

WÓJT GMINY MIELNIK
ul. Piaskowa 38
17-307 Mielnik

Mielnik, dnia 4 sierpnia 2022 r.

FN.310.1.2022

XXX

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14c § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 27 kwietnia 2022r. (data wpływu do organu 4 maja 2022 r.) w sprawie wydania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego co do art. 2 ust.1 pkt 3 w zw. art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r, o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.), dalej: UPiOL

uznaje się stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku **za prawidłowe**.

UZASADNIENIE

W dniu 4 maja 2022 r. został złożony wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości. Przedmiotem interpretacji jest art. 2 ust. 1 pkt 3 w zw. art. 1a ust. 1 pkt 2 UPiOL.

We wniosku został przedstawiony następujący opis stanu faktycznego:

Wnioskodawca jest spółką kapitałową podlegającą opodatkowaniu podatkiem dochodowym w Polsce od całości swych dochodów oraz zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług.

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą związaną z wykorzystaniem Paczkomatów, obejmującą nabywanie, bieżące utrzymanie i zarządzanie infrastrukturą urządzeń paczkomatowych. Paczkomaty stanowią urządzenia mechatroniczne umożliwiające samoobsługowe dokonanie odbioru i nadawanie przesyłek z jednoczesną możliwością powiadomienia klienta o możliwości dokonania odbioru, dokonaniem odbiorze, nadaniu lub złożeniu przesyłki w paczkomacie, jej usunięciu lub wyjęciu z paczkomatu, przechowaniu w skrytce przez określony czas oraz zdalnej obsłudze całego procesu świadczenia przedmiotowej usługi. Wnioskodawca jest właścicielem ww. urządzeń.

Konstrukcja Paczkomatu jest oparta o galwanizowaną blachę i profile, która wraz z komputerem podłączonym do sieci internetowej oraz ekranem tworzy zautomatyzowaną maszynę. Urządzenie do swojego działania wymaga jedynie podłączenia do sieci energii elektrycznej. Wszystkie elementy składające się i tworzące Paczkomat powstają tylko i wyłącznie w procesie przemysłowym, a nie budowlanym. Wyprodukowane urządzenie jako całość jest transportowane na miejsce docelowego funkcjonowania. Paczkomat nie posiada własnego fundamentu, ani nie wymaga żadnych prac budowlanych do tego, aby funkcjonował w danym miejscu. Wnioskodawca tylko „stawia” gotowe urządzenie na utwardzonym podłożu.

Paczkomat jako urządzenie charakteryzuje się modułową budową. Konkretna konfiguracja obejmuje moduł centralny, zawierający większość podsystemów elektromechanicznych. Wśród tych podsystemów znajdują się moduły zasilające, wentylacji oraz w zależności od konfiguracji moduły ogrzewania, odszraniania i usuwania wilgoci. Moduł centralny jest połączony w sposób tworzący integralną całość z modułami zawierającymi zamykane mechanicznie skrytki na przesyłki o różnej pojemności. Sam element mechanizmu zamykania składa się m. in. z serwomotoru, który odpowiada za odryglowanie oraz otworenie drzwi. Szczegółowa liczba i gabaryty skrytek jest zależna od konkretnej konfiguracji (jak w przypadku maszyny służącej do przechowywania bagaży, które

znajdują się np. na dworcach). Cała konstrukcja urządzenia jest przeznaczona do stawiania na twardym podłożu bez trwałego łączenia z nim. Szereg cech szczegółowych konstrukcji urządzenia, zarówno dotyczących elementów jego działania, jak i całości pracy, chroniona jest patentami i wzorami użytkowymi obowiązującymi na terytorium RP, UE oraz w innych częściach świata. Zastosowane w paczkomacie wynalazki, chronione odpowiednimi patentami, dotyczą specyfiki m.in. działania w roli elektronicznej skrzynki depozytowej dla paczek, procesu zdalnej kontroli zawartości pojemników oraz kontroli zawartości pojemników oraz kontroli dostępu do ich zawartości. Opisywane wynalazki w dużej części skupiają się wokół zagadnień takich jak funkcjonowanie urządzenia jako część systemu dystrybucji przesyłek. Przedmiotowe wynalazki charakteryzują Paczkomat jako urządzenie pełniące określone funkcje, tj. automatyczne, mechatroniczne urządzenie przeznaczone do przyjmowania, przechowywania przez ograniczony czas i wydawania przesyłek w formie m. in. listów lub paczek.

Wyprodukowany w ten sposób Paczkomat nie wymaga wprowadzania zmian konstrukcyjnych. Proces odbioru i nadawania przesyłki jest w pełni automatyczny, nie wymaga dodatkowej obsługi przez personel Wnioskodawcy.

Na potwierdzenie opisanego stanu faktycznego przedstawiono „Opinię dotyczącą charakteru paczkomatu NEXT jako urządzenia mechatronicznego” oraz ekspertyzę mającą na celu ustalenie, że w świetle przepisów ustawy Prawo budowlane Paczkomat typu Classic, Next, New FM, Modular nie stanowi obiektu budowlanego.

Do przedstawionego stanu faktycznego Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy w przedstawionym stanie faktycznym Paczkomat jako urządzenie mechatroniczne, mające postać automatycznej skrytki pocztowej służącej do nadawania i odbierania przesyłek, powstałej w całości w procesie przemysłowym przy użyciu wyrobów wyłącznie przemysłowych i tym samym niestanowiące obiektu budowlanego na gruncie Prawa budowlanego, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowla zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych?

Stanowisko podatnika:

Zdaniem wnioskodawcy Paczkomat nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, gdyż nie stanowi obiektu budowlanego w rozumieniu przepisów ustawy prawo budowlane.

Paczkomat, jako system automatycznych skrytek pocztowych służących do samodzielnego nadawania i odbierania przesyłek nie jest wykonany z wyrobów budowlanych, ponieważ żaden z komponentów, z których się składa nie został wyprodukowany w celu wbudowania ich w obiekcie budowlanym. Paczkomat powstaje w wyniku procesu przemysłowego i nie jest połączony z podłożem, na którym stoi i w razie konieczności może zostać przemieszczony. Łączenie i skręcanie elementów, które tworzą Paczkomat są typowymi procesami stosowanymi w przypadku urządzeń i mebli np. szafek ubraniowych z otwieraniem elektronicznym (np. na basenach), pralek czy lodówek np. z napojami wystawionymi przed sklepami spożywczymi, które jako gotowe urządzenia do ustawienia na utwardzonym podłożu są jedynie podpięte do sieci energetycznej. Tym samym Paczkomat nie może być uznany za obiekt budowlany, a w konsekwencji nie może również stanowić przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości z uwagi na fakt, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają obiekty budowlane spełniające określone przesłanki wynikające z ustawy prawo budowlane.

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Z kolei budowlą, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy jest 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.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy prawo budowlane (dalej u.p.b.) obiektem budowlanym jest budynek, budowla, bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

Z kolei w myśl art. 3 pkt 3 p. b. budowlą jest 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 tablice reklamowe i 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 jądrowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Jednocześnie zgodnie z art. 3 pkt 9 u.p.b. urządzeniem budowlanym jest urządzenie techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Kierując się ww. przepisami należy więc w pierwszej kolejności ocenić czy Paczkomat spełnia kryterium obiektu budowlanego. Jak wynika z przedstawionej definicji obiekt budowlany, a w tym budowla, musi być wzniesiona z użyciem wyrobów budowlanych.

Definicja pojęcia wyrobów budowlanych znajduje się w art. 2 pkt 1 rozporządzenia parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 305/2011 z dnia 9 marca 2011 r. Zgodnie z cytowanym aktem „wyrób budowlany” oznacza każdy wyrób lub zestaw wyprodukowany i wprowadzony do obrotu w celu trwałego wbudowania w obiektach budowlanych lub ich częściach, którego właściwości wpływają na właściwości użytkowe obiektów budowlanych w stosunku do podstawowych wymagań dotyczących obiektów budowlanych.

Stanowisko organu podatkowego:

Ustalając znaczenie pojęcia budowla użytego w art. 2 ust. 1 pkt 3 UOPiOL należy sięgnąć do przepisów ustawy. W myśl art. 1a ust.1 pkt 2 UOPiOL budowlą jest 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. Podkreślić tu należy, że zawarta w ustawie definicja budowli odsyła do definicji obiektu budowlanego zapisanej w ustawie z dnia 7 lipca 1994 roku - Prawo budowlane (Dz. U. z 2021 r. poz. 2351 z późn. zm.) - dalej jako „Prawo budowlane”). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 Prawa budowlanego ilekroć w ustawie jest mowa o obiekcie budowlanym - należy przez to rozumieć budynek, budowlę bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych. Definicje pojęcia budynek, budowla, obiekt małej architektury wynikające z Prawa budowlanego nie dają jednoznacznej odpowiedzi czy do ich kategorii można zaliczyć paczkomat tj. system automatycznych skrzytek pocztowych służących do samodzielnego nadawania i odbierania przesyłek.

Przedstawiony we wniosku stan faktyczny tj. sposób wykonania paczkomatu, jako skrytki pocztowej, w której brak jest wyodrębnionych części budowlanych oraz okoliczności wytworzenia jej przy użyciu wyrobów, które nie są typowymi wyrobami budowlanymi, przemawia za brakiem możliwości zakwalifikowania takiego urządzenia do kategorii obiektów budowlanych.

W świetle powyższego stanowisko podatnika wskazujące, że paczkomat nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 UPiOL należy uznać za prawidłowe, gdyż nie jest on budowlą w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 UOiPL.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę.

POUCZENIE:

Na indywidualną interpretację podatkową zgodnie z art. 14c § 3 Ordynacji podatkowej przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji – (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2018r., poz. 1302 z późn. zm). Skargę wnosi się, za pośrednictwem Wójta Gminy Mielnik (art. 54 § 1 i § 2 cytowanej wyżej ustawy).

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędów wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

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.

Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

1. z zastosowaniem art. 119a; w związku z wystąpieniem nadużycia prawa,
2. o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
3. z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych (art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej).

Jednocześnie informuje się, że niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę zostanie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Otrzymują:

- 1) **XXX**
- 2) **A/a**