

FN.3120.13.2022

Inpost Paczkomaty Spółka z o.o.

ul. Wielicka 28

30-552 Kraków

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Wójt Gminy Białowieża działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku Inpost Paczkomaty spółka z o. o. z dnia 1 marca 2022 r. o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości paczkomatów postanawia:

- uznać stanowisko wnioskodawcy - Inpost Paczkomaty spółka z o.o. za prawidłowe.

UZASADNIENIE

Inpost Paczkomaty spółka z o. o. pismem z dnia 10 marca 2022 r.(data wpływu) zwróciła się do Wójta Gminy Białowieża o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej opodatkowania podatkiem od nieruchomości urządzeń zwanych paczkomatami. Do wniosku dołączono potwierdzenie dokonania stosownej opłaty, pełnomocnictwo, Ekspertyzę mającą na celu ustalenie, że w świetle przepisów ustawy Prawo Budowlane, Paczkomat typu Classic, Next, New FM, Modular nie stanowi obiektu budowlanego - Instytutu Inżynierii Budowlanej Politechniki Warszawskiej, Opinię dotyczącą charakteru paczkomatu Next jako urządzenia mechatronicznego wydanej przez Instytut Informatyki Teoretycznej i Stosowanej Polskiej Akademii Nauk oraz Opinię dotyczącą charakteru paczkomatu na gruncie Prawa Budowlanego wydanej przez P.P.U., „Gro-tech” Tadeusza Sulimy. Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego.

Wniosek dotyczy: „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, podlegającego 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?"

Zdaniem Spółki paczkomat nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, gdyż nie stanowi obiektu budowlanego w rozumieniu przepisów ustawy - Prawo budowlane.

Paczkomat jako system automatycznych skrzytek 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, które jako gotowe urządzenia do ustawiania 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.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane :

- 1) grunty;
- 2) budynki lub ich części;
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Definicja budowli zawarta w art. 1 ust. 1 pkt 2 wskazuje, iż budowla to 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. Natomiast art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane stanowi, iż 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. Ponadto przepisy prawa budowlanego wyróżniają także kategorię tymczasowego obiektu budowlanego, którym jest obiekt budowlany przeznaczony do czasowego użytkowania w okresie krótszym od jego trwałości technicznej, przewidziany do przeniesienia w inne miejsce lub rozbiórki, a także obiekt budowlany niepołączony trwale z gruntem, jak: strzelnice, kioski uliczne, pawilony sprzedaży ulicznej i wystawowe, przekrycia namiotowe i powłoki pneumatyczne, urządzenia rozrywkowe, barakowozy, obiekty kontenerowe, przenośne wolno stojące maszty antenowe.

Z powyższego wynika, iż przepisy prawa budowlanego odnoszą się wyłącznie do obiektów będących wytworem procesu budowlanego. Jak wskazał Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z 8 lipca 2020 r. (sygn.. akt I SA/Wr 100/20) z przepisu tego jednoznacznie wynika, iż obiektem budowlanym nie mogą być urządzenia wykonane w zakładach wytwórczych i zamontowane na miejscu przeznaczenia. Tym samym żadne urządzenia techniczne (za wyjątkiem specyficznych przypadków urządzeń wznoszonych z użyciem materiałów budowlanych, takich jak np. chłodnie kominowe) nie mogą być uznane za podlegające opodatkowaniu budowlę.

Czynności posadowienia paczkomatu nie można utożsamiać z pojęciem budowy w rozumieniu art. 3 pkt 6 ustawy - Prawo budowlane, tj. wykonania obiektu budowlanego w określonym miejscu, a także odbudowy, rozbudowy, nadbudowy obiektu budowlanego, czy też z wykonaniem robót budowlanych, o których mowa w art. 3 pkt 7 (budowa, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego).

Biorąc powyższe pod uwagę paczkomat jako urządzenie nie znajdujące unormowania w przepisach Prawa budowlanego, nie będzie więc podlegał opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowla zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Niniejsza interpretacja indywidualna odnosi się do zaistniałego zdarzenia faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i obecnie obowiązującego stanu prawnego.

Pouczenie:

Na niniejszą interpretację Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem Wójta Gminy Białowieża.