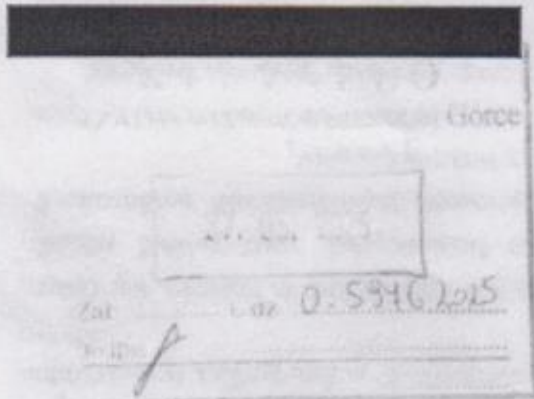


~~SKG PTH / RP~~
Żywiec, dn. 23.05.2025



Wójt Gminy Węgierska Górka
ul. Zielona 43
34-350 Węgierska Górka

Wniosek o interpretację w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości elementów infrastruktury wodno-kanalizacyjnej

WNIOSEK O INTERPRETACJĘ

Stan faktyczny:

██████████ jest właścicielem infrastruktury kanalizacyjnej i wodociągowej (dalej jako infrastruktura), udostępnianej poprzez dzierżawę na rzecz gmin będących członkami ██████████ oraz przedsiębiorstw wodno-kanalizacyjnych.

Przedmiotem wątpliwości ██████████ jest kwalifikacja na potrzeby podatku od nieruchomości wodomierzy – urządzeń służących do pomiaru zużytej wody.

Wodomierze, przepływomierze i sondy hydrostatyczne są urządzeniami pomiarowymi, bez których zarówno sieć wodociągowa jak i kanalizacyjna może działać i nadal pełnić swoją funkcję.

██████████ zwraca się z następującym pytaniem w zakresie właściwego opodatkowania podatkiem od nieruchomości elementu składowego infrastruktury wodno-kanalizacyjnej.

1. Czy wodomierze podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowle w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

Zdaniem Wnioskodawcy:

1. Zdaniem Wnioskodawcy wodomierze nie spełniają przesłanek uznania ich za budowle podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Nie zawierają bowiem części budowlanych i nie zostały wzniesione w wyniku robót budowlanych, a jedynie zamontowane.



Uzasadnienie:

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, budowla oznacza:

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.

Art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi katalog zamknięty, przez co obiekty niemieszczące się w tym katalogu, nie stanowią budowli podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W konsekwencji, dla określenia statusu danego urządzenia jako budowli, istotne jest odniesienie się właśnie do aspektu budowlanego – wzniesienia w wyniku robót budowlanych i wyodrębnienia części budowlanych. Zgodnie bowiem z art. 1a ust. 1 pkt 2b uPOL, roboty budowlane to *prace polegające na budowie, odbudowie, rozbudowie, nadbudowie, przebudowie lub montażu, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane*. Warunek wzniesienia w wyniku robót budowlanych będzie więc spełniony, jeżeli obiekt będzie rezultatem prac budowlanych. Aby mieć do czynienia z urządzeniem technicznym podlegającym opodatkowaniu jako budowla, musi więc dojść do ustalenia, że jest ono obiektem wzniesionym z użyciem wyrobów budowlanych – a więc wybudowanym w danym miejscu. Odmienna natomiast będzie kwalifikacja urządzenia, które zostało wyprodukowane poza miejscem wykorzystania, i przywiezione w celu montażu.

Wodomierze nie spełniają kryterium bycia wzniesionymi w wyniku robót budowlanych, gdyż są urządzeniami technicznymi produkowanymi poza miejscem ich montażu. Brak części budowlanych i niewystąpienie robót budowlanych wykluczają ich opodatkowanie podatkiem od nieruchomości. Potwierdzają to wyroki sądów administracyjnych, m.in.



[Handwritten signature]

- WSA w Gdańsku (I SA/Gd 550/23)

Wyrok WSA w Gdańsku o sygn. I SA/Gd 550/23 z 17 października 2023 r.: *Stacja tankowania z infrastrukturą towarzyszącą, jak wynika z wniosku, nie była wznoszona w ramach procesu budowlanego z wyrobów budowlanych lecz została wyprodukowana poza obszarem zabudowy i dowieziona na miejsce celem ustawienia na utwardzonej powierzchni. Jest ona zatem urządzeniem technicznym, a nie odrębną budowlą. W tym zakresie błędna jest ocena organu, że jest to budowla. Stacja tankowania z infrastrukturą towarzyszącą nie zostały bowiem wzniesione z użyciem wyrobów budowlanych. Tym samym będą pozostawać poza zakresem opodatkowania tym podatkiem.*

- WSA we Wrocławiu (I SA/Wr 100/20).

Wyrok WSA we Wrocławiu o sygn. I SA/Wr 100/20 z 8 lipca 2020 roku: *Cechą budowli jest to, że została wybudowana (art. 1 u.p.b.), czyli wykonana w określonym miejscu przeznaczenia (art. 3 pkt 6 u.p.b.). Powyższe oznacza, że obiektem budowlanym nie mogą być urządzenia wykonane w zakładach wytwórczych i zamontowane na miejscu przeznaczenia.*

W rezultacie, wodomierze nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Wnioskodawca oświadcza, 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.

