

Katowice, dnia 28.04.2025r.

EO-III.310.2.2025.AZ
(EO-III.KW-000159/25)

PISEMNA INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Katowice działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (*t.j. Dz. U. z 2025r. poz. 111*) oraz art. 1a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz. U. z 2023r. poz. 70 z późn. zm.*) znowelizowany art. 2 ustawy z dnia 19 listopada 2024r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej wraz z załącznikiem (*Dz. U. z 2024r. poz. 1757*)

postanawia

udzielić na wniosek Spółki interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego uznając za nieprawidłowe stanowiska Wnioskodawcy, iż:

1. „*Budynek przepompowni wraz z przylegającym zbiornikiem PPOŻ (...) spełnia kryteria budynku i powinien być opodatkowany podatkiem od nieruchomości jak budynki lub ich części*”;
2. „*Geotermalne źródła ciepła, jako że składa się z 33 odwiertów usytuowanych na średniej głębokości 150 metrów pod ziemią, instalacji poziomej usytuowanej na głębokości 1,2 metra oraz pompy znajdującej się w pomieszczeniu budynku (...) powinien być zaklasyfikowany do grupy urządzeń do wymiany ciepła, więc tak jak inne urządzenia techniczne nie powinien być objęty podatkiem od nieruchomości*”.

UZASADNIENIE

Pismem

Spółka zwróciła się do Prezydenta Miasta Katowice z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dla celów poprawnego obliczenia podatku od nieruchomości na rok 2025 z zapytaniem czy:

1. „*(...) spółka powinna zmienić sposób opodatkowania obiektu numer 1: Budynek przepompowni wraz ze zbiornikiem wody, oraz*
2. *czy opisany obiekt 2: Geotermalne źródła ciepła podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowla?*”

We wniosku Spółka wskazała, iż „Zapytanie dotyczy zakwalifikowania dwóch środków trwałych dla celów poprawnego obliczenia podatku od nieruchomości:

1. *Budynek przepompowni wraz z przylegającym zbiornikiem PPOŻ, który do tej pory spółka wykazywała w załączniku ZDN-1 jako „Budynki lub ich części”*

Do pisma załączamy wypis z kartoteki budynków oraz wyrys z mapy ewidencyjnej, na której budynek stanowiący wątpliwość co do sposobu opodatkowania zaznaczony jest numerem 3 i 4 oraz dane techniczne charakteryzujące obiekt.

W budynku znajdują się dwie pompy oraz sterowanie układem tryskaczy, w zbiorniku magazynowana jest woda wykorzystywana tylko i wyłącznie w przypadku pojawienia się zagrożenia pożarowego.

Obecnie ten środek trwały jest opodatkowany podatkiem od nieruchomości jako budynek.

2. *Środek trwały Geotermalne źródła ciepła klasyfikowany w grupie „pozostałe urządzenia do wymiany ciepła”. Obiekt składa się z 33 odwiertów usytuowanych na średniej głębokości 150*

metrów pod ziemią, instalacji poziomej usytuowanej na głębokości 1,2 metra oraz pompy. Obecnie ten środek trwały jest wykazywany jako urządzenie techniczne i nie jest objęty podatkiem od nieruchomości”.

Celem precyzyjnego zobrazowania zaistniałego stanu faktycznego opisanego w punkcie nr 1 przedmiotowego wniosku Spółka załączyła kopie wyrysów z mapy ewidencyjnej, gdzie naniesiony jest budynek przepompowni wraz ze zbiornikiem oraz dokumentu pod nazwą „IV. DANE TECHNICZNE CHARAKTERYZUJĄCE OBIEKT”, gdzie wskazane zostało:

- „BUDYNEK PRZEPOMPOWNI” - „Budynek pomieszczenia pompowni pożarowej jest to obiekt wolnostojący w bezpośrednim sąsiedztwie zbiornika na wodę p.poż. Wykonany jest w technologii murowanej bez piwnic i poddasza. Posadowienie budynku na płycie fundamentowej. Pomieszczenie jest obiektem parterowym, jednosegmentowym nakryty dachem płaskim dwuspadowym – płyty dachowe produkcji firmy Stolarka okienna z PCV w kolorze białym. Drzwi dwuskrzydłowe stalowe zewnętrzne. Posadzka z płytek ceramicznych antypoślizgowych o trudnej ścieralności. Projektuje się rynny i rury spustowe z PCV w kolorze grafitu. Elewacja wykonana jest jako tynkowana tynkiem cienkowarstwowym w kolorze ciepłych szarości. Cokół z płytek klinkierowych w kolorze ceglastym, Pomieszczenie nie są przeznaczone na stały pobyt ludzi. Dane ogólne projektowanego pomieszczenia: Powierzchnia zabudowy projektowanego pomieszczenia 75,7m², Wysokość użytkowa pomieszczenia 3,0m, Kubatura budynku 227m³”.
- „ZBIORNIK PPOŻ.” - „Zbiornik ppoż. jest typowym, systemowym stalowym zbiornikiem marki Przekrycie dachu zbiornika stanowią płyty warstwowe z NIEPALNYM rdzeniem poliuretanowym PIR grubości 60mm. Ściany zbiornika izolowane od wewnątrz płytami polistyrenowymi XPS grubości 40mm. Membrana EPDM wyklucza kontakt izolacji z magazynowaną wodą. Membrana EPDM wyklucza kontakt izolacji z magazynowaną wodą. Dane techniczne zbiornika: Pojemność netto 600m³, Średnica 9,35m, Wysokość 9,6m, Izolacja zbiornika dach – EPS 60mm, ściany - XPS 40mm, grzałki - 2x4kW”.

W związku z opisanym stanem faktycznym Spółka sformułowała zapytania: „czy wobec powyżej opisanych obiektów spółka powinna zmienić sposób opodatkowania obiektu numer 1: Budynek przepompowni wraz ze zbiornikiem wody, oraz czy opisany obiekt 2: Geotermalne źródła ciepła podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowla?”.

Z uwagi na wystąpienie braków formalnych w złożonym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, Organ podatkowy pismem

wezwał Wnioskodawcę o jego uzupełnienie w terminie siedmiu dni od daty doręczenia wezwania poprzez:

1. wyczerpujące przedstawienie stanu faktycznego w zakresie środka trwałego wskazanego pod numerem 2 wniosku poprzez doprecyzowanie czy opisany środek trwały - „geotermalne źródła ciepła (...)” posadowiony jest na terenie miasta Katowice (wskazanie numeru działki / numeru księgi wieczystej),
2. wskazanie własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego opisanego we wniosku pod numerami 1 i 2,
3. złożenie oświadczenia, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie były 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,
4. wpłatę należnej opłaty za wydanie interpretacji indywidualnej na właściwy rachunek bankowy Urzędu Miasta Katowice.

Pismem

Spółka uzupełniła braki formalne wniosku wskazując, iż:

1. „Środek trwały Geotermalne źródła ciepła klasyfikowany w grupie 'pozostałe urządzenia do wymiany ciepła'. Obiekt składa się z 33 odwiertów usytuowanych na średniej głębokości 150 metrów pod ziemią, instalacji poziomej usytuowanej na głębokości 1,2 metra oraz pompy. Środek Trwały usytuowany jest na działkach u numerze:
•
•
2. Nasze stanowisko odnośnie środków trwałych wskazanych we wniosku pod numerami 1 i 2:
• Środek trwały wskazany pod numerem 1 Budynek przepompowni wraz z przylegającym

zbiornikiem PPOŻ według nas spełnia kryteria budynku i powinien być opodatkowany podatkiem od nieruchomości jak budynki lub ich części.

- Środek trwały wskazany pod numerem 2 Geotermalne źródła ciepła, jako że składa się z 33 odwiertów usytuowanych na średniej głębokości 150 metrów pod ziemią instalacji poziomej usytuowanej na głębokości 1,2 metra oraz pompy znajdującej się w pomieszczeniu budynku według nas powinien być zaklasyfikowany do grupy urządzeń do wymiany ciepła, więc tak jak inne urządzenia techniczne nie powinien być objęty podatkiem od nieruchomości”.

Do wskazanego pisma Wnioskodawca załączył podpisane oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ust. 4 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa oraz dowód wniesienia należnej opłaty za wydanie interpretacji indywidualnej (wydruk potwierdzenia realizacji przelewu na kwotę 80,00zł).

Mając na względzie zapytanie Podatnika, opisany stan faktyczny oraz zaprezentowane przez Wnioskodawcę własne stanowiska w sprawie, podstawową kwestią, było przeanalizowanie obowiązujących od dnia 01.01.2025r. przepisów prawa w zakresie sposobu opodatkowania składników nieruchomości będących w posiadaniu przedsiębiorcy.

Obowiązek podatkowy i zasady opodatkowania podmiotów z tytułu posiadania nieruchomości normuje ustawa z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz. U. z 2023r. poz. 70 z późn. zm.*), a podatek od nieruchomości należący do grupy podatków majątkowych jest podatkiem wiążącym się z posiadaniem gruntu, budynku i budowli.

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

Podstawę opodatkowania w myśl art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi dla budynków lub ich części – powierzchnia użytkowa, a dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

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

W art. 1a ust. 1 powołanej ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych znówelizowanym art. 2 ustawy z dnia 19 listopada 2024r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej (*Dz. U. z 2024r. poz. 1757*) ustawodawca przyjął legalne definicje wskazując, iż 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.

Z kolei w załączniku nr 4 do znowelizowanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zamieszczono enumeratywny wykaz obiektów, o których mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Odnosząc się do sposobu opodatkowania „*Budynku przepompowni wraz z przylegającym zbiornikiem PPOŻ*” analizie poddano obowiązujący od 2025r. znowelizowany przepis art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych definiujący pojęcie budynku wyłącznie na potrzeby podatku od nieruchomości, gdzie wskazano, iż 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. Jak wskazano w opublikowanym na stronie internetowej Sejmu uzasadnieniu do ustawy z dnia 19 listopada 2024r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej, którą znowelizowano między innymi zapisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych „*Rozwiązanie to ma wyeliminować wątpliwości związane z kwalifikowaniem na potrzeby upol obiektów spełniających ustawowe kryteria budynku i jednocześnie zaliczanych obecnie do budowli na gruncie ustawy – Prawa budowlanego, tj. obiektów typu: zbiorniki, silosy, elewatory lub inne zbiorniki o podobnym gospodarczo charakterze*”.

Mając na uwadze powyższe zauważyć można, że analogicznie, jak to miało miejsce w poprzednim brzmieniu powołanego artykułu przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości będzie budynek wraz z instalacjami (*o ile je posiada*) zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem. W efekcie utrzymano znaczenie przepisów, z których wynika, że w skład budynku jako obiektu (*przedmiotu opodatkowania*) nie wchodzi urządzenie.

Zauważyć należy, iż różnego rodzaju zbiorniki klasyfikowane jako budowle zostały wprost wymienione w art. 3 pkt 3 ustawy z 7 lipca 1994r. Prawo budowlane pod szerokim hasłem „*zbiorniki*”, a do momentu nowelizacji ustawa o podatkach i opłatach lokalnych odwoływała się do prawa budowlanego między innymi w zakresie definicji budynków i budowli.

Obecnie w załączniku nr 4 znowelizowanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie ma wprost wymienionych „*zbiorników*”, ale pod poz. 6 wskazano „*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, inny niż wymieniony w poz. 4 i poz. 5*”.

Bezsprzecznie zbiornik przeciwpożarowy służy do przechowywania i gromadzenia wody i jest to jego główna funkcja. Woda jest substancją ciekłą, a nowelizacja odnosi się wprost do „*materiałów w postaci ciekłej lub gazowej*”. Podstawowym parametrem technicznym zbiornika nie jest jego powierzchnia użytkowa (*jak to ma miejsce w przypadku budynku*), lecz pojemność, co wskazuje na cechy budowli. Woda w zbiorniku ma określone przeznaczenie użytkowe (*jest magazynowana do celów przeciwpożarowych*), co potwierdza jej charakter jako materiału eksploatacyjnego. Przedsiębiorstwo będące firmą produkcyjną musi z kolei spełniać określone wymogi przeciwpożarowe, w tym posiadanie infrastruktury ochronnej, takiej jak hydranty czy właśnie zbiorniki przeciwpożarowe. Zbiornik przeciwpożarowy stanowiąc element systemu ochrony przeciwpożarowej przedsiębiorstwa jest zatem częścią infrastruktury niezbędnej do prowadzenia działalności gospodarczej wypełniając obowiązek zapewnienia zabezpieczeń przeciwpożarowych oraz funkcjonowania w zgodzie z przepisami BHP i ochrony przeciwpożarowej.

Podsumowując, wskazać należy, że opisany przez Wnioskodawcę budynek przepompowni, który to obiekt wskazany został jako „budynek przepompowni wraz z przylegającym zbiornikiem PPOŻ” w załączonym przez Spółkę dokumencie, z opisu którego wynika, że „Wykonany jest w technologii murywanej bez piwnic i poddasza. Posadowienie budynku na płycie fundamentowej. Pomieszczenie jest obiektem parterowym, jednosegmentowym nakryty dachem płaskim dwuspadowym (...)” spełnia definicję budynku zawartą w znowelizowanym brzmieniu art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast „zbiornik przeciwpożarowy” - „(...) jest typowym, systemowym stalowym zbiornikiem (...) Pojemność netto 600m³”, jest budowlą o której mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 wymienioną w załączniku nr 4 w punkcie 6 przy spełnieniu warunku wzniesienia w wyniku robót budowlanych, za co uważa się także montaż.

Rekapitułując, opisany w stanie faktycznym „Budynek przepompowni wraz z przylegającym zbiornikiem PPOŻ, który do tej pory jak wskazał Wnioskodawca spółka wykazywała w załączniku ZDN-1 jako 'Budynki lub ich części'” powinien podlegać opodatkowaniu w zakresie podatku od nieruchomości odpowiednio od budynku wypełniającego legalną definicję zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (stawką podatkową od 1m² powierzchni użytkowej), a przylegający do niego zbiornik PPOŻ jako budowla wskazana w art. 1a ust. 1 pkt 2 wymieniona w załączniku nr 4 punkt 6 (2% wartości).

Odnosząc się do drugiego pytania Wnioskodawcy z uwzględnieniem opisanego stanu faktycznego dotyczącego obiektu „Geotermalne źródła ciepła składającego się z 33 odwiertów usytuowanych na średniej głębokości 150 metrów pod ziemią, instalacji poziomej usytuowanej na głębokości 1,2 metra oraz pompy znajdującej się w pomieszczeniu budynku” tj. czy „Geotermalne źródła ciepła podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowla?” wskazuje się jak poniżej.

W obowiązującym od dnia 01.01.2025r. załączniku nr 4 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych o którym mowa art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a pod pozycją nr 13 wskazano budowle, których charakterystycznym parametrem jest długość, m.in.: ciepłociągi oraz inne rurociągi, linie elektroenergetyczne i kablówce, kanalizacje kablówce i kanały technologiczne.

Analizując składowe geotermalnych źródeł ciepła opisane przez Wnioskodawcę we wniosku w istocie mamy do czynienia z kilkoma przedmiotami, które winny zostać przeanalizowane pod kątem opodatkowania podatkiem od nieruchomości tj.:

- odwiertami i ewentualnie zlokalizowanymi w nich budowlami,
- instalacją poziomą usytuowaną na głębokości 1,2 metra,
- pompą.

Odwierty usytuowane na średniej głębokości 150 metrów pod ziemią to „otwory w ziemi”, które same w sobie nie stanowią budowli w rozumieniu ustawy, gdyż nie zostały w przedmiotowej ustawie wymienione jako budowla.

Zgodnie ze Słownikiem Języka Polskiego odwiert jest określany jako „*otwór wiertniczy przygotowany do eksploatacji*”, a z kolei otwór wiertniczy, jako „*miejsce, w którym przeprowadzone były wiercenia w celu poszukiwania złóż kopalin użytecznych, odwiert oddany do użytkowania ropy naftowej, gazu ziemnego, wody użytkowej itp.*”. W ocenie tutejszego Organu odwierty te nie stanowią budowli w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i nie podlegają opodatkowaniu.

Z uwagi na brak linii orzeczniczej dotyczącej znowelizowanych przepisów w przedmiotowym zakresie, celem ustalenia czy odwierty na głębokości 150 metrów pod ziemią podlegają opodatkowaniu przywołać można za punkt odniesienia „*wyrobiska górnicze*”, które również lecz w nieporównywalnie większej skali stanowią przestrzeń w nieruchomości gruntowej lub górniczej i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zaznaczyć jednak należy, iż powyższa konstatacja nie wyklucza opodatkowania budowli jeśli znajdują się w takiej przestrzeni, o ile spełniają one definicję budowli w rozumieniu znowelizowanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Poddając analizie kolejną ze składowych wskazanych przez Spółkę jako elementy geotermalnych źródeł ciepła opisaną jako instalacja pozioma usytuowana na głębokości 1,2 metra przyjąć za punkt odniesienia można instalację będącą rurociągiem, na co wskazuje opisany przez Wnioskodawcę podziemny poziomy układ, który służy do transportu ciepła. Przedmiotowy obiekt w ocenie tutejszego Organu podlegać winien opodatkowaniu zgodnie z nową definicją budowli jako „*występujące samodzielnie*

lub stanowiące element sieci obiekty, których charakterystycznym parametrem jest długość: a) wodociąg, gazociąg, ciepłociąg oraz inny rurociąg (...) - wraz z przewodami, fundamentem, podbudową słupową oraz konstrukcją wsporczą, o ile je posiadają" zgodnie z zapisem zawartym w załączniku nr 4 pod pozycją nr 13 znowelizowanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jak poinformował Wnioskodawca geotermalne źródła ciepła zaklasyfikowane zostały przez Spółkę do grupy urządzeń do wymiany ciepła, zatem stanowią obiekt będący elementem sieci, którego bezsprzecznie charakterystycznym parametrem jest długość, a zatem jako inny rurociąg jest budowlą i podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Zaznaczyć w tym miejscu należy, iż ustawodawca w znowelizowanej ustawie o podatkach i opłatach w art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. d wskazuje, że urządzenia techniczne inne niż wymienione w lit. a-c to budowle, ale wyłącznie w części budowlanej i tylko one podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Co do rozpatrywania sposobu opodatkowania ostatniego z wymienionych przez Wnioskodawcę elementów geotermalnych źródeł ciepła, a mianowicie „pompy znajdującej się w pomieszczeniu budynku”, wskazać należy, iż pompa będąca urządzeniem technicznym innym niż wymienione w lit. a-c przepisu art. 1a ust. 1 pkt 2 zgodnie z literalnym brzmieniem przepisu podlegać winna opodatkowaniu wyłącznie w zakresie jej części budowlanych.

Podsumowując opisane przez Wnioskodawcę geotermalne źródła ciepła, które składają się z „33 odwiertów usytuowanych na średniej głębokości 150 metrów pod ziemią, instalacji poziomej usytuowanej na głębokości 1,2 metra oraz pompy znajdującej się w pomieszczeniu budynku” winny podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w zakresie ich części stanowiących obiekty, o których mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazany w załączniku nr 4 pod pozycją 13, tj. jako element sieci, którego charakterystycznym parametrem jest długość – inny rurociąg – wraz z przewodami, fundamentem, podbudową słupową oraz konstrukcją wsporczą, jeśli je posiada. Ponadto opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości winny podlegać również zgodnie z zapisami art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. d powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych części budowlane urządzenia technicznego – pompy znajdującej się w pomieszczeniu budynku, jeśli takie posiada. Pompa jako urządzenie techniczne nie podlega opodatkowaniu. Nie podlegają opodatkowaniu natomiast usytuowane pod ziemią same odwierty.

Rekapitulując, Organ podatkowy działając w oparciu o treść znowelizowanych przepisów uznaje, iż stanowiska Wnioskodawcy, że „Budynek przepompowni wraz z przylegającym zbiornikiem PPOŻ (...) spełnia kryteria budynku i powinien być opodatkowany podatkiem od nieruchomości jak budynki lub ich części” oraz „Geotermalne źródła ciepła, jako że składa się z 33 odwiertów usytuowanych na średniej głębokości 150 metrów pod ziemią instalacji poziomej usytuowanej na głębokości 1,2 metra oraz pompy znajdującej się w pomieszczeniu budynku (...) powinien być zaklasyfikowany do grupy urządzeń do wymiany ciepła, więc tak jak inne urządzenia techniczne nie powinien być objęty podatkiem od nieruchomości” są 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 / zdarzenia przyszłego 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 / zdarzenia przyszłego przedstawionego we wniosku, gdyż organ nie prowadzi żadnego postępowania dowodowego, nie ocenia też wiarygodności danych przedstawionych we wniosku. Obowiązkiem wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego / zdarzenia przyszłego ustawodawca obciążył wnioskodawcę, co oznacza, iż to wnioskodawca wskazuje elementy stanu faktycznego / zdarzenia przyszłego, jakie należy uwzględnić przy wydawaniu interpretacji (*m.in wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 20 czerwca 2011r. 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 stany faktyczne przedstawione 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 stanów faktycznych podanych przez Stronę we wniosku. Związanie

organu interpretacją dotyczy jedynie dokonanej wykładni przepisu podatkowego wyłącznie w kontekście stanów faktycznych przedstawionych 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.

POUCZENIE

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

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

Od niniejszej interpretacji przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Katowice w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu interpretacji (*art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – j.t. Dz. U. z 2024r. poz. 935 z późn. zm.*).

Skargę można wnieść po wyczerpaniu środków zaskarżenia, jeżeli służyły one skarżącemu w postępowaniu przed organem właściwym w sprawie, chyba że skargę wnosi prokurator, Rzecznik Praw Obywatelskich lub Rzecznik Praw Dziecka. Przez wyczerpanie środków zaskarżenia należy rozumieć sytuację, w której stronie nie przysługuje żaden środek zaskarżenia, taki jak zażalenie, odwołanie lub ponaglenie, przewidziany w ustawie. Jeżeli stronie przysługuje prawo do zwrócenia się do organu, który wydał decyzję z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy, strona może wnieść skargę na tę decyzję bez skorzystania z tego prawa (*art. 52 ww. ustawy – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi*).

z up. PREZYDENTA MIASTA KATOWICE


Mirosława Witas
Naczelnik Wydziału Egzekucji i Rzecznictwa Podatkowego

