



[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Wrocław, 01.09.2025r.

[REDACTED]

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14b, art. 14c i art. 14j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111) w związku z art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707 dalej upol), po rozpatrzeniu wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego spółki [REDACTED], który wpłynął 03 lipca 2025 r. w sprawie opodatkowania zbiornika wodnego (fontanny) oraz kinetycznej instalacji artystycznej, organ podatkowy uznaje stanowisko Wnioskodawcy

za prawidłowe i stwierdza, że w obecnym stanie prawnym zbiornik wodny/fontanna wraz z kinetyczną instalacją artystyczną nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowle.

UZASADNIENIE

W dniu 03.07.2025r. (data wpływu do urzędu) podatnik złożył wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. [REDACTED] jest właścicielem nieruchomości, w skład której wchodzi działka nr [REDACTED] księga wieczysta nr [REDACTED]. Na działce posadowiona jest infrastruktura związana z obsługą [REDACTED] w tym drogi, parkingi, oraz elementy małej architektury pełniące funkcje ozdobne w istniejącej przestrzeni publicznej. Elementy te obejmują:

- zbiornik wodny/fontanna (zgodnie z projektem jest to żelbetowa niecka uzbrojona w dysze denne napływowe filtracyjne działające w obiegu zamkniętym), środek trwały o wartości [REDACTED] zł, nr inwentarzowy 211/0029;

- kinetyczną instalację artystyczną (przeźroczysta kula średnicy 1m zamontowana na stalowej konstrukcji), środek trwały o wartości [REDACTED] zł, nr inwentarzowy 291/0021.

Elementy te zostały uprzednio sklasyfikowane jako budowle i objęte opodatkowaniem w wysokości 2% wartości ustalone zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 upol.

W związku ze zmianą przepisów, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2025r., w szczególności nowej definicji budowli i zamkniętego katalogu budowli określonego w załączniku nr 4 do upol, Spółka dokonuje ponownej analizy kwalifikacji ww. obiektów i ich statusu na gruncie podatku od nieruchomości.

W związku z powyższym Wnioskodawca zwrócił się o wykładnię przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku (dalej upol) poprzez odpowiedź na pytanie:

Czy w świetle znowelizowanej definicji budowli oraz art. 2a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zbiornik wodny (fontanna) oraz kinetyczna instalacja artystyczna podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowle?

Wnioskodawca przedstawił następującą ocenę prawną.

W związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2025r. ustawy z dnia 19 listopada 2024r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uległa zmianie definicja budynku oraz budowli.

Obecnie, zgodnie z art. 1a ust. 1 i 2 upol, budynek to:

- 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,
- 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.

Natomiast budowla to:

- 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 techniczne, bezpośrednio związane z budynkiem lub obiektem, o którym mowa w lit. a), niezbędne do ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
- d) urządzenie techniczne lub inne 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.

W ocenie Wnioskodawcy, w obecnym stanie prawnym zbiornik wodny/fontanna wraz z kinetyczną instalacją artystyczną nie zostały sklasyfikowane jako budynek oraz budowle, wobec czego obiekty te nie stanowią przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Potwierdzeniem tego, jest wyłączenie, o którym mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2a upol, gdzie z zakresu opodatkowania ustawa wprost wyłącza niewielkie obiekty stanowiące:

- a) obiekty kultu religijnego: w szczególności kapliczki, krzyże przydrożne, figury;
- b) obiekty architektury ogrodowej: w szczególności posągi i figurki ogrodowe, wodotryski, mostki i pergole, murowane grille, oczka wodne;
- c) obiekty użytkowe służące rekreacji codziennej i utrzymaniu porządku: w szczególności śmietniki, wiaty na wózki dziecięce i rowery oraz obiekty stanowiące wyposażenie placów zabaw dla dzieci.

Po przeanalizowaniu okoliczności podanych we wniosku, obowiązujących przepisów prawa i orzecznictwa sądowego, organ podatkowy uznaje za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy w zakresie uznania, że w obecnym stanie prawnym zbiornik wodny/fontanna wraz z kinetyczną instalacją artystyczną nie podlegają opodatkowaniu od nieruchomości jako budowle.

Zatem na podstawie przedstawionego opisu zdarzenia, tut. organ podatkowy uznał stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.

Na podstawie przepisu art. 14c § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, odstępuje się od uzasadnienia prawnego.

Zgodnie z ww. przepisem, jeżeli stanowisko Wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie, można odstąpić od uzasadnienia prawnego.

Końcowo tut. organ zauważa, że kluczowe dla sprawy wyłączenie z kategorii obiektów budowlanych, obiektów architektury ogrodowej wynika z treści art. 1a ust. 1 pkt 2a, a nie art. 2a upol jak wskazał Wnioskodawca.

W związku z faktem, iż stanowisko Wnioskodawcy zostało uznane za prawidłowe w pełnym zakresie, odstąpiono od uzasadnienia prawnego.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnie - podatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu opisu sprawy, przedstawionego we wniosku, wydana interpretacja nie będzie miała zastosowania.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 14 na § 1 przepisów art. 14k - 14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

- 1) z zastosowaniem art. 119 a;
- 2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Przepisów art. 14k - 14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych (art. 14 na § 2 ordynacji podatkowej).

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78-79, 50-126 Wrocław, w terminie 30 dni od doręczenia interpretacji. Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia (art. 53 §1 oraz art. 54 §1 i §2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi Dz. U. z 2018 r. poz. 1302 ze zm.).

Z up. PREZYDENTA

Sebastian Skurzewski
Z-CA DYREKTORA
Wydziału Podatków i Opłat