

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
przepisów prawa podatkowego

Wójt Gminy Łodygowice działając, działając na podstawie art. 14j §1 i §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku (dalej Wnioskodawca”) data wpływu do tut. Urzędu Gminy 27 maja 2025 r. o wydanie interpretacji indywidualnej o zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego (dalej „Wniosek”) **uznają stanowisko Wnioskodawcy w całości za prawidłowe.**

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny:

jest właścicielem infrastruktury kanalizacyjnej i wodociągowej (dalej jako infrastruktura), udostępnianej poprzez dzierżawę na rzecz gmin, oraz przedsiębiorstw wodno – kanalizacyjnych. Przedmiotem wątpliwości jest kwalifikacja agregatu (zespołu prądotwórczego) jako jednego z elementów infrastruktury na potrzeby podatku od nieruchomości. Agregat (zespół prądotwórczy), stanowi przewoźne źródło zasilania awaryjnego i jest zabudowany na przyczepie specjalnej, która jest zarejestrowana. W związku z powyższym Wnioskodawca zwrócił się o interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego, zadając następujące pytanie:

Czy mobilne agregaty prądotwórcze, zainstalowane na przyczepie, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?

Stanowisko Wnioskodawcy w zakresie oceny prawnej stanu faktycznego:

Zdaniem Wnioskodawcy, wskazane urządzenia 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. Dodatkowo przewoźny i tymczasowy charakter agregatów wyklucza uznanie ich za budowle podlegające opodatkowaniu.

Stanowisko organu podatkowego:

Od 1 stycznia 2025 r. na mocy ustawy z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej¹ zmieniono ustawowy słowniczek pojęć unormowany w art. 1a u.p.o.l. poprzez nadanie nowego brzmienia pojęciu „budowla” tj. art. 1a ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 707 – dalej powoływana jako u.p.o.l.).

Zasadnicze znaczenie w analizowanym stanie faktycznym ma zatem rozumienie pojęcia „budowla”. Stosownie do powołanego przepisu budowlą jest:

- a) obiekt niebędący budynkiem, wymieniony w załączniku nr 4 do ustawy, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
- b) elektrownia wiatrowa, elektrownia jądrowa i elektrownia fotowoltaiczna, biogazownia, biogazownia rolnicza, magazyn energii, kocioł, piec przemysłowy, kolej linowa, wyciąg narciarski oraz skocznia, 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.

Ww. obiekty, co wynika z ostatniej części przepisu, muszą być wzniesione w wyniku robót budowlanych. Termin ten zdefiniowany jest w art. 1a ust. 1 pkt. 2b. Obejmuje on 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).

Analiza powyższych przepisów w kontekście zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego pozwala jednoznacznie stwierdzić, że agregat (zespół prądotwórczy) zainstalowany na przyczepie nie spełnia ustawowej definicji budowli, a tym samym nie podlega

¹ Dz.U. z 2024 r. poz. 1757/

opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Urządzenie to nie zostało wzniesione w wyniku robót budowlanych i nie posiada części budowlanych.

W związku z powyższym stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego jest w pełni zasadne.

POUCZENIE:

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi w terminie 30 dni od jej doręczenia. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Wójta Gminy Łodygowice.

Skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, 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.

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a