

Rodzaj dokumentu	Interpretacja indywidualna
Sygnatura	Fn.3120.2.210008.2025
Data	05.05.2025
Autor	Wójt Marzena Baksik
Z interpretacji indywidualnej usunięto dane identyfikujące wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji zgodnie z art. 14i §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa	

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Wójt Gminy Izbicko (dalej: „Organ podatkowy”) działając na podstawie art. 14j §1 i §3, w zw. z art. 14b, art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U z 2025 r. poz. 111 t.j.) po rozpatrzeniu wniosku podatnika - ... (dalej: „Wnioskodawca”, „Spółka”) z dnia 12 lutego 2025 r. o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy w zakresie:

- spełnienia przez kontenerowe stacje transformatorowe oraz kontenery sterownicze, definicji budynku w rozumieniu art. 1 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U z 2023 r. poz. 70 t.j.; dalej: „UPiOL”) jest **prawidłowe,**
- niespełnienia przez rozdzielnice, transformatory, szafy sterownicze i inne urządzenia znajdujące się w kontenerowych stacjach transformatorowych i kontenerach sterowniczych definicji budowli w rozumieniu art. 1 ust. 1 pkt 2 UPiOL jest **prawidłowe.**

Uzasadnienie

W dniu 19 lutego 2025 r. do tutejszego Organu podatkowego wpłynął wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości – opodatkowania kontenerowej stacji transformatorowej oraz kontenerów sterowniczych.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Spółka prowadzi (...). Dla potrzeb prowadzonej działalności konieczne jest zasilanie energią elektryczną różnorodnych urządzeń poprzez zakładową sieć elektroenergetyczną.

W (...) na terenie gminy Izbicko, Spółka posiada i wykorzystuje m.in. trzy kontenerowe stacje transformatorowe PST typu MRw-b2pp 20/630-3 oraz trzy kontenery sterownicze PSS, w których znajdują się szafy sterownicze.

Kontenerowe stacje transformatorowe są obiektami budowlanymi posiadającymi fundamenty, ściany i dach, przy czym fundamentem jest element betonowy zagłębiony w gruncie, zapewniający całości stabilność oraz jednocześnie stanowiący tacę ociekową. Wewnątrz nich znajdują się transformatory oraz urządzenia rozdzielni.

Kontenery sterownicze znajdują się przy kontenerowych stacjach transformatorowych. Są to obiekty budowlane o takiej samej konstrukcji jak kontenerowe stacje transformatorowe, posiadające ściany i dach oraz posadowione na fundamentach. Wewnątrz kontenerów sterowniczych znajdują się szafy sterownicze stanowiące odrębne środki trwałe.

Celem dokładniejszego zobrazowania konstrukcji, charakteru i zawartości kontenerowych stacji transformatorowych oraz kontenerów sterowniczych stanowiących przedmiot zapytania zawartego w niniejszym wniosku Wnioskodawca dołączył kopie dokumentów (...), a także wydruki fotografii kontenerowych stacji transformatorowych i kontenerów sterowniczych.

W odpowiedzi na wezwanie Organu podatkowego do uzupełnienia wniosku z dnia 15 kwietnia 2025 r., Spółka doprecyzowała, iż opisane we wniosku trzy kontenerowe stacje transformatorowe oraz trzy kontenery sterownicze nie zostały wzniesione w wyniku robót budowlanych. Stanowią one elementy prefabrykowane, które zostały dostarczone na miejsce, w których są zlokalizowane transportem samochodowym i następnie ustawione przy pomocy dźwigu, przy czym przed ustawieniem kontenerów teren został wyrównany przy pomocy ładowarki dla poziomego ustawienia obiektów i w następstwie kontener w części betonowej (dolnej) został posadowiony w płytkim wykopie.

Ponadto, Wnioskodawca wskazał, iż kontenery poprzez częściowe zagłębienie w gruncie są połączone z gruntem w sposób praktykowany przy budowie budynków, tj. poprzez oparcie części betonowej związanej z kontenerem na gruncie. Nie są w żaden inny sposób łączone z gruntem, np. przy pomocy kotew, śrub, itp., gdyż ciężar tego typu obiektów wystarczająco zabezpiecza je przed utratą stabilności.

Pytanie Wnioskodawcy

Czy i jakim zakresie w przedstawionym powyżej stanie faktycznym kontenerowe stacje transformatorowe oraz kontenery sterownicze o których mowa powyżej podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem Spółki w przedstawionym stanie faktycznym:

- obiekty kontenerowych stacji transformatorowych i kontenerów sterowniczych stanowią budynki podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 UPiOL, których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 UPiOL ich powierzchnia użytkowa.

- rozdzielnice, transformatory, szafy sterownicze i inne urządzenia znajdujące się w kontenerowych stacjach transformatorowych i kontenerach sterowniczych są urządzeniami technicznymi nie wymienionymi w art. 1a ust. 1 UPiOL, stąd też nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości ani jako budynki ani jako budowle.

Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy

Zdaniem Wnioskodawcy rozdzielnice, transformatory, szafy sterownicze i inne urządzenia / elementy znajdujące się w kontenerowych stacjach transformatorowych i kontenerach sterowniczych stanowią niewątpliwie urządzenia techniczne. Są to urządzenia wytworzone w wyniku czynności innych niż prace/roboty budowlane i stanowią one wytwór procesów produkcyjnych realizowanych w zakładach produkcyjnych (fabrykach).

Rozdzielnice, transformatory, szafy sterownicze i inne urządzenia/elementy znajdujące się w kontenerowych stacjach transformatorowych i kontenerach sterowniczych nie są żadnym z obiektów wymienionych w załączniku nr 4 do UPiOL, a w szczególności nie są one obiektami wymienionymi w poz. 13 załącznika nr 4 do UPiOL, albowiem długość nie jest ich charakterystycznym parametrem. Urządzenia te nie są też instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania zgodnie z przeznaczeniem obiektu wymienionego w załączniku nr 4 do UPiOL, a w szczególności linii elektroenergetycznej, albowiem stanowią one odrębne urządzenia o specyficznym przeznaczeniu, rozdzielające zakładowe sieci elektroenergetyczne różnych napięć i nie ma podstaw do traktowania ich jako instalacji zapewniających możliwość użytkowania linii elektroenergetycznej zgodnie z przeznaczeniem. Pojęcie „instalacji” nie jest tożsame z pojęciem „urządzenia” i urządzenie nie jest instalacją, zaś zakładowa sieć elektroenergetyczna nie jest linią elektroenergetyczną. Tym samym transformatory, rozdzielnice, szafy sterownicze i inne urządzenia znajdujące się w kontenerowych stacjach transformatorowych i kontenerach sterowniczych nie są budowlami w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a UPiOL.

Transformatory, rozdzielnice, szafy sterownicze i inne urządzenia znajdujące się w kontenerowych stacjach transformatorowych i kontenerach sterowniczych nie są też urządzeniami technicznymi o których mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. c UPiOL, tj. urządzeniami technicznymi bezpośrednio związanymi z obiektem, o którym mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a UPiOL niezbędnymi do użytkowania tego obiektu zgodnie z przeznaczeniem. Są one związane z funkcjonowaniem zakładowej sieci elektroenergetycznej, a nie linii elektroenergetycznej, zaś w załączniku nr 4 do ustawy jako obiekty, o których mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. a UPiOL wymienione są linie elektroenergetyczne i trakcje elektroenergetyczne, a nie sieci elektroenergetyczne w zakładach przemysłowych służące zasilaniu urządzeń pracujących w tych zakładach. Ponadto transformatory, rozdzielnice, szafy sterownicze i inne urządzenia

znajdujące się w kontenerowych stacjach transformatorowych i kontenerach sterowniczych można w zakładowej sieci elektroenergetycznej dowolnie i stosownie do aktualnych potrzeb wymieniać na inne, wymontowywać, zastępować innymi urządzeniami czy zmieniać ich parametry techniczne.

Wobec powyższego zdaniem Wnioskodawcy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają jedynie – jako budynki – obiekty kontenerowych stacji transformatorowych i kontenerów sterowniczych, natomiast znajdujące się w tych obiektach transformatory, rozdzielnice, szafy sterownicze i wszelkie inne urządzenia nie są budowlami w rozumieniu art. 1a ust. 1 UPiOL i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Po rozpatrzeniu stanowiska Wnioskodawcy Organ podatkowy zważył co następuje:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 UPiOL Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty; budynki lub ich części; budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

a. Stacje kontenerowe

Zgodnie z brzmieniem art. 1a ust. 1 pkt 1 UPiOL budynkiem jest 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 wynika z przytoczonej definicji, aby dany obiekt można było uznać za budynek, konieczne jest spełnienie następujących warunków:

- 1) obiekt musi zostać wzniesiony w wyniku robót budowlanych,
- 2) obiekt musi być trwale związany z gruntem,
- 3) obiekt musi posiadać dach, fundamenty oraz przegrody budowlane wydzielające go z przestrzeni,
- 4) obiekt nie jest przeznaczony do gromadzenia materiałów, a jego podstawowym parametrem technicznym nie jest pojemność.

Jak wynika z przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego, przedmiotowe kontenery bez wątplenia posiadają dach, fundamenty oraz przegrody budowlane wydzielające je z przestrzeni, a także nie są przeznaczone do gromadzenia materiałów.

Zatem, w przypadku kwalifikacji przedmiotowych kontenerów jako budynków konieczna staje się ocena ich trwałości z gruntem.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2c UPiOL *trwale związanie z gruntem to takie połączenie obiektu budowlanego z gruntem, które zapewnia temu obiektowi stabilność i możliwość przeciwdziałania czynnikom zewnętrznym niezależnym od działania człowieka, mogącym zniszczyć lub spowodować przemieszczenie lub przesunięcie się obiektu budowlanego na inne miejsce.*

Jak natomiast słusznie wskazał Naczelny Sąd Administracyjny (dalej: NSA) w wyroku z dnia 31 października 2024 r. III FSK 1588/22, (...) *przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie wymagają, aby fundament był zgodny z jakimiś wymogami wynikającymi z zakresu prawa budowlanego albo zasadami sztuki budowlanej. Za fundament można więc uznać nawet taki fundament, który jest kompletnie nieużyteczny z punktu widzenia budowlanego. (...) pojęcie "trwałego związania z gruntem" oznacza zarówno posiadanie przez budynek fundamentów, które są usytuowane poniżej poziomu terenu (wkopane w grunt), jak i trwałego (sztywnego, stabilnego, ciągłego, niezmiennego) powiązania obiektu z tymi fundamentami.* Podobnie stanowisko zajął również NSA w wyroku z dnia 28 lutego 2023 r. sygn. III FSK 3360/21.

Tym samym, trwałe powiązanie kontenerów z betonowymi fundamentami, stanowiącymi jednocześnie tace ociekowe oraz umieszczenie tak przygotowanych kontenerów poniżej gruntu, stanowi trwałe związanie z gruntem. Oznacza to, że opisane w stanie faktycznym obiekty kontenerowe, wypełniają definicję budynku i podlegają opodatkowaniu od powierzchni użytkowej.

W związku z tym, bez znaczenia pozostaje dalsza analiza, gdyż jak wynika z definicji budynku oraz ugruntowanej linii orzecniczej, obiekt wypełniający wszystkie przesłanki konieczne do uznania go za budynek, nie może stanowić jednocześnie budowli.

Na marginesie, Organ podatkowy pragnie zauważyć, iż Wnioskodawca w odpowiedzi na wezwanie wskazał, że obiekty objęte Wnioskiem, nie zostały wzniesione w wyniku robót budowlanych. Tym samym, Spółka wskazuje argument przeciwko uznaniu przedmiotowych obiektów za budynki (jak również za budowle), wbrew treści własnego stanowiska.

Niemniej jednak w celu ustalenia czy przedmiotowe obiekty zostały wzniesione w wyniku robót budowlanych, sięgnąć należy do przepisu art. 1a ust. 1 pkt 2b UPiOL, zgodnie z którym robotami budowlanymi są *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 2024 r. poz. 725, 834 i 1222) .*

W odpowiedzi na wezwanie Spółka wskazała natomiast wprost, że *elementy prefabrykowane, które zostały dostarczone na miejsca, w których są zlokalizowane transportem samochodowym i następnie ustawione przy pomocy dźwigu, przy czym przed ustawieniem kontenerów teren został wyrównany przy pomocy ładowarki dla poziomego ustawienia obiektów i w następstwie kontener w części betonowej (dolnej) został posadowiony w płytkim wykopie.*

Zdaniem Organu wyżej opisane czynności stanowią montaż prefabrykowanych stacji transformatorowych. W konsekwencji uznać należy, że przedmiotowe obiekty wzniesione zostały w wyniku robót budowlanych w rozumieniu przepisu art. 1a ust. 1 pkt 2b UPiOL.

b. Urządzenia techniczne

Odmianą kwestią pozostają natomiast urządzenia zlokalizowane w przedmiotowych kontenerach.

Jak wskazuje art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. c UPiOL budowlą są urządzenia budowlane.

Wskazany przepis definiuje urządzenie budowlane jako *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.*

Zatem, aby uznać transformatory, rozdzielnice, szafy sterownicze i inne urządzenia znajdujące się w kontenerowych stacjach transformatorowych i kontenerach sterowniczych za urządzenia budowlane konieczne jest wykazanie ich związania z budynkiem, bądź obiektem wymienionym w Załączniku nr 4 do UPiOL, a następnie wykazanie ich niezbędności do użytkowania danego obiektu zgodnie z przeznaczeniem.

W orzecznictwie wskazuje się przy tym, iż *Tak zwane "inne urządzenia technicznie" (niewymienione w art. 3 pkt 9 u.P.b.) mogą zostać zaliczone do urządzeń budowlanych, a w konsekwencji budowli w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l., jeżeli zapewniają możliwość użytkowania konkretnego obiektu budowlanego - w tym będącego budowlą w rozumieniu przepisów prawa budowlanego - zgodnie z jego przeznaczeniem, a nie całego kompleksu przemysłowego obejmującego zarówno budowle, jak i budynki (np. wyrok NSA z 22 listopada 2022 r., sygn. akt III FSK 257/22, wyrok NSA z dnia 30 maja 2023 r., sygn. akt III FSK 48/22).*

Jak wynika z przedstawionego stanu faktycznego, wymienione urządzenia służą całej działalności (...) Spółki. Tym samym, wobec braku powiązania urządzeń z jednym, konkretnym obiektem budowlanym, nie można uznać ich za urządzenia budowlane w myśl art. 1a ust. 1 pkt 2 lit. c UPiOL.

Przedmiotowa kwestia, była wielokrotnie analizowana przez sądy administracyjne. Na szczególną uwagę zasługuje prawomocny wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 25 stycznia 2024 r., sygn. akt I SA/Kr 1111/23, w którym to Sąd słusznie wskazał, iż założenie, że stacje transformatorowe są częścią sieci energetycznej z uwagi na ich powiązanie techniczno-użytkowe jest błędne i wynika z anachronicznej wykładni przepisów prawa materialnego.

W tym stanie rzeczy Organ podatkowy uznaje za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy, zgodnie z którym obiekty kontenerowe stacji transformatorowych i kontenerów sterowniczych

stanowią budynki podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 UPiOL, których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 UPiOL ich powierzchnia użytkowa, natomiast rozdzielnice, transformatory, szafy sterownicze i inne urządzenia znajdujące się w kontenerowych stacjach transformatorowych i kontenerach sterowniczych są urządzeniami technicznymi nie wymienionymi w art. 1a ust. 1 UPiOL, stąd też nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości ani jako budynki ani jako budowle.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego, obowiązujące na dzień złożenia zapytania Organowi podatkowemu i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku strony.

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu, ul. A. Końskiego 70, 45-372 Opole, w dwóch egzemplarzach (art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – (Dz.U z 2024 poz. 935; dalej: PPSA) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia Stronie rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 PPSA).

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a PPSA, 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 błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 PPSA), tj. na adres Urzędu Gminy Izbicko, ul. Powstańców Śląskich 12, 47-180 Izbicko lub drogą elektroniczną na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej tutaj. Organu podatkowego na platformie ePUAP: /ugizbicko/SkrytkaESP

Zgodnie z art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE, Dziennik Urzędowy UE, L 119/1 z 4 maja 2016 r. (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) informuję, że:

Administratorem Państwa danych osobowych jest:

Wójt Gminy Izbicko,
ul. Powstańców Śląskich 12,
47-180 Izbicko

Dane kontaktowe Inspektora Ochrony Danych
ul. Powstańców Śląskich 12,
47-180 Izbicko
telefon: +48 668 620 696

Wszelkie zapytania w sprawie przetwarzania danych osobowych należy kierować pocztą na podany powyżej adres.

