

Budowlą jest cała stacja gazu i od niej trzeba zapłacić należność

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie o składnikach instalacji

TEZA Podatkowi od nieruchomości podlega cała stacja zgazowania skroplonego gazu LNG i stacja kontenerowa.

STAN FAKTYCZNY Spółka jest właścicielem stacji zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG. Składają się one m.in. ze zbiorników służących do magazynowania skroplonego metanu, parownicy, armatury odcinającej, stacji redukcyjnej, gazociągów wylotowych, stacji pomiarowej, gazociągu średniego ciśnienia, sztycy przyłączeniowej. Stacja redukcyjna, zbiorniki i parownice są posadowione na fundamentach.

UZASADNIENIE Spór dotyczył tego, które elementy stacji skroplonego gazu należało uznać za przedmioty podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Sąd wyjaśnił najpierw, jakie warunki trzeba spełnić, aby uznać obiekt budowlany za budowlę. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 r., nr 95, poz. 613 z późn. zm.), budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów ustawy z 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (t.j. Dz.U. z 2010 r., nr 243, poz. 1623 z późn. zm.) niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych po-

datkowi od nieruchomości podlegają m.in. obiekty budowlane, tj. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności.

Jak wynika z definicji określonej w art. 3 pkt 3 prawa budowlanego, budowlą jest każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury. Przepis wymienia budowle. Są nimi: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne, ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje opo-

rowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Sąd odnosząc się do stanu faktycznego sprawy, stwierdził, że na stację zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG składają się zbiorniki służące do magazynowania skroplonego metanu, parownice atmosferyczne, armatury odcinające wraz z zabezpieczeniami i inne elementy. Biorąc pod uwagę przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i definicję z prawa budowlanego, sąd uznał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości

KOMENTARZ EKSPERTA



DR TOMASZ BURCZYŃSKI

radca prawny
GWW Tax

Pogląd sądu oznacza znaczny wzrost obciążeń z tytułu podatku od nieruchomości dla właścicieli podobnych stacji, którzy – jak podatkownik w komentowanej sprawie – uznawali, że opodatkowaniu podlegają wyłącznie części budowlane. Sprawa o zakres opodatkowania stacji LNG jest kolejną odsłoną sporów na gruncie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zawierających odesłanie do prawa budowlanego. Nieprecyzyjne przepisy skutkujące nierzadko rozbieżnym orzecznictwem organów i sądów wskazują na potrzebę kompleksowego unormowania kwestii opodatkowania budowli we wspomnianej ustawie bez odesłań do innych ustaw.

podlegać będzie cała wyżej opisana stacja zgazowania skroplonego gazu ziemnego LNG, tworząca całość techniczno-użytkową. Tylko te bowiem rzeczy mogą być

zaliczone do pojęcia budowli w rozumieniu art. 3 pkt 3 prawa budowlanego.

Wyrok WSA w Olsztynie z 18 stycznia 2012 r., sygn. akt I SA/OI 678/11, nieprawomocny.