uwadze powyższe ww. stacja transformatorowa kontenerowa nie spełnia jednej z niezbędnych przesłanek wymienionych w art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych tj. trwałego związania z gruntem, aby móc ją uznać za budynek. W związku z tym należy ustalić, czy stacja transformatorowa kontenerowa jest budowlą w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Definicja „budowli”, sformułowana w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obejmuje:

- 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.

W związku z powyższym, aby stację transformatorową kontenerową można było uznać za budowlę, a w szczególności jako urządzenie budowlane w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 „c” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, musi ona spełniać warunki, które wynikają z przepisów tej ustawy, tj. musi być:

- 1) inne urządzeniem technicznym,
- 2) bezpośrednio związanym z budynkiem lub obiektem wymienionym w załączniku nr 4 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania ww. obiektu zgodnie z przeznaczeniem,
- 3) niezbędnym do użytkowania ww. obiektu zgodnie z przeznaczeniem,
- 4) wzniesionym w wyniku robót budowlanych.

Ustalenie, że przedmiotowa stacja spełnia wszystkie powyżej wskazane przesłanki będzie skutkowało uznaniem jej za budowlę, podlegającą opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

ad. 1) Stacja transformatorowa kontenerowa jako inne urządzenie techniczne.

W ustawie o podatkach i opłatach lokalnych brak jest legalnej definicji, co należy rozumieć pod pojęciem urządzenie techniczne. W ww. ustawie brak również odesłania do innych regulacji prawnych. W związku z tym przy ustalaniu definicji urządzenia technicznego, jak wskazał Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 6 grudnia 2022 r. sygn. III FSK 3520/20 „(...) *zasadne jest posłużenie się regułami wykładni językowej. Nie koliduje to z ogólną definicją urządzenia przyjętą w art. 3 pkt 9 z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne, Dz. U. z 2022 r. poz. 1385 ze zm. (urządzenia to urządzenia techniczne stosowane w procesach energetycznych), lecz wymaga doprecyzowania, co stanowi urządzenie techniczne. Zgodnie z ujęciem słownikowym urządzenia techniczne mogą stanowić przedmioty umożliwiające wykonanie danego procesu. Urządzenia techniczne składają się z połączonych ze sobą elementów stanowiących spójną, funkcjonalną całość cechującą się określonym typem budowy w zależności od parametrów pracy i przeznaczenia (Uniwersalny Słownik Języka Polskiego PWN pod red. S. Dubisza, Słownik Języka Polskiego PWN, Warszawa 2008, s. 275; Słownik Języka Polskiego pod red. W. Doroszewskiego, Państwowe Wydawnictwo Naukowe, Warszawa 1967, s. 665)*”.

W związku z powyższym uznać należy, iż stacja transformatorowa kontenerowa, będąca przedmiotem wniosku, jest innym urządzeniem technicznym w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Również zdaniem Wnioskodawcy „(...) *stacja transformatorowa powinna być kwalifikowana jako urządzenie techniczne (...)*”.

ad. 2) Bezpośrednie związanie stacji transformatorowej kontenerowej z budynkiem lub obiektem wymienionym w załączniku nr 4 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (*linią elektroenergetyczną*), wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania ww. obiektu zgodnie z przeznaczeniem.

Z definicji „budowli” zawartej w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych (art. 1a ust. 1 pkt 2 lit „c”) wynika, że urządzeniem budowlanym może być tylko takie urządzenie techniczne, które jest bezpośrednio związane z budynkiem lub obiektem, o którym mowa w lit. „a” art. 1a ust. 1 pkt 2, wskazanym w załączniku nr 4 do tej ustawy.

W tym załączniku w poz. 13 pod lit. „b” wymieniona jest linia elektroenergetyczna jako występujący samodzielnie lub stanowiący element sieci obiekt, którego charakterystycznym parametrem jest długość. Wobec braku definicji legalnej pojęcia „linii elektroenergetycznej” w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych należy przyjąć definicję językową, zgodnie z którą linie elektroenergetyczne to zespół urządzeń do przewodowego przenoszenia energii elektrycznej na odległość przy użyciu prądu przemiennego, natomiast sieć elektroenergetyczna składa się z linii przesyłowych, stacji transformatorowo-rozdzielczych i transformatorów, co umożliwia przesył i dystrybucję energii elektrycznej.

Urządzenie techniczne wskazane w lit „c” art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych musi „*pełnić służebną rolę*” w stosunku do budynku lub budowli wskazanej w załączniku nr 4 do tej ustawy, co wynika z uzasadnienia do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadzającej nową definicję „budowli”. Rola służebna urządzenia technicznego oznacza funkcjonalne jego powiązanie, zapewniające możliwość użytkowania budynku albo obiektu zgodnie z ich przeznaczeniem, zatem „(...) *związek użytkowy*”.

takiego urządzenia technicznego z takim budynkiem albo budowlą jest bezpośredni oraz niezbędny dla ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem (nie będą urządzeniami technicznymi urządzenia jedynie usprawniające funkcjonowanie budynku albo budowli np. kasa fiskalna, terminal komputerowy, taśmociąg, suwnica itp.). W orzecznictwie sądowym (m.in. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 06 września 2024 r. sygn. III FSK 1523/23) również w zbliżony sposób rozumie się bezpośrednie związanie urządzenia (dystrybutora paliwa) z budowlą (zbiornikiem paliwa). W związku z powyższym „bepośrednie” powiązanie urządzenia z budynkiem lub obiektem wymienionym w załączniku nr 4 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oznacza ich fizyczne połączenie.

Stacja transformatorowa kontenerowa może być własnością dostawcy energii lub własnością prywatną odbiorcy. W przedstawionym stanie faktycznym Wnioskodawca stwierdził, iż przedmiotowa stacja transformatorowa kontenerowa „nie stanowi części sieci elektroenergetycznej w rozumieniu przepisów Prawa energetycznego”, przez co rozumie, iż „nie jest elementem infrastruktury przesyłowej należącej do operatora systemu elektroenergetycznego”. Równocześnie Wnioskodawca wskazał, iż opisane „Przylącze energetyczne, obejmujące stację transformatorową kontenerową, zostało wykonane przez Wnioskodawca poniósł nakłady finansowe związane z wykonaniem przedmiotowej stacji transformatorowej”. Powyższe oznacza, iż przedmiotowa stacja transformatorowa kontenerowa jest własnością Wnioskodawcy, a nie operatora systemu przesyłowego elektroenergetycznego. Jednakże powyższe nie oznacza, iż stacja transformatorowa kontenerowa nie stanowi elementu sieci elektroenergetycznej, gdyż bez wątpienia jest ona bezpośrednio związana z linią elektroenergetyczną. Powyższe potwierdza fakt, iż jak wskazała Spółka przedmiotowa stacja „służy wyłącznie do zasilania zakładu w energię elektryczną” co oznacza, iż istnieje „bepośrednie” powiązanie urządzenia - stacji z obiektem – linią elektroenergetyczną. Sama sieć techniczna bez stacji transformatorowej w zasadzie uniemożliwiałaby dystrybucję energii elektrycznej o określonych parametrach, zaś urządzenie elektroenergetyczne (stacja transformatorowa) bez przyłączenia do sieci byłoby nieprzydatne. Na potwierdzenie takiego stanowiska powołać należy wyrok z dnia 21 stycznia 2025 r. sygn. III FSK 1626/23, w którym Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, iż „sieć elektroenergetyczna składa się z linii elektroenergetycznych i stacji elektroenergetycznych odpowiednio wyposażonych w urządzenia elektroenergetyczne. W związku z tym istnienie linii elektroenergetycznych bez urządzeń umieszczonych w stacji elektroenergetycznej i odwrotnie mija się z celem i nie może w ogóle funkcjonować. W pierwszym przypadku nie będzie jak dostarczać energii elektrycznej do odbiorcy końcowego, a w drugim przypadku nie będzie dostawy energii elektrycznej. (...) Stacja transformatorowa wraz z instalacjami, warunkuje normalne funkcjonowanie w systemie elektroenergetycznym. Bez prawidłowego wyposażenia w urządzenia elektroenergetyczne i bez fizycznego powiązania urządzeń ze sobą sieć elektroenergetyczna nie może prawidłowo działać, nie może istnieć”.

Również zdaniem prof. dr hab. Leonarda Etela – specjalisty w zakresie prawa podatkowego i finansowego, autora publikacji „Opodatkowanie transformatorów 2024/2025 r.” (Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych z 2025 r.) - „Transformator jest urządzeniem technicznym, bezpośrednio związanym z linią elektroenergetyczną (a zatem budowlą, o której mowa w lit. a) art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l.), niezbędnym do użytkowania linii zgodnie z przeznaczeniem”.

Mając na uwadze powyższe integracja transformatorów z elementami liniowymi sieci przemysłowej jest kluczowa dla zapewnienia działania sieci elektroenergetycznej o odpowiednich parametrach, ponieważ nieodpowiednie napięcie przesyłane przez linie elektroenergetyczne nie może być bezpośrednio wykorzystane bez uprzedniego przetworzenia. W związku z tym stacja transformatorowa kontenerowa, będąca przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji jest „bepośrednio” związana z obiektem wymienionym w załączniku nr 4 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych tj. linią elektroenergetyczną, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania tej linii zgodnie z przeznaczeniem.

ad. 3) Niezbędność stacji transformatorowej kontenerowej do użytkowania linii elektroenergetycznej zgodnie z przeznaczeniem.

„Przeznaczeniem” linii elektroenergetycznej, którą tworzą przewody oraz kable, jest przesył prądu o odpowiednim napięciu, do określonych miejsc. Bez stacji transformatorowej nie byłoby możliwe dostarczenie energii elektrycznej o właściwych parametrach w te miejsca, gdzie jest ona potrzebna, zatem stacja jest „niezbędna”, aby nie tylko linie, ale cała sieć mogła funkcjonować i realizować stawiane przed nią cele. Kable i przewody wchodzące w skład sieci elektroenergetycznej utraciłyby swoją funkcjonalność bez stacji, bowiem nie zostały one wzniesione do przesyłania energii o dowolnym napięciu, lecz mają za zadanie dostarczanie energii o niezbędnych parametrach. Powyższe pozwala stwierdzić, że urządzenia techniczne umiejscowione funkcjonalnie i użytkowo w obiekcie stacji transformatorowej kontenerowej, należy uznać w całości za

nierozzerwalną część sieci technicznej (*sieci elektroenergetycznej*), umożliwiającą jej wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem.

Stacja transformatorowa kontenerowa umożliwia zmianę napięcia prądu tak, aby było ono dostosowane do określonych potrzeb, zatem służy jednemu celowi, tj. dostawie energii elektrycznej o odpowiednich parametrach technicznych (www.elbud-mpex.com.pl/transformator-co-to-jest-i-jak-dziala-przewodnik-dla-laikow/).

Powyższy wywód znajduje potwierdzenie w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 22 lipca 2020 r. sygn. II FSK 1064/20, w którym wskazano, iż „(...) transformatory, urządzenia rozdzielcze oraz baterie akumulatorów stanowią część sieci elektroenergetycznej, a nie część składową budynku (tj. zapewniającą „możliwość użytkowania [tego] obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem”). Elementy te należy identyfikować jako część instalacji (odrębnego obiektu budowlanego), które zapewniają właśnie możliwość użytkowania tejże instalacji (obektu budowlanego) zgodnie z jej przeznaczeniem. Są zatem niezbędne dla funkcjonowania budowli”.

W analizowanym stanie faktycznym, co wynika wprost z wyjaśnień Spółki, stacja transformatorowa kontenerowa „służy wyłącznie do zasilania zakładu w energię elektryczną”. Jednocześnie Wnioskodawca stwierdził, iż budynek przemysłowy wymieniony we wniosku „może być użytkowany w pełni bez funkcjonowania tej stacji”. Mając na uwadze powyższe stwierdzenia Wnioskodawcy uznać należy, iż przedmiotowa stacja nie jest niezbędna do użytkowania budynku przemysłowego wymienionego we wniosku, jednakże jest niezbędna do użytkowania obiektu budowlanego wymienionego w załączniku nr 4 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (linii elektroenergetycznej) zgodnie z jej przeznaczeniem.

Ad.4) Wzniesienie stacji transformatorowej kontenerowej w wyniku robót budowlanych.

Zgodnie z treścią art. 1a ust. 1 pkt 2b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez roboty budowlane należy rozumieć 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 2025 r. poz. 418). Należy podkreślić, że zgodnie z ww. definicją „roboty budowlane” to również montaż. Powyższe znajduje potwierdzenie w orzecznictwie m.in. w wyroku Naczelnego Sąd Administracyjny z dnia 23 października 2008 r. sygn. II OSK 1247/07, zgodnie z którym „Roboty, które polegają na ustawieniu obiektu na podłożu bez wykonywania prac połączeniowych mieszczą się w pojęciu montażu (...)”.

W związku z powyższym przedmiotowa stacja transformatorowa kontenerowa została wzniesiona w wyniku robót budowlanych.

Reasumując uznać należy, iż stacja transformatorowa kontenerowa, będąca przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, spełnia wszystkie przesłanki wymienione w art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. „c” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, warunkujące do uznania jej za budowlę w rozumieniu tej ustawy, tj. stanowi urządzenie techniczne, bezpośrednio związane z linią elektroenergetyczną, wymienioną w załączniku nr 4 do tej ustawy, niezbędne i zapewniające możliwość użytkowania tej linii zgodnie z przeznaczeniem, które zostało wzniesione w wyniku robót budowlanych. Wszystkie urządzenia techniczne (*transformator, rozdzielnice sN i NN*), stanowiące stację transformatorową kontenerową, które zostały połączone z siecią elektroenergetyczną w sposób trwały, składają się na jeden obiekt spełniający funkcję w zakresie przesyłu i transformacji napięcia.

W związku z powyższym Organ podatkowy działając w oparciu o przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uznaje, iż stanowisko Wnioskodawcy, przedstawione we wniosku o wydanie niniejszej interpretacji indywidualnej z dnia 20.10.2025 r. jest nieprawidłowe.

W tym miejscu podkreślenia wymaga fakt, iż w orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowany jest pogląd, że organ wydając interpretację dokonuje jedynie oceny prawnej stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę, bez możliwości jego modyfikowania, czy też prowadzenia postępowania dowodowego w trybie przepisów działu IV Ordynacji podatkowej. Wobec tego interpretacja może dotyczyć wyłącznie stanu faktycznego przedstawionego we wniosku, gdyż organ nie prowadzi żadnego postępowania dowodowego, nie ocenia też wiarygodności danych przedstawionych we wniosku. Obowiązkiem wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego ustawodawca obciążył wnioskodawcę, co oznacza, iż to wnioskodawca wskazuje elementy stanu faktycznego jakie należy uwzględnić przy wydawaniu interpretacji (*m.in. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 20 czerwca 2011 r. sygn. akt I FSK 897/10*).

Ponadto, należy zaznaczyć, że interpretacja dotyczy wyłącznie przepisów prawa podatkowego, organ podatkowy nie jest uprawniony do interpretacji przepisów z innych dziedzin prawa.

Niniejsza interpretacja została wydana w oparciu o stan faktyczny przedstawiony przez Wnioskodawcę, a co za tym idzie przedmiotowe postępowanie interpretacyjne ograniczono wyłącznie do udzielenia pisemnej

interpretacji, co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w okolicznościach stanu faktycznego podanego przez Stronę we wniosku. Związanie organu interpretacją dotyczy jedynie dokonanej wykładni przepisu podatkowego wyłącznie w kontekście stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę. Nie oznacza to, iż w przypadku dokonania w toku postępowania podatkowego innych ustaleń Organ będzie musiał zająć stanowisko zbieżne z dokonaną wcześniej interpretacją.

Biorąc pod uwagę powyższe, tutejszy Organ postanawia jak w sentencji.

Niniejszą korespondencję kieruje się zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (*j.t. Dz. U. z 2026 r., poz. 3*) na adres do e-doręczeń, mimo iż Wnioskodawca wskazał w przedmiotowym wniosku, jako adres do korespondencji adres mailowy, a przedmiotowy wniosek został złożony za pośrednictwem poczty.

Przedmiotowa interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji podatkowej adresatowi (*art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi Dz. U. z 2024 r. poz. 935 t.j.*). Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Katowice, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi, na adres pocztowy lub na adres elektronicznej skrzynki podawczej Urzędu Miasta Katowice (*art. 54 ww. ustawy - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi*).

Skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą, opinię, o której mowa w art. 119zzl § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, i odmowę wydania tych opinii, opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego, opinię zabezpieczającą w sprawie opodatkowania wyrównawczego i odmowę wydania opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną (*art. 57a ww. ustawy - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi*).

z up. Prezydenta Miasta Katowice
Mirosława Witas
Naczelnik Wydziału Egzekucji
i Orzecznictwa Podatkowego
- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym -