



SKRZYPEK NA DACHU A BUDYNKU NIE MA.

CZY TO JEST BUDYNEK?

IV TORUŃSKI PRZEGLĄD ORZECZNICTWA PODATKOWEGO

1-2 MARCA 2019

ŚNIADANIE PODATKOWE, HOTEL PETITE FLEUR,

TORUŃ 2 MARCA 2019 R., GODZ. 8:00

Paweł Banasik (Deloitte), Dr hab. Wojciech Morawski, prof. UMK

1 SPIS TREŚCI

WYDZIELONY Z PRZESTRZENI ZA POMOCĄ PRZEGRÓD BUDOWLANYCH.... ALE JAK BARDZO MUSI BYĆ WYDZIELONY, ŻEBY BYĆ WYDZIELONY?	2
FUNDAMENT.....	5
DACH.....	6
TRWAŁOŚĆ ZWIĄZKU Z GRUNTEM	10
CZY BUDYNEK WYPEŁNIONY URZĄDZENIAMI JEST BUDOWLĄ?.....	11
EWIDENCJA GRUNTÓW I BUDYNKÓW PRAWDĘ CI POWIE?	18
CZY WSZYSTKO JASNE – KILKA CIEKAWYCH OBIEKTÓW.....	20
BUDYNEK NA BUDOWLI; BUDOWLA W BUDYNKU ITP.....	23
JAK ZMIERZYĆ BOGACTWO?.....	25
POCZĄTEK I KONIEC ŻYWOTA BUDYNKU	29
PODATEK DOCHODOWY OD BUDYNKÓW.....	29
PRZEPISY	29

WYDZIELONY Z PRZESTRZENI ZA POMOCĄ PRZEGRÓD BUDOWLANYCH.... ALE JAK BARDZO MUSI BYĆ WYDZIELONY, ŻEBY BYĆ WYDZIELONY?

ART. 1A UST. 1 PKT 1. USTAWY Z DNIA O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH (Dz. U.... – DALEJ CYTOWANA JAKO: U.P.O.L.):

BUDYNEK – OBIEKT BUDOWLANY W ROZUMIENIU PRZEPISÓW PRAWA BUDOWLANEGO, KTÓRY JEST TRWAŁE ZWIĄZANY Z GRUNTEM, WYDZIELONY Z PRZESTRZENI ZA POMOCĄ PRZEGRÓD BUDOWLANYCH ORAZ POSIADA FUNDAMENTY I DACH

PRZEGRODY NIE MUSZĄ BYĆ „PEŁNE”

WYROKI WSA W POZNANIU Z 15 GRUDNIA 2010 R., III SA/Po 354/10 DO III SA/Po 357/10/10

- PRZEGRODAMI BUDOWLANymi NIE MUSZĄ BYĆ ŚCIANY „PEŁNE”

- PRZESŁANKA TA NIE OGRANICZA SIĘ TYLKO TAKIEJ SYTUACJI, IŻ OBIEKT BUDOWLANY MUSI BYĆ ZAMKNIĘTY ZE WSZYSTKICH STRON I ZABEZPIECZONY PRZED WPŁYWEM CZYNNIKÓW ZEWNĘTRZNYCH; WYSTARCZY BOWIEM, ABY ISTNIEJĄCE PRZEGRODY ZAKREŚLIŁY GRANICE OBIEKTU

PARKING Z BARIERKAMI, BEZ ŚCIAN

WYROK NSA Z DNIA 24 SIERPNIA 2016 R., (II FSK 2122/14)

„6.3. (...) JAK STWIERDZIŁ ORGAN INTERPRETACYJNY, PARKING POD BUDYNKIEM STANOWI PODZIEMNĄ KONDYGNACJĘ BUDYNKU. JEST ON CZĘŚCIĄ, KONDYGNACJĄ PODZIEMNĄ TEGO BUDYNKU-ZBLOKOWANEGO, KTÓRY JEST TRWAŁE ZWIĄZANY Z GRUNTEM ORAZ POSIADA FUNDAMENTY (STOPY FUNDAMENTOWE, ŁAWY FUNDAMENTOWE, PŁYTY FUNDAMENTOWE. DACH BUDYNKU PARKINGU WIELOPOZIOMOWEGO ZAPROJEKTOWANO JAKO UŻYTKOWY, DOSTOSOWANY DO PRZENOSZENIA OBCIĄŻEŃ OD POJAZDÓW OSOBOWYCH, NA KTÓRYM ZNAJDUJĄ SIĘ RÓWNIEŻ URZĄDZENIA TECHNICZNE. OBIEKT POSIADA DACH Z JEDNOCZESNĄ FUNKCJĄ UŻYTKOWĄ (MIEJSCA POSTOJOWE DLA SAMOCHODÓW). ORGAN INTERPRETACYJNY USTALIŁ TEŻ, ŻE OBIEKT JEST WYDZIELONY Z PRZESTRZENI PRZEGRODAMI – ŚCIANAMI PEŁNYMI I NIEPEŁNYMI.”

Z TEGO WYNIKA, ŻE OBIEKT BUDOWLANY, KTÓRY SPEŁNIA CECHY BUDYNKU NIE MOŻE BYĆ UZNANY ZA BUDOWLĘ. W TYM ZAKRESIE SĄD PIERWSZEJ INSTANCJI TRAFNIE WSKAZAŁ NA CZTERY WYSTĘPUJĄCE ŁĄCZNIE CECHY BUDYNKU, TJ. TRWAŁE ZWIĄZANIE Z GRUNTEM, WYDZIELENIE Z PRZESTRZENI ZA POMOCĄ PRZEGRÓD BUDOWLANYCH ORAZ POSIADANIE FUNDAMENTÓW I DACHU. CECHY TE SPEŁNIA PARKING, TAK JAK ZOSTAŁ ON OPISANY W ZASKARŻONEJ INTERPRETACJI PRZEZ ORGAN INTERPRETACYJNY. WOBEC TEGO JEDYNIE NA MARGINESIE NALEŻY WSKAZAĆ NA WYRAŻONY JUŻ W ORZECZNICTWIE POGLĄD, KTÓRY PODZIELA RÓWNIEŻ SKŁAD ORZEKAJĄCY W NINIEJSZEJ SPRAWIE, ŻE POJĘCIA PRZEGRODY BUDOWLANEJ, O KTÓRYM MOWA W ART. 1A UST. 1 PKT 1 U.P.O.L., NIE MOŻNA ZAWĘŻAĆ DO ŚCIANY W TRADYCYJNYM ROZUMIENIU TEGO SŁOWA, ALE NALEŻY OBJĄĆ TĄ KATEGORIĄ RÓWNIEŻ TAKIE ELEMENTY STRUKTURY BUDYNKU, JAK NP. FILARY, SŁUPY CZY KOLUMNY, KTÓRE W SENSIE KONSTRUKCYJNYM MOGĄ PEŁNIĆ TĘ SAMĄ FUNKCJĘ CO ŚCIANA, I KTÓRE STRUKTURALNIE WYDZIELAJĄ BUDYNEK LUB JEGO CZĘŚĆ Z PRZESTRZENI (WYROK NSA Z DNIA 11 MAJA 2016 R. II FSK 1581/15, CBOSA).

UWAGA: CZY TU BYŁ NAPRAWDĘ PROBLEM, CZY PARKING NIE BYŁ CZĘŚCIĄ BUDYNKU?

SIATKA OGRODZENIOWA TEŻ WYDZIELI Z PRZESTRZENI?

WYROK WSA W LUBLINIE Z DNIA 26 WRZEŚNIA 2018 R., I SA/LU 350/18

„WEDŁUG SPÓŁKI, WIATA IV NIE POSIADA PRZEGRÓD BUDOWLANYCH, BOWIEM OD STRONY ULICY UMOCOWANA JEST SIATKA STALOWA, ZAŚ DO SŁUPKÓW KONSTRUKCYJNYCH Z POZOSTAŁYCH STRON PRZYMOCOWANY JEST ETERNIT. PODOBNIIE, WIATY II I III NIE POSIADAJĄ W OCENIE PODATNIKA PRZEGRÓD W POWYŻSZYM ROZUMIENIU, BOWIEM BLACHA TRAPEZOWA NIE MOŻE STANOWIĆ ŚCIANKI, NIE JEST WYROBEM BUDOWLANYM, W SZYBKIM CZASIE MOŻE ZOSTAĆ ZDEMONTOWANA, BEZ POTRZEBY PRZEPROWADZENIA PRAC O CHARAKTERZE ROZBIÓRKOWO – BUDOWLANYCH. STANOWISKO TO W ŚWIELE PRZYTOCZONYCH POGLĄDÓW ORZECZNICTWA NALEŻY UZNAĆ ZA WADLIWE. JAK JUŻ WSKAZANO, PRZEGRODA BUDOWLANA NIE MUSI MIEĆ CECH ŚCIANY W POTOCZNYM POJĘCIU. JEST TO WYŁĄCZNIE CECHA WYODRĘBNIAJĄCA OBIEKT Z OTACZAJĄCEJ PRZESTRZENI. W OCENIE SĄDU WIATY II, III I IV CECHE TĘ BEZ WĄTPIENIA SPEŁNIAJĄ. ZARÓWNO ETERNIT, BLACHY TRAPEZOWE PRZYMOCOWANE DO SŁUPKÓW KONSTRUKCYJNYCH, JAK I SIATKA NA FRONTOWEJ CZĘŚCI WIATY IV SKUTECZNIE WYDZIELAJĄ JE Z PRZESTRZENI, SPEŁNIAJĄ ZATEM PRZESŁANKI DO UZNANIA ICH ZA PRZEGRODY BUDOWLANE. BEZ ZNACZENIA PRZY TYM POZOSTAJE W ANALIZOWANYM ZAKRESIE TRWAŁOŚĆ TYCH KONSTRUKCJI, A TYM SAMYM PODNOSZONA PRZEZ SPÓŁKĘ ŁATWOŚĆ DEMONTAŻU ŚCIAN WIAT. SĄD NIE PODZIELA TEŻ STANOWISKA WSPARTEGO CYTOWANYMI FRAGMENTAMI WYROKÓW SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH. STANOWISKO TO STRACIŁO BOWIEM NA AKTUALNOŚCI. WEDŁUG NAJNOWSZEJ LINII ORZECZNICZEJ, PREZENTOWANEJ W POWOŁANYCH WYŻEJ WYROKACH NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO, PRZESŁANKA WYDZIELENIA Z PRZESTRZENI ZA POMOCĄ PRZEGRÓD BUDOWLANYCH NIE OZNACZA TYLKO TAKIEJ SYTUACJI, W KTÓREJ OBIEKT BUDOWLANY MUSI BYĆ ZAMKNIĘTY ZE WSZYSTKICH STRON, PRZEGRODY MUSZĄ BYĆ KOMPLETNE OD POZIOMU PODŁOGI DO POZIOMU DACHU. NIE WYKLUCZAJĄ SPEŁNIENIA TEGO WARUNKU ZEWNĘTRZNE ŚCIANY WYKONANE Z UŻYCIEM SIATKI, OPARTE NA ŻELBETOWYCH BELKACH OBWODOWYCH.”

JAK WYWIÓDŁ NSA W POWOŁYWANYM WYŻEJ WYROKU W SPRAWIE II FSK 150/15, PRZEGRODA BUDOWLANA TO NIE TYLKO PRZEGRODA PEŁNA, ALE RÓWNIEŻ AŻUROWA. ŚCIANA OSŁONOWA ELEWACJI BUDYNKU, KTÓRA NIE PEŁNI FUNKCJI NOŚNEJ, A STANOWI JEDYNIIE PRZEGRODĘ FUNKCJONALNĄ, CZYLI TAKA JAK ZASTOSOWANA W SPORNYCH OBIEKTACH, MOŻE ZATEM PEŁNIĆ SKUTECZNIE FUNKCJĘ ODGRODZENIOWĄ, WYDZIELAJĄCĄ OBIEKT Z PRZESTRZENI. BEZSPORNE BOWIEM JEST, ŻE ZARÓWNO SIATKA, JAK I BLACHA NIE POZWALA NA SWOBODNE WEJŚCIE LUB OPUSZCZENIE TAKIEGO OBIEKTU.

ŚCIANY „ZAWIESZONE”

WYROK NSA Z DNIA 26 WRZEŚNIA 2018 R., II FSK 2772/16

„W ORZECZNICTWIE SĄDOWOADMINISTRACYJNYM PRZYJMUJE SIĘ, ŻE POJĘCIA PRZEGRODY BUDOWLANEJ, KTÓRYM MOWA WART. 1A UST. 1 PKT 1 U.P.O.L., NIE MOŻNA ZAWĘŻAĆ DO ŚCIANY W TRADYCYJNYM ROZUMIENIU TEGO SŁOWA, ALE NALEŻY OBJĄĆ TĄ KATEGORIĄ RÓWNIEŻ TAKIE ELEMENTY STRUKTURY BUDYNKU, JAK NP. FILARY, SŁUPY CZY KOLUMNY, KTÓRE W SENSIE KONSTRUKCYJNYM MOGĄ PEŁNIĆ TĘ SAMĄ FUNKCJĘ CO ŚCIANA, I KTÓRE STRUKTURALNIE WYDZIELAJĄ BUDYNEK LUB JEGO CZĘŚĆ Z PRZESTRZENI (POR. WYROK NSA Z DNIA 11 MAJA 2016 R. SYGN. AKT II FSK 1581/15).”

(OPIS OBIEKTU: „SPÓŁKA KWESTIONUJĄC UZNANIE OBUDOWY Z BLACHY FAŁDOWANEJ JAKO PRZEGRODY BUDOWLANEJ STWIERDZA, ŻE ZBUDOWANE Z BLACHY ŚCIANY NIE STYKAJĄ SIĘ Z PODŁOŻEM ANI Z DACHEM, A JEDYNIIE SĄ PODWIESZONE NA RYGLACH STALOWYCH. TYMCZASEM PRZEGRODY BUDOWLANE BĘDĄCE ELEMENTEM KONSTRUKCYJNYM BUDYNKU POWINNY TRWAŁE ŁĄCZYĆ SIĘ Z DACHEM ORAZ PODŁOŻEM.”

WIATA PRZYSTANKOWA

WYROK NSA Z DNIA 24 LISTOPADA 2016, II FSK 2968/14

O ZALICZENIU DANEGO OBIEKTU BUDOWLANEGO DO KATEGORII BUDOWLI, MIESZCZĄCYCH SIĘ W KATALOGU WPROST WYMIIENIONYM W ART. 3 PKT 3 USTAWY PRAWO BUDOWLANE, A CO ZA TYM IDZIE STANOWIĄCYCH BUDOWLĘ W ROZUMIENIU ART. 1A UST. 1 PKT 2 USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH, DECYDUJĄ (POZA CECHAMI OKREŚLONYMI W TYCH PRZEPISACH) RÓWNIEŻ FUNKCJE UŻYTKOWE (GOSPODARCZE) TEGO OBIEKTU DLA PODATNIKA.

(W EFEKCIE WIATA PRZYSTANKOWA ZOSTAŁA URZĄDZENIEM REKLAMOWYM, A SĄD W OGÓLE NIE ZAJĄŁ SIĘ TYM, CZY JEST WYDZIELONA Z PRZESTRZENI)

WYBURZENIE JEDNEJ ŚCIANY

WYROK WSA W KRAKOWIE Z DNIA 24 CZERWCA 2009, I SA/Kr 496/09

PODATNIK - WSKUTEK WYBURZENIA ŚCIAN OBIEKT NIE JEST JUŻ WYDZIELONY Z PRZESTRZENI.

SĄD – NIE DA SIĘ TEGO OCENIĆ „ABSTRAKCYJNIE”, A W PRZYPADKU KRYTERIUM WYDZIELENIA Z PRZESTRZENI WYBURZENIE JEDNEJ ŚCIANY „MOŻE, LECZ NIEKONIECZNIE MUSI PRZESĄDZAĆ O TYM, CZY W BUDYNKU NADAL MOŻNA PROWADZIĆ DZIAŁALNOŚĆ, ORAZ CZY NADAL POZOSTAJE ON Z TEJ PRZESTRZENI WYDZIELONY CZY TEŻ NIE. MOŻLIWE JEST, IŻ TAKI BUDYNEK Z CZĘŚCIOWO WYBURZONĄ ŚCIANĄ (...) PRZESTANIE SPEŁNIAĆ PRZESŁANKI <<WYDZIELENIA Z PRZESTRZENI>>. ZASADNA WYDAJE SIĘ OPINIA BIEGŁEGO W TAK SPORNEJ KWESTII”

CO TO JEST PRZESTRZEŃ?

WYROK NSA Z DNIA 4 LISTOPADA 2014 R., II FSK 2967/14

O MOŻLIWOŚCI PRZYPISANIA TYCH WSZYSTKICH CECH OBIEKTOWI PARKINGU PODZIEMNEGO POD P. W. W P. PRZESĄDZA OPINIA TECHNICZNA Z DNIA 15 PAŹDZIERNIKA 2011 R., WG KTÓREJ OBIEKT TEN JEST TRWALE ZWIĄZANY Z GRUNTEM I WYDZIELONY Z PRZESTRZENI ZA POMOCĄ PRZEGRÓD BUDOWLANÝCH W POSTACI ŻELBETOWYCH ZEWNĘTRZNYCH ŚCIAN SZCZELINOWYCH ORAZ POSIADA FUNDAMENTY I DACH (S. 14 OPINII). STWIERDZONE ZATEM PRZEZ OSOBĘ DYSPONUJĄCĄ ODPOWIEDNIĄ WIEDZĄ FACHOWĄ PARAMETRY TECHNICZNE OBIEKTU, KTÓRE NIE ZOSTAŁY PODWAŻONE PRZEZ STRONĘ SKARŻĄCĄ, POTWIERDZAJĄ ZASADNOŚĆ KWALIFIKACJI PARKINGU DO KATEGORII BUDYNKÓW W ROZUMIENIU USTAWY PODATKOWEJ.

WYDZIELENIE Z PRZESTRZENI ZA POMOCĄ PRZEGRÓD BUDOWLANÝCH OBIEKTU O CZTERECH ŚCIANACH RÓŻNI GO OD TUNELU. REDAKCJA ZARÓWNO ART. 1A UST. 1 PKT 1 U.P.O.L., JAK I ART. 3 PKT 2 USTAWY PRAWO BUDOWLANE ŻADNĄ MIARĄ NIE WSKAZUJE, ŻE UŻYTY W TYCH PRZEPISACH ZWROT: "WYDZIELONY Z PRZESTRZENI" DOTYCZY TYLKO PRZESTRZENI ZEWNĘTRZNEJ - NAZIEMNEJ. NIE MA PRZY TYM WĄTPLIWOŚCI, ŻE GDYBY PARKING PODZIEMNY STANOWIŁ CZĘŚĆ BUDYNKU WYNIESIONEGO PONAD POWIERZCHNIĘ ZIEMI (NP. GALERII, BIUROWCA) NALEŻAŁOBY OPODATKOWYWAĆ GO JAKO CZĘŚĆ BUDYNKU, WG SKALI PRZEWIDZIANEJ DLA BUDYNKÓW.

W ŚWIECIE POWYŻSZYCH UWAG ZA ZASADNE UZNAĆ NALEŻY STANOWISKO ORGANÓW ORAZ SĄDU PIERWSZEJ INSTANCJI, ŻE OPISANY W TEN SPOSÓB PARKING, ZLOKALIZOWANY POD P. W. W P., NALEŻY DLA CELÓW OPODATKOWANIA PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI, TRAKTOWAĆ JAKO BUDYNEK.

FUNDAMENT A ŁAWA FUNDAMENTOWA

WYROK WSA WE WROCŁAWIU Z DNIA 18 LISTOPADA 2010 R., III SA/Wr 451/10

OBIEKT, KTÓRY NIE POSIADA ODRĘBNEJ ŁAWY FUNDAMENTOWEJ, A JEGO ŚCIANY SĄ WYKONANE W TECHNICIE MONOLITYCZNEJ I POSADOWIONE W GRUNCIE NA GŁĘBOKOŚĆ OKOŁO 1 M, POSIADA FUNDAMENTY.

BŁOCZKI BETONOWE A FUNDAMENT

WYROK WSA W BIAŁYMSTOKU Z DNIA 16 MARCA 2010 R., I SA/Bk 42/10

FUNKCJĘ FUNDAMENTU SPORNEGO OBIEKTU (...) PEŁNIĄ BETONOWE BŁOCZKI UŁOŻONE POD WYLANĄ BETONOWĄ POSADZKĄ, KTÓRE W ISTOCIE MAJĄ ZAPOBIEGAĆ OSIADANIU SIĘ OBIEKTU W GRUNCIE. BEZ ZNACZENIA DLA OCENY ISTNIENIA CZĘŚCI KONSTRUKCJI BUDOWLANEJ, JAKĄ JEST FUNDAMENT POZOSTAJE NATOMIAST KWESTIA, CZY SPEŁNIA ON NORMY DOTYCZĄCE PRZEMARZANIA GRUNTU.

KLASYCZNY CASUS „GARAŻ-BŁASZAK”

WYROK NSA Z DNIA 12 CZERWCA 2018 R., II FSK 1583/16

3.3. W PIERWSZEJ KOLEJNOŚCI NALEŻY ZAUWAŻYĆ, ŻE USTAWA O PODATKU I OPŁATACH LOKALNYCH NIE ZAWIERA DEFINICJI LEGALNEJ POJĘCIA "FUNDAMENTÓW", ANI NIE ODSYŁA W TYM ZAKRESIE DO ŻADNEGO INNEGO AKTU PRAWNEGO. STĄD TEŻ ZASADNYM JEST ODWOŁANIE SIĘ DO JĘZYKA POTOCZNEGO.

NA GRUNCIE JĘZYKA POTOCZNEGO POJĘCIE TO DEFINIUJE SIĘ JAKO "DOLNĄ CZĘŚĆ BUDOWLI LUB INNEJ KONSTRUKCJI OSADZONEJ W ZIEMI" (WWW.SJP.PWN.PL). NATOMIAST W ŚWIELE DOSTĘPNEJ KAŻDEMU WIEDZY Z ZAKRESU BUDOWNICTWA, FUNDAMENTEM JEST ELEMENT KONSTRUKCYJNY, KTÓREGO ZADANIEM JEST PRZENOSZENIE OBCIĄŻEŃ NA GRUNT, SŁUŻĄCY ZA PODSTAWĘ TRWAŁEGO POSADOWIENIA OBIĘKTÓW BUDOWLANYCH, MOGĄCY ZOSTAĆ WYKONANY Z RÓŻNYCH MATERIAŁÓW BUDOWLANYCH. PARAMETRY FUNDAMENTU ORAZ GŁĘBOKOŚĆ JEGO POSADOWIENIA W GRUNCIE ZALEŻĄ OD WIELKOŚCI PRZENOSZONYCH OBCIĄŻEŃ, A TE ZAŚ ZALEŻĄ OD WIELKOŚCI I RODZAJU KONSTRUKCJI (POR. WYROKI NSA Z: 25 MAJA 2011 R., SYGN. AKT II OSK 547/10; 14 CZERWCA 2013 R., SYGN. AKT II OSK 440/12; 12 LISTOPADA 2015 R., II OSK 573/14; 25 SIERPNIA 2017 R., II OSK 2747/15; 24 SIERPNIA 2016 R., SYGN. AKT II FSK 2122/14; DOSTĘPNE NA STRONIE WWW.ORZECZNIA.NSA.GOV.PL). FUNDAMENT, JAKO PODSTAWA BUDYNKU, MOŻE ZOSTAĆ WYKONANY W RÓŻNYCH TECHNIKACH, TAKICH JAK STOPY FUNDAMENTOWE, PŁYWY, ŁAWY, A CO ZA TYM IDZIE NIE MUSI PRZYBIERAĆ POSTACI CIĄGŁEJ, WSPIERAJĄCEJ PRZEWAŻAJĄCĄ POWIERZCHNIĘ ŚCIAN NOŚNYCH OBIEKTU. W PRZYPADKU LŻEJSZYCH KONSTRUKCJI – TAKICH JAK WIATA SKŁADAJĄCA SIĘ Z METALOWEGO STELAŻU I PRZYTWIERDZONYCH DO NIEGO BŁASZANYCH ŚCIAN I DACHU – WYSTARCZAJĄCYM MOŻE BYĆ ZASTOSOWANIE POJEDYNCZYCH BŁOKÓW BETONOWYCH O CHARAKTERZE PUNKTOWYM.

W ŚWIELE POWYŻSZEGO, SKORO – TAK JAK WSKAZUJE PEŁNOMOCNIK SPÓŁKI NA STRONIE PIĄTEJ SKARGI KASACYJNEJ – SŁUPY WIATY ZOSTAŁY UMOCOWANE DO GRUNTU NA BETONOWYCH BŁOKACH, NALEŻY STWIERDZIĆ, ŻE SPORNY OBIEKT POSIADA FUNDAMENT W PRZEDSTAWIONYM PRZEZ NACZELNY SĄD ADMINISTRACYJNY ZNACZENIU.

PROSTA DEFINICJA

WYROK WSA W GLIWICACH Z DNIA 10 LISTOPADA 2010, I SA/GL 758/10

DACH TO NAKRYCIE BUDYNKU, WIERZCHNIA CZĘŚĆ OSŁONIĘTEGO WNĘTRZA, CZĘŚĆ BUDYNKU OGRANICZAJĄCA GO OD GÓRY, NIEZALEŻNIE OD KONSTRUKCJI CZY UŻYTYCH DO JEGO WYBUDOWANIA MATERIAŁÓW. BUDYNEK POSIADA DACH DO MOMENTU JEGO USUNIĘCIA, DEMONTAŻU, ROZBIÓRKI."

BRAK DACHU, KAWAŁEK DACHU, DACH Z DZIURĄ, DACH „NIEDOSKONAŁY” – OD KIEDY MAMY DACH NAD GŁOWĄ?

WIEŻBA DACHOWA + POSZYCIE = DACH

WYROK WSA W KRAKOWIE Z DNIA 24 CZERWCA 2009 R. I SA/Kr 496/09

PRAWO BUDOWLANE NIE DEFINIUJE POJĘCIA "DACHU", DEFINICJI TAKIEJ NIE MA RÓWNIEŻ W PRAWIE PODATKOWYM. JEŻELI ZATEM JEŚLI BRAK JEST ODESŁAŃ SYSTEMOWYCH NA GRUNCIE DANEJ USTAWY BĄDŹ INNYCH USTAW PODATKOWYCH, A TYM BARDZIEJ JEŚLI BRAK JEST DEFINICJI LEGALNYCH, JAK W PRZEDMIOTOWEJ SPRAWIE, NA GRUNCIE PRAWA POLSKIEGO, WINNA OPIERAĆ SIĘ NA POTOCZNYM, POWSZECHNIE PRZYJMOWANYM ZNACZENIU SŁÓW W JĘZYKU POLSKIM. Z FUNKcjONALNEGO PUNKTU WIDZENIA DACH ZABEZPIECZA PRZED NEGATYWNYM WPŁYWEM WARUNKÓW ATMOSFERYCZNYCH, KTÓRE W POLSCE BYWAJĄ SUROWE, JAK RÓWNIEŻ PRZED UTRATĄ CIEPŁA. ZGODNIE Z DEFINICJĄ ZAWARTĄ W SŁOWNIKU JĘZYKA POLSKIEGO (WYDAWNICTWO NAUKOWE PWN W-wa 2007 STR. 297) DACH TO CZĘŚĆ BUDOWLI LUB POJAZDU OSŁANIAJĄCĄ JE OD GÓRY, CHRONIĄCĄ WNĘTRZE PRZED DESZCZEM, SŁOŃCEM ITP. Z KOLEI WG ENCYKLOPEDII PWN "DACH" TO CZĘŚĆ BUDYNKU OGRANICZAJĄCĄ GO OD GÓRY, ZABEZPIECZAJĄCĄ PRZED OPADAMI ATMOSFERYCZNYMI ORAZ STRATAMI CIEPŁA; SKŁADA SIĘ Z KONSTRUKCJI NOŚNEJ ORAZ POKRYCIA (NOWA ENCYKLOPEDIA POWSZECHNA PWN, TOM 2). DACH POWINIEN ZATEM OSŁANIAĆ, CHRONIĆ. NALEŻY PRZYJĄĆ, IŻ JEŚLI NIE JEST W STANIE PEŁNIĆ TYCH FUNKCJI, KTÓRE SĄ JEGO GŁÓWNYM ZADANIEM, TO NIE MOŻEMY MÓWIĆ O DACHU W ZNACZENIU FUNKCJONALNYM. DLATEGO TEŻ NIE MOŻNA ZGODZIĆ SIĘ ZE STANOWISKIEM ORGANU, IŻ BUDOWLA NIE POSIADAJĄCA POSZYCIA DACHOWEGO, ZABEZPIECZAJĄCEGO BUDYNEK PRZED OPADAMI ATMOSFERYCZNYMI, DALEJ SPEŁNIA FUNKCJĘ DACHU. SKORO ZAŚ NIE MOŻNA MÓWIĆ O DACHU, TO I NIE MOŻNA MÓWIĆ O BUDYNKU I OBIEKT TAKI WINIEN BYĆ WYŁĄCZONY Z OPODATKOWANIA, GDYŻ BRAK JEST JEDNEGO Z NIEZBĘDNYCH ELEMENTÓW, KTÓRE SKŁADAJĄ SIĘ NA JEGO DEFINICJĘ NA GRUNCIE ZARÓWNO PRAWA PODATKOWEGO JAK I BUDOWLANEGO. TAKIE FUNKCJONALNE ROZUMIENIE "DACHU" JEST JAK NAJBARDZIEJ PRAWIDŁOWE, ZAKŁADAJĄC OCZYWIŚCIE, IŻ ROZBIÓRKA JEST NA TAKIM ETAPIE, ŻE NIEMOŻLIWE JEST PEŁNIENIE JEGO FUNKCJI ZABEZPIECZAJĄCEJ I OCHRONNEJ.

KAWAŁEK DACHU TO TEŻ DACH

WYROK WSA W GLIWICACH Z DNIA 10 LISTOPADA 2010, I SA/GL 758/10

DOPIERO OBIEKT CAŁKOWICIE I TRWALE POZBAWIONY DACHU, NIEOSŁONIĘTY, NIEOGRANICZONY OD GÓRY, PRZESTAJE BYĆ BUDYNKIEM A NAWET OBIEKTEM BUDOWLANYM W ROZUMIENIU PRZEPISÓW PRAWA BUDOWLANEGO.

KAWAŁEK DACHU TO NIE DACH

WYROK WSA W BYDGOSZCZY Z DNIA 11 LISTOPADA 2013 R., I SA/Bd 793/13

PRZYJĘCIE, ŻE OBIEKT POSIADAJĄCY 50 % DACHU, STANOWI BUDYNEK W ROZUMIENIU POWOŁANEGO PRZEPISU, ROZSZERZA JASNĄ LITERALNIE JEDNOZNACZNĄ DEFINICJĘ BUDYNKU, NA BUDYNKI, KTÓRE POSIADAJĄ CZĘŚĆ DACHU, TWORZĄC TYM SAMYM DODATKOWY PRZEDMIOT OPODATKOWANIA. WYKŁADNIA TAKA NARUSZA ART. 217 KONSTYTUCJI.

Z UZASADNIENIA:

W PRAWIE PODATKOWYM OBOWIĄZUJE NAKAZ WYKŁADNI ŚCISŁEJ, A W SZCZEGÓLNOŚCI ZAKAZ TAKIEJ WYKŁADNI ROZSZERZAJĄCEJ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, KTÓRA ZWIĘKSZAŁABY ZAKRES OBCIĄŻEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA. DOPUSZCZALNA JEST JEDNAK WYKŁADNIA ROZSZERZAJĄCA NA KORZYŚĆ PODATNIKA (POR. L. MORAWSKI: WYKŁADNIA W ORZECZNICTWIE SĄDÓW. TORUŃ 2002, S. 266). FUNDAMENTALNĄ ZASADĄ PRAWA PODATKOWEGO W DEMOKRATYCZNYM PAŃSTWIE PRAWNYM JEST TO, ŻE ZAKRES PRZEDMIOTU OPODATKOWANIA MUSI BYĆ PRECYZYJNIE OKREŚLONY W USTAWIE PODATKOWEJ, A INTERPRETACJA JEJ PRZEPISÓW NIE MOŻE BYĆ ROZSZERZAJĄCA (POR. WYROK SN Z DNIA 22 PAŹDZIERNIKA 1992R., SYGN. AKT III ARN 50/92, OSNC 1993/10/181 ORAZ WYROK NSA Z DNIA 23 KWIEŹNIA 1998R., SYGN. AKT I SA/Po 1782/97). (...) PRZYJĘCIE, ŻE OBIEKT POSIADAJĄCY 50 % DACHU, STANOWI BUDYNEK W ROZUMIENIU POWOŁANEGO PRZEPISU, ROZSZERZA JASNĄ LITERALNIE JEDNOZNACZNĄ DEFINICJĘ BUDYNKU, NA BUDYNKI, KTÓRE POSIADAJĄ CZĘŚĆ DACHU, TWORZĄC TYM SAMYM DODATKOWY PRZEDMIOT OPODATKOWANIA. WYKŁADNIA TAKA NARUSZA ART. 217 KONSTYTUCJI. FUNDAMENTALNĄ ZASADĄ PRAWA PODATKOWEGO W DEMOKRATYCZNYM PAŃSTWIE PRAWNYM JEST TO, ŻE ZAKRES PRZEDMIOTU OPODATKOWANIA MUSI BYĆ PRECYZYJNIE OKREŚLONY W USTAWIE PODATKOWEJ, A INTERPRETACJA JEJ PRZEPISÓW NIE MOŻE BYĆ ROZSZERZAJĄCA. W PRAWIE PODATKOWYM OBOWIĄZUJE NAKAZ WYKŁADNI ŚCISŁEJ, A W SZCZEGÓLNOŚCI ZAKAZ TAKIEJ WYKŁADNI ROZSZERZAJĄCEJ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, KTÓRA ZWIĘKSZAŁABY ZAKRES OBCIĄŻEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA. DOPUSZCZALNA JEST JEDNAK WYKŁADNIA ROZSZERZAJĄCA NA KORZYŚĆ PODATNIKA.

PODKREŚLIĆ JESZCZE NALEŻY, ŻE BRAK W OBIEKCIE BUDOWLANYM ELEMENTÓW NIEZBĘDNYCH DO UZNANIA GO ZA BUDYNEK NIE MOŻNA UTOŻSAMIAĆ ZE ZŁYM STANEM TECHNICZNYM BUDYNKU. OBIEKT BUDOWLANY POZOSTAJE BUDYNKIEM W ROZUMIENIU PRZEPISÓW USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH NAWET WÓWCZAS, GDY ZE WZGLĘDÓW TECHNICZNYCH, PRAWNYCH CZY FAKTYCZNYCH, NIE JEST I NIE MOŻE BYĆ WYKORZYSTYWANY, W TYM ZGODNIE Z JEGO PRZEZNACZENIEM. BRAK OKIEN, SCHODÓW WEWNĘTRZNYCH LUB OGÓLNA DEWASTACJA BUDYNKU NIE POWODUJE UTRATY PRZEZ TAKI OBIEKT BUDOWLANY CECH BUDYNKU W ROZUMIENIU PRZEPISÓW USTAWY PODATKOWEJ. BUDYNEK POZOSTAJE BUDYNKIEM NAWET WÓWCZAS, GDY ZOSTAŁ WYŁĄCZONY Z BIEŻĄCEJ EKSPLOATACJI. NIE MNIEJ JEDNAK MUSI SPEŁNIAĆ WSZYSTKIE WARUNKI, O KTÓRYCH MOWA W DEFINICJI BUDYNKU (ART. 1A UST. 1 PKT 1 U.P.O.L.).

DOKONUJĄC DALSZEJ ANALIZY NIEZBĘDNEJ DO ROZSTRZYGNIĘCIA NINIEJSZEJ SPRAWY, WSKAZAĆ NALEŻY, ŻE W ZWIĄZKU Z BRAKIEM DEFINICJI POJĘCIA DACHU NA GRUNCIE PRAWA PODATKOWEGO I PRAWA BUDOWLANEGO W CELU ODKODOWANIA ZNACZENIA TEGO POJĘCIA NALEŻY ODWOŁAĆ SIĘ DO JEGO ZNACZENIA W JĘZYKU POTOCZNYM. DACH, TO KONSTRUKCJA OSŁANIAJĄCA OD GÓRY BUDOWLĘ, POJAZD LUB TEREN, TAKŻE WIERZCHNIA CZĘŚĆ OSŁONIĘTEGO WNĘTRZA (POR. E. SOBOL RED.: NOWY SŁOWNIK JĘZYKA POLSKIEGO. WYDAWNICTWO NAUKOWE PWN, WARSZAWA 2003 R., S. 117). WEDŁUG SŁOWNIKA POPRAWNEJ POLSZCZYZNY POD RED. W. DOROSZEWSKIEGO I H. KURKOWSKIEJ, WYDAWNICTWO NAUKOWE PWN, WARSZAWA 1980, S. 101 – DACH, TO GÓRNE NAKRYCIE BUDYNKU. Z TECHNICZNEGO PUNKTU WIDZENIA DACH TO NIC INNEGO JAK WIĘZBA DACHOWA ORAZ POSZYCIE (ZOB.: PORADNIK MAJSTRA BUDOWLANEGO, WYD. ARKADY W-WA 1985R., S. 345), PRZY CZYM DEFINICJA TAKA WSKAZUJE NA KONIUNKCJĘ - ABY DACH MÓGŁ BYĆ ZA TAKI UWAŻANY, POWINIEN POSIADAĆ OBYDWA NIEZBĘDNE WW. ELEMENTY. O ILE W PRZYPADKU LEKKICH KONSTRUKCJI MOŻNA BY SOBIE WYOBRAZIĆ DACH POZBAWIONY WIĘZBY W TRADYCYJNYM UJĘCIU, TO NIEMOŻLIWYM JEST, Z TECHNICZNEGO PUNKTU WIDZENIA, ABY MÓWIĆ O DACHU, JEŚLI ISTNIEJE TYLKO WIĘZBA, A BRAK JEST POSZYCIA DACHOWEGO. WARTO TEŻ W KONTEKŚCIE OMAWIANEGO PROBLEMU PRZYWOŁAĆ WYROK WSA W KRAKOWIE, W KTÓRYM SĄD ZAJĄŁ NASTĘPUJĄCE STANOWISKO, JEŻELI WŁAŚCICIEL BUDYNKU OTRZYMAŁ POZWOLENIE NA ROZBIÓRKĘ I DOPROWADZIŁ JĄ DO ETAPU ZDJĘCIA POSZYCIA DACHOWEGO, TO NALEŻY PRZYJAĆ, ŻE DACH PRZESTAŁ ISTNIEĆ, A CO ZA TYM IDZIE - OBIEKT BUDOWLANY UTRACIŁ CECHY BUDYNKU. DOTYCZY TO NAWET TAKIEJ ROZBIÓRKI, KTÓRA - PO ZDJĘCIU POSZYCIA - NIE DOPROWADZIŁA DO DEMONTAŻU WIĘZBY DACHOWEJ (POR. WYROK WSA W KRAKOWIE Z DNIA 24 WRZEŚNIA 2009R., SYGN. AKT I SA/Kr 496/09, M. PODATKOWY 2009/8/11-12).

MIMO POWYŻSZYCH ROZWAŻAŃ, PRZEDMIOTOWA SPRAWA ZE WZGLĘDU NA SPRZECZNOŚCI POWSTAŁE W ZAKRESIE USTALEŃ FAKTYCZNYCH, NIE POZWALA NA PODJĘCIE OSTATECZNEGO ROZSTRZYGNIĘCIA. SAMORZĄDOWE KOLEGIUM

ODWOŁAWCZE W SWEJ DECYZJI NA STR. 5 STWIERDZA, ŻE Z ZEBRANEGO MATERIAŁU DOWODOWEGO WYNIKA I PRZYZNAJE TO SAM PODATNIK, ŻE W 2012R. WSPOMNIANY OBIEKT BUDOWLANY NIE BYŁ POZBAWIONY DACHU W CAŁOŚCI – DACH TEN PRZYKRYWAŁ POWIERZCHNIĘ WIĘKSZĄ NIŻ 50 % POWIERZCHNI OBIEKTU BUDOWLANEGO. W OCENIE SKO, JEŻELI OBIEKT BUDOWLANY POSIADA DACH NAWET W CZĘŚCI, ZAŚ W POZOSTAŁEJ JEST GO POZBAWIONY – BEZ WZGLĘDU NA PRZYCZYNY – TO POWINIEN PODLEGAĆ OPODATKOWANIU W CAŁOŚCI. JEST TO BOWIEM BUDYNEK. NATOMIAST NA STR. 7 DECYZJI ODWOŁAWCZEJ SKO ZAUWAŻA, ŻE FIRMA S.-D. SP. Z O.O. PRZEDŁOŻYŁA WRAZ Z WNIOSEM O POZWOLENIE NA BUDOWĘ Z DNIA [....]. PROJEKT BUDOWLANY NA REMONT PRZEDMIOTOWEGO BUDYNKU – ZMIANA KONSTRUKCJI DACHU, KTÓRY ZAWIERA OPIS TECHNICZNY (DATOWANY – PAŹDZIERNIK 2012) SPORZĄDZONY PRZEZ INŻYNIERA D. M. I MGR. INŻYNIERA P. K.. W DOKUMENCIE TYM OPISANO STAN BUDYNKU – "DACH W CAŁOŚCI POSZYTY DESKOWANIEM PEŁNYM POKRYTYM PAPĄ ASFALTOWĄ. POSZYCIE DACHU ORAZ KONSTRUKCJA W LICZNYCH MIEJSCACH USZKODZONA W WYNIKU NIESZCZELNOŚCI PAPY W ZŁYM STANIE TECHNICZNYM ZGODNIE Z ZAŁĄCZONĄ EKSPERTYZĄ".

LICHY DACH TO TEŻ DACH

Wyrok NSA z dnia 3 kwietnia 2014, II FSK 822/12

„Z ZAPISÓW "PROTOKOŁU KONTROLI STANU TECHNICZNEGO OBIEKTU" PRZEPROWADZONEGO W DNIU 30 KWIEŃNIA 2007 R. ZGODNIE Z ART. 62 UST. 1 PKT 1 I 2 USTAWY PRAWO BUDOWLANE WYNIKA M.IN., ŻE: "6. ŚCIANY ZEWNĘTRZNE - ELEWACJA BUDYNKU: WYKONANE Z ELEMENTÓW SYSTEMOWYCH TYPU LIPSK, WIELOWARSTWOWE PŁYTY W KONSTRUKCJI ALUMINIOWEJ ZE SZKLANYMI PŁYTAMI ELEWACYJNYMI - STWIERDZONO WIELE BRAKUJĄCYCH SZKLANYCH PŁYT ELEWACYJNYCH - BRAK CZĘŚCI ŚCIAN ELEWACYJNYCH (OSŁONOWYCH). NALEŻY W TRYBIE PILNYM PRZEPROWADZIĆ STOSOWNE PRACE I UZUPEŁNIĆ ŚCIANY ZEWNĘTRZNE BUDYNKU; (...) DACH, POKRYCIA PRZECIWWODNE I OBRÓBKI BLACHARSKIE - STAN TECHNICZNY NIEDOSTATECZNY, WYSTĘPUJĄCE LICZNE DZIURY I UBYTKI W DACHU. ZALECA SIĘ W TRYBIE PILNYM WYKONANIE PRAC ZABEZPIECZAJĄCYCH DACH."

PRZEDSTAWIONE WYŻEJ ZAPISY NIE UZASADNIAJĄ, W OCENIE NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO, TWIERDZENIA, ŻE OBIEKT BUDOWLANY NIE POSIADAŁ DACHU I PRZEGRÓD PIONOWYCH BUDYNKU. TAKŻE ZAŁĄCZONA DOKUMENTACJA FOTOGRAFICZNA BUDYNKU PRZECZY TWIERDZENIOM SPÓŁKI, CO DO BRAKU DACHU I PRZEGRÓD PIONOWYCH. ODRĘBNĄ KWESTIĄ JEST STAN TECHNICZNY DACHU I PRZEGRÓD PIONOWYCH, CZY TEŻ OGÓLNIE CAŁEGO BUDYNKU, ALE FORMUŁOWANIE WYPOWIEDZI W TYM ZAKRESIE POZOSTAJE BEZ WPŁYWU NA KWALIFIKACJĘ OBIEKTU BUDOWLANEGO WEDŁUG KRYTERIÓW WYNIKAJĄCYCH Z ART. 1A UST. 1 PKT 1 U.P.O.L. JAK BOWIEM WYŻEJ WSKAZANO, DEFINICJA BUDYNKU ODWOŁUJE SIĘ DO ISTNIENIA POSZCZEGÓLNYCH ELEMENTÓW BUDYNKU, A NIE DO ICH STANU TECHNICZNEGO.

DACH „NIEDOSKONAŁY” TO TEŻ DACH

Wyrok NSA z dnia 14 listopada 2014 r., II FSK 2680/12

NIEWĄTPLIWIE W 2009 R. SPORNE OBIEKTY BUDOWLANE POSIADAŁY KONSTRUKCJĘ DACHU, ŚCIANY, PRZEGRODY WEWNĘTRZNE I FUNDAMENTY, TJ. BYŁY TRWAŁE ZWIĄZANE Z GRUNTEM I WYDZIELONE Z PRZESTRZENI ZA POMOCĄ PRZEGRÓD BUDOWLANYCH; MIAŁY TEŻ FUNDAMENTY I DACH. POWYŻSZE WYNIKA ZE ZGROMADZONEGO W SPRAWIE MATERIAŁU DOWODOWEGO, A TO PROTOKOŁU OGŁĘDZIN NIERUCHOMOŚCI, OPERATU SZACUNKOWEGO, PROTOKOŁU Z KONTROLI OKRESOWEJ STANU TECHNICZNEGO BUDYNKU, PROTOKOŁU OKRESOWEGO PRZEGLĄDU TECHNICZNEGO OBIEKTU – KTÓRE TO PROTOKOŁY I OPERAT SPORZĄDZONE ZOSTAŁY PRZEZ INŻYNIERÓW BUDOWNICTWA. OCENY TEJ NIE ZMIENIA ZŁY STAN TECHNICZNY BUDYNKU, BOWIEM UBYTKI W ŚCIANACH CZY DACHU, NIE POZBAWIAJĄ OBIEKTU CECH BUDYNKU. PRZECIWNIE – SKORO W ŚCIANACH I DACHU STWIERDZONO UBYTKI, OZNACZA TO, ŻE ZARÓWNO ŚCIANY, JAK I DACH ISTNIAŁY, CHOĆ BYŁY TECHNICZNIE NIEDOSKONAŁE. SKORO BOWIEM DLA KWALIFIKACJI OBIEKTU BUDOWLANEGO JAKO BUDYNKU ISTOTNE JEST ISTNIENIE DACHU I ŚCIAN, A NIE DOSKONAŁOŚĆ TECHNICZNA TYCH ELEMENTÓW, SAMO STWIERDZENIE ICH ISTNIENIA PRZESĄDZA O KWALIFIKACJI OBIEKTU BUDOWLANEGO JAKO BUDYNKU.

KAWAŁEK DACHU TO TEŻ DACH

WYROK NSA z DNIA 25 MAJA 2018 R., II FSK 1273/16

W TYM MIEJSCU NALEŻY WYJAŚNIĆ, ŻE W ORZECZNICTWIE NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO JEDNOLICIE PRZYJMUJE SIĘ, ŻE W DEFINICJI BUDYNKU ZAWARTEJ W ART. 1A UST. 1 PKT 1 U.P.O.L. USTAWODAWCA NIE UWZGLĘDNIŁ STANU TECHNICZNEGO BUDYNKU. WOBEC TEGO, WBREW WYWODOM ZAWARTYM W SKARDZE KASACYJNEJ, STAN TECHNICZNY DACHU, CZY TEŻ JEGO KOMPLETNOŚĆ, NIE MAJĄ WPLYWU NA TO, CZY JEST ON BUDYNKIEM W ROZUMIENIU USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH, A W KONSEKWENCJI CZY PODLEGA OPODATKOWANIU. NIE ULEGA WĄTPLIWOŚCI, ŻE POZBAWIENIE ISTNIEJĄCEGO BUDYNKU DACHU, A WIĘC JEDNEGO Z ELEMENTÓW SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA BUDYNEK W UJĘCIU PODATKOWYM, POWODUJE NIEMOŻNOŚĆ JEGO OPODATKOWANIA. JEDNAKŻE NALEŻY WSKAZAĆ, ŻE DO MOMENTU CAŁKOWITEGO USUNIĘCIA, DEMONTAŻU LUB ROZBIÓRKI BUDYNEK POSIADA DACH. STAN DACHU, JEGO USZKODZENIE LUB USUNIĘCIE W ZNA CZNEJ CZĘŚCI NIE OZNACZA, ŻE DANY OBIEKT NIE POSIADA DACHU, A PRZEZ TO PRZESTAJE BYĆ BUDYNKIEM W ROZUMIENIU USTAWY PODATKOWEJ. DOPIERO OBIEKT CAŁKOWICIE I TRWAŁE POZBAWIONY DACHU PRZESTAJE BYĆ BUDYNKIEM W ROZUMIENIU PRAWA PODATKOWEGO, A NAWET OBIEKTEM BUDOWLANYM W ROZUMIENIU PRZEPISÓW PRAWA BUDOWLANEGO. OBIEKT BUDOWLANY POZOSTAJE BUDYNKIEM W UJĘCIU PODATKOWYM NAWET WTEDY, GDY ZE WZGLĘDÓW TECHNICZNYCH, PRAWNYCH CZY FAKTYCZNYCH NIE JEST I NIE MOŻE BYĆ WYKORZYSTYWANY (NP. WYROKI NSA: z 28 MARCA 2018 R., SYGN. AKT II FSK 762/16, z 19 STYCZNIA 2017 R. SYGN. AKT II FSK 2381/16, z 14 LISTOPADA 2014 R. SYGN. AKT II FSK 2680/12, z 3 KWIEŹNIA 2014 R. SYGN. AKT II FSK 812/12, z 29 LISTOPADA 2013 R. SYGN. AKT II FSK 2944/14, z 20 GRUDNIA 2012 R. SYGN. AKT II FSK 715/11; WSZYSTKIE ORZECZENIA DOSTĘPNE NA STRONIE: WWW.ORZECZENIA.NSA.GOV.PL).

MAJĄC NA UWADZE POWYŻSZE, NALEŻY ZGODZIĆ SIĘ Z OCENĄ PRZEDSTAWIONĄ W KONTROLOWANYM WYROKU, ŻE WSPOMNIANY OBIEKT POSIADA CECHY POZWALAJĄCE NA PRZYJĘCIE, ŻE POSIADA ON DACH. ZOSTAŁ ON "PRZYKRYTY BETONOWĄ PŁYTĄ", W PRZYBLIŻENIU POŁOWA OBIEKTU POSIADA STROP, A NA POZOSTAŁEJ CZĘŚCI ZNAJDUJE SIĘ STROPODACH KRYTY PAPĄ NA LEPIKU. NAWET JEŻELI DACH TEN NIE JEST SZCZELNY, KOMPLETNY I NIE ZAPEWNIĄ ODPowiednieGO ODPROWADZANIA WODY, NIE OZNACZA TO, ŻE OBIEKT ZOSTAŁ TRWAŁE I W CAŁOŚCI POZBAWIONY DACHU. PONADTO, JAK ZAUWAŻYŁO SAMORZĄDOWE KOLEGIUM ODWOŁAWCZE W ZASKARŻONEJ DECYZJI, PRZEDSTAWIAJĄC DANE TECHNICZNE BUDYNKU W OPINII TEJ WSKAZANO, ŻE POSIADA ONA "STROP ŻELBETOWY NA PODCIĄGACH I SŁUPACH BETONOWYCH".

CZY NA DACHU MOGĄ PARKOWAĆ SAMOCHODY? (PARKING PRZY GALERII HANDLOWEJ)

WYROK WSA w WARSZAWIE z DNIA 12 MARCA 2014 R., VIII SA/WA 961/13

BEZPODSTAWNE SĄ TWIERDZENIA SKARŻĄCEJ, ŻE ANALIZOWANY OBIEKT NIE MA DACHU. ANI FUNDAMENTÓW. POJĘCIA TE NIE SĄ PRAWNIE ZDEFINIOWANE, JEDNAK ICH ZNACZENIE JĘZYKOWE PRZY UWZGLĘDNIENIU WIEDZY W ZAKRESIE BUDOWNICTWA DOSTĘPNEJ NAWET DLA LAIKA JEST OCZYWISTE. DACH TO TRWAŁE ZWIĄZANY Z OBIEKTEM BUDOWLANYM JEGO ELEMENT PRZYKRYWAJĄCY OBIEKT OD GÓRY, MAJĄCY FUNKCJĘ OCHRONY PRZED OPADAMI ATMOSFERYCZNYMI. SŁUSZNIE WIĘC ORGAN STROPODACH NA GARAŻU, KTÓRY PEŁNI FUNKCJĘ OCHRONY PRZED OPADAMI UZNAŁ ZA DACH. FAKT, ŻE DACH JEST PRZYSTOSOWANY DO PEŁNIENIA FUNKCJI PARKINGU (OTWARTEGO) NIE POZBAWIA GO CECHY POLEGAJĄCEJ NA OCHRONIE PRZED OPADAMI ATMOSFERYCZNYMI. ORGAN SŁUSZNIE ZWRÓCIŁ UWAGĘ NA TAKIE ELEMENTY NAJWYŻSZEGO STROPODACHU WSKAZUJĄCE NA JEGO FUNKCJĘ OCHRONNĄ, JAK TO ŻE: "WSZYSTKIE WARSTWY POKRYCIA, IZOLACJI CIEPLNEJ I WODOSZCZELNEJ WYKONANO W SYSTEMIE POKRYĆ DACHOWYCH Z OBRÓBKAMI BLACHARSKIMI." NALEŻY TEŻ ZAUWAŻYĆ, ŻE W ZAŁĄCZONYM PROJEKCIE BUDOWLANYM MOWA JEST TYLKO O DWÓCH STROPACH PARKINGU (PŁYTA POZIOMU +1 I PŁYTA POZIOMU +0, BOWIEM PRZYKRYCIE POZIOMU +2 JEST DACHEM. TAK TEŻ WSKAZANO W PROJEKCIE BUDOWLANYM (STR. [...])).

Twierdzenia skarżącej, że analizowany obiekt budowlany nie posiada fundamentów są całkowicie bezpodstawne. Jak trafnie wskazał organ cały obiekt (połączone we wspólnej bryle: galeria handlowa, garaż, kino) posadowione są na: stopach fundamentowych dla słupów, ławy fundamentowe dla ścian oraz płyty fundamentowe dla szachów windowych). Wszystkie te trzy elementy należy zaliczyć do fundamentów, gdyż za fundamenty na gruncie języka potocznego z uwzględnieniem podstawowej, dostępnej każdemu wiedzy w zakresie techniki budowlanej należy uznać posadowione w sposób trwały, maksymalnie ograniczający możliwość ruchów pionowych i poziomych w konkretnych warunkach

GEOLOGICZNYCH, ELEMENTY SŁUŻĄCE ZA PODSTAWĘ TRWAŁEGO POSADOWIENIA OBIEKTÓW BUDOWLANYCH A TAKŻE OBIEKTÓW (URZĄDZEŃ) INNYCH NIŻ BUDOWLANE, KTÓRE MUSZĄ BYĆ POSADOWIONE W SPOSÓB TRWAŁE UNIEMOŻLIWIĄJĄCY ICH PRZESUNIĘCIA W PIONIE I POZIOMIE. FUNDAMENTAMI SĄ WIĘC WSZYSTKIE WYMIENIONE WYŻEJ: STOPY FUNDAMENTOWE, ŁAWY FUNDAMENTOWE I PŁYTY FUNDAMENTOWE. NA NICH OPIERA CAŁA TRWAŁA KONSTRUKCJA ANALIZOWANEGO OBIEKTU, KTÓRA WSZAK NIE JEST ZAWIESZONA W PRÓŻNI, ANI PODWIESZONA NA OBIEKTACH ZEWNĘTRZNYCH W STOSUNKU DO CAŁEGO KOMPLEKSU BUDOWLANEGO. NIE MA TEŻ ZNACZENIA, ŻE POSADZKI NAJNIŻSZEGO POZIOMU SĄ POSADOWIONE BEZPOŚREDNIO NA GRUNCIE. TAKI SPOSÓB URZĄDZANIA POSADZKI JEST DOŚĆ POWSZECHNIE PRZYJĘTY W BUDYNKACH NIE POSIADAJĄCYCH PIWNIC, ZWŁASZCZA W BUDYNKACH UŻYTKOWYCH: MAGAZYNACH, HALACH PRODUKCYJNYCH CZY GARAŻACH.

TRWAŁOŚĆ ZWIĄZKU Z GRUNTEM

KODEKS CYWILNY

ART. 47. § 1. CZĘŚĆ SKŁADOWA RZECZY NIE MOŻE BYĆ ODRĘBNYM PRZEDMIOTEM WŁASNOŚCI I INNYCH PRAW RZECZOWYCH.

§ 2. CZĘŚCIĄ SKŁADOWĄ RZECZY JEST WSZYSTKO, CO NIE MOŻE BYĆ OD NIEJ ODŁĄCZONE BEZ USZKODZENIA LUB ISTOTNEJ ZMIANY CAŁOŚCI ALBO BEZ USZKODZENIA LUB ISTOTNEJ ZMIANY PRZEDMIOTU ODŁĄCZONEGO.

§ 3. PRZEDMIOTY POŁĄCZONE Z RZECZĄ TYLKO DLA PRZEMIJAJĄCEGO UŻYTKU NIE STANOWIĄ JEJ CZĘŚCI SKŁADOWYCH.

ART. 48. Z ZASTRZEŻENIEM WYJĄTKÓW W USTAWIE PRZEWIDZIANYCH, DO CZĘŚCI SKŁADOWYCH GRUNTU NALEŻĄ W SZCZEGÓLNOŚCI BUDYNKI I INNE URZĄDZENIA TRWAŁE Z GRUNTEM ZWIĄZANE, JAK RÓWNIEŻ DRZEWA I INNE ROŚLINY OD CHWILI ZASADZENIA LUB ZASIANIA.

CZY WYKŁADNIA JĘZYKOWA ZWROTU „TRWAŁE ZWIĄZANY Z GRUNTEM” MA ODBYWAĆ SIĘ W OPARCIU O DORÓBEK PRAWA CYWILNEGO?

CZY TRWAŁE ZWIĄZANY Z GRUNTEM JEST OBIEKT, KTÓRY JEST ZWIĄZANY TRWAŁE FIZYCZNIE, ALE DLA PRZEMIJAJĄCEGO UŻYTKU?

CZY JEŻELI OBIEKT JEST TRWAŁE ZWIĄZANY Z GRUNTEM FIZYCZNIE, TO PODATNIKIEM STAJE SIĘ WŁAŚCICIEL GRUNTU (SUPERFICIES SOLO CREDIT)? (NP. MYJNIA SAMOCHODOWA W LEASINGU I SKUTKI W PODATKACH DOCHODOWYCH)

CZY WSZYSTKIE ELEMENTY OBIEKTU MUSZĄ BYĆ TRWAŁE ZWIĄZANE Z GRUNTEM?

WYROK NSA Z DNIA 3 KWIECZNIA 2014R., II FSK 895/12

– TRWAŁY ZWIĄZEK Z GRUNTEM TO ZWIĄZEK TRWAŁY FIZYCZNIE, INTENCJE NIE MAJĄ ZNACZENIA; TYMCZASOWY OBIEKT BUDOWLANY JAKO BUDYNEK

WYROK NSA Z DNIA 6 KWIECZNIA 2017 R., II FSK 630/15

NALEŻY PRZYJĄĆ, ŻE UŻYTE W ART. 1A UST. 1 PKT 1 U.P.O.L. I ART. 3 PKT 2 U.PR.BUD. OKREŚLENIE „TRWAŁE ZWIĄZANY Z GRUNTEM” NIE POWINNO BYĆ ROZUMIANE W ZNACZENIU, O KTÓRYM MOWA W ART. 47 § 2 I 3 W ZWIĄZKU Z ART. 48 K.C., LECZ W ZNACZENIU JĘZYKOWYM.

WYROK WSA W OPOLU Z DNIA 10 PAŹDZIERNIKA 2018 R. I SA/Op 276/18 (NIEPRAWOMOCNY)

SKORO OKREŚLENIE "TRWAŁE ZWIĄZANY Z GRUNTEM" NIE ZOSTAŁO ZDEFINIOWANE W USTAWIE O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH, CZY W USTAWIE - PRAWO BUDOWLANE, TO W ŚWIELE UTRWALONEGO ORZECZNICTWA (WYROK NSA Z DNIA 24 LIPCA 2002 R., I SA/Gd 1979, POP 2003, Nr 2, poz. 43; UCHWAŁA NSA Z DNIA 20 MARCA 2000 R., FPS 14/99, ONSA 2000, Nr 3, poz. 92) I PIŚMIENNICTWA (T.SPYRA, GRANICE WYKŁADNI PRAWA. ZNACZENIE JĘZYKOWE TEKSTU PRAWNEGO JAKO GRANICA WYKŁADNI, KRAKÓW 2006, B. BRZEZIŃSKI, PODSTAWY WYKŁADNI PRAWA PODATKOWEGO, GDAŃSK 2008 R., s. 41; A. BIELSKA-BRODZIAK, ORZECZNICTWO NSA W SPRAWACH PODATKOWYCH. JĘZYKOWA GRANICA WYKŁADNI, RADCA PRAWNY 2006, NR 2, s. 81) NALEŻAŁO PRZYJAĆ JEGO JUŻ WYŻEJ PRZYWOŁANE PRZEZ SĄD JĘZYKOWE ROZUMIENIE.

JEDYNIE NA MARGINESIE, MOŻNA DODATKOWO ZAUWAŻYĆ, IŻ PRZEPISY KODEKSU CYWILNEGO ART. 47 § 2 I 3 K.C. W ZWIĄZKU Z ART. 48 K.C., ODWOŁUJĄ SIĘ DO CYWILISTYCZNEGO ROZUMIENIA POJĘCIA TRWAŁOŚCI ZWIĄZANIA BUDYNKU Z GRUNTEM. PRZY OBECNYM STANIE TECHNIKI, CO JEST POWSZECHNIE WIADOME, ISTNIEJE JUŻ MOŻLIWOŚCI PRZENOSZENIA CAŁYCH BUDYNKÓW W INNE MIEJSCE, BEZ USZCZERBKU DLA ICH KONSTRUKCJI. TRUDNO ZATEM W ODERWANIU OD RZECZYWISTOŚCI, WYWODZIĆ PRZY OBECNYM POZIOMIE TECHNICZNEGO ZAAWANSOWANIA TECHNIK BUDOWLANYCH, IŻ W SYTUACJI ISTNIENIA REALNEJ MOŻLIWOŚCI PRZENIESIENIA DANEGO OBIEKTU W INNE MIEJSCE (NAWET W CAŁOŚCI), NIE BĘDZIE SPEŁNIONY WARUNEK JEGO TRWAŁEGO ZWIĄZANIA Z GRUNTEM.

BUDYNEK WYPEŁNIONY URZĄDZENIAMI BUDOWLĄ?

STACJA TRAFU NIE JEST BUDYNKIEM

WYROK NSA z 19.01.2008 r. II FSK 1313/07

OBIEKT BUDOWLANY STACJI TRANSFORMATOROWEJ JEST BUDOWLĄ W ROZUMIENIU ART. 1A UST. 1 PKT 2 USTAWY Z DNIA 12 STYCZNIA 1991 R. O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH /Dz.U. 2002 NR 9 poz. 84 ZE ZM./, PODLEGAJĄCĄ OPODATKOWANIU PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI OD JEJ WARTOŚCI.

Z UZASADNIENIA

(...) NIE MOŻNA ELEMENTÓW (CECH) CAŁEGO OBIEKTU STACJI TRANSFORMATOROWEJ, NA KTÓRY SKŁADAJĄ SIĘ ZARÓWNO URZĄDZENIA ENERGETYCZNE (NP. TRANSFORMATORY O WADZE OD KILKU DO KILKUDZIESIĘCIU TON) ORAZ ZABEZPIECZAJĄCE JE PRZEGRODY BUDOWLANE I DACH, ZAWĘŻAĆ JEDYNIE DO ELEMENTÓW (CECH) CHARAKTERYSTYCZNYCH DLA BUDYNKU. RÓWNIEŻ NIE MOŻE BYĆ ISTOTNYM WYZNACZNIKIEM PRZY KLASYFIKACJI TAKIEGO OBIEKTU JEGO WIELKOŚĆ, KSZTAŁT ZEWNĘTRZNY BRYŁY OBIEKTU, CZY TEŻ FAKT Z JAKICH MATERIAŁÓW WYKONANO ZEWNĘTRZNE ZABEZPIECZENIE OBIEKTU (NP. PRZEGRODY BUDOWLANE Z CEGŁY, CZY Z BLACHY LUB CAŁOŚĆ Z BLACHY). NIE BEZ ZNACZENIA NATOMIAST POZOSTAJE OGÓLNA KUBATURA URZĄDZEŃ ENERGETYCZNYCH ZNAJDUJĄCYCH SIĘ WEWNĄTRZ OBIEKTU (WYPEŁNIAJĄCYCH GO), W STOSUNKU DO OGÓLNEJ KUBATURY TEGOŻ OBIEKTU.

OKOLICZNOŚĆ, IŻ W SPORNYM OBIEKCIE BUDOWLANYM STACJI TRANSFORMATOROWEJ MIĘDZY INNYMI ZNALAZŁY SIĘ WSZYSTKIE ELEMENTY STATUJĄCE POJĘCIE BUDYNKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 1A UST. 1 PKT 1 USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH (TRWAŁE ZWIĄZANIE Z GRUNTEM, PRZEGRODY BUDOWLANE, FUNDAMENTY I DACH), NIE OZNACZA IŻ OBIEKT TEN JEST BUDYNKIEM W ROZUMIENIU WSKAZANEJ REGULACJI PRAWNEJ. NORMODAWCA W POJĘCIU BUDYNKU, O KTÓRYM TU MOWA NIE ZAWARŁ ZAPISU, IŻ NIE MOŻE ON BYĆ BUDOWLĄ. TAKIE WYKLUCZENIE W STOSUNKU DO BUDYNKU, POJAWIŁO SIĘ NATOMIAST W DEFINICJI BUDOWLI (ART. 1A UST. 1 PKT 2 CYTOWANEJ USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH). DLATEGO TEŻ W SYTUACJI, GDY USTAWODAWCA WYMENIA BUDYNEK, JAKO JEDEN Z RODZAJÓW OBIEKTU BUDOWLANEGO, A DO BUDOWLI ZALICZA KAŻDY OBIEKT BUDOWLANY, TO JEŻELI DANY BUDYNEK FAKTYCZNIE WYKRACZA POZA JEGO USTAWOWO OKREŚLONE ELEMENTY, WÓWCZAS PRZESTAJE BYĆ BUDYNKIEM W ROZUMIENIU ART. 1A UST. 1 PKT 1 USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH. BUDYNEK TAKI STAJE

SIĘ OBIEKTEM BUDOWLANYM, ZE WSZYSTKIMI CECAMI BUDOWLI. PRZY DOKONYWANIU TEGO RODZAJU KWALIFIKACJI OBIEKTÓW, NALEŻY ZAWSZE MIEĆ NA UWADZE JEGO ELEMENTY FUNKcjONALNE, CZYLI PRZEZNACZENIE, WYPOSAŻENIE, ORAZ SPOSÓB I MOŻLIWOŚCI WYKORZYSTANIA TEGOŻ OBIEKTU JAKO CAŁOŚCI. NALEŻY ZWRÓCIĆ UWAGĘ, IŻ W CYTOWANYM TU OKREŚLENIU BUDOWLI ZAWARTYM W USTAWIE O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH, USTAWODAWCA SZCZEGÓLNIJE PODKREŚLA JEGO FUNKcjONALNOŚĆ, POPRZECZ ZAPIS O "MOŻLIWOŚCI UŻYTKOWANIA OBIEKTU ZGODNIE Z JEGO PRZEZNACZENIEM". W TYM WŁAŚNIE ZNACZENIU OMAWIANY OBIEKT BUDOWLANY STACJI TRANSFORMATOROWEJ, JEST BUDOWLĄ W ROZUMIENIU ART. 1A UST. 1 PKT 2 USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH, PODLEGAJĄCĄ OPODATKOWANIU PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI OD JEJ WARTOŚCI.

POWYŻEJ OMÓWIONYCH POJĘĆ - OBIEKTU BUDOWLANEGO, BUDOWLI ORAZ BUDYNKU, NIE NALEŻY DEKODOWAĆ DLA POTRZEB ICH OPODATKOWANIA PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI, WYŁĄCZNIE W ROZUMIENIU ZWROTÓW USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH. TYM BARDZIEJ, ŻE USTAWODAWCA RÓWNIEŻ W USTAWIE O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH, ODSYŁA DO TERMINÓW Z INNYCH DZIEDZIN PRAWA. W TYM PRZYPADKU DO PRAWA BUDOWLANEGO. RZECZY TE (NP. GRUNT, BUDOWLA, BUDYNEK), POZOSTAJĄ TAKŻE ISTOTNYM ELEMENTEM SYSTEMU PRAWA CYWILNEGO, A ZWŁASZCZA PRAWA WŁASNOŚCI, PRAWA POSIADANIA ORAZ DOKONYWANIA SZEROKO ROZUMIANEGO OBROTU PRAWNEGO. TE Z KOLEI ELEMENTY ODNOSZĄ SIĘ DO SFERY PODMIOTOWEJ, JAK TEŻ PRZEDMIOTOWEJ PRAWA PODATKOWEGO. ZWŁASZCZA ZAŚ, POŚREDNIO PROWADZĄ DO UDZIELANIA ODPOWIEDZI NA PYTANIE, NA KIM CIĄŻY OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI (OSOBA FIZYCZNA, OSOBA PRAWNA) ORAZ JAKIE PRZEDMIOTY PODLEGAJĄ OPODATKOWANIU (NIERUCHOMOŚCI, CZYLI GRUNTY, BUDOWLE, BUDYNKI). ZGODNIE Z ZASADAMI WYKŁADNI ZEWNĘTRZNEJ SYSTEMOWEJ, NALEŻY RÓWNIEŻ ODPOWIEDZIEĆ NA PYTANIE, CO JEST RZECZĄ W ROZUMIENIU USTAWY Z DNIA 23 KWIEŹNIA 1964 R. - KODEKS CYWILNY (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ZE ZM.) ORAZ W JAKI SPOSÓB TO POJĘCIE JEST ROZUMIANE W JUDYKATURZE. W MYŚL ART. 45 TEGO AKTU, RZECZAMI SĄ TYLKO PRZEDMIOTY MATERIALNE, STOSOWNIE ZAŚ DO ART. 47 § 1 CZĘŚĆ SKŁADOWA RZECZY NIE MOŻE BYĆ ODREBNYM PRZEDMIOTEM WŁASNOŚCI I INNYCH PRAW RZECZOWYCH. SŁUSZNIE ZATEM, SĄD ADMINISTRACYJNY I INSTANCJI W UZASADNIENIU ZASKARŻONEGO WYROKU, ODWOŁUJE SIĘ DO ORZECZNICTWA SĄDU NAJWYŻSZEGO. WŁAŚNIE W WYROKU Z DNIA 28 CZERWCA 2002 R. SN MÓWIĄC O WADZE WAGONOWEJ UMIESZCZONEJ W BUDYNKU STWIERDZIŁ, IŻ " O TYM CZY OKREŚLONE ELEMENTY STANOWIĄ CZĘŚCI SKŁADOWE JEDNEJ RZECZY ZŁOŻONEJ, ROZSTRZYGA OBIEKTYWNA OCENA GOSPODARCZEGO ZNACZENIA ISTNIEJĄCEGO MIĘDZY NIMI FIZYCZNEGO I FUNKcjONALNEGO POWIĄZANIA. JEŚLI SĄ ONE POWIĄZANE FIZYCZNIE I FUNKcjONALNIE, TAK ŻE TWORZĄ RAZEM GOSPODARCZĄ CAŁOŚĆ, STANOWIĄ CZĘŚCI SKŁADOWE JEDNEJ RZECZY ZŁOŻONEJ, CHOĆBY CAŁOŚĆ TA DAŁA SIĘ TECHNICZNIE ŁATWO ZDEMONTOWAĆ" (ZOB. WYROK SN Z DNIA 28 CZERWCA 2002 R., SYGN. AKT L CK 5/02, OPUBLIKOWANY W: PRAWO BANKOWE, 2002, Nr 12, poz. 17).

REASUMUJĄC NACZELNY SĄD ADMINISTRACYJNY STWIERDZA, ŻE JEŻELI DANY BUDYNEK FAKTYCZNIE WYKRACZA POZA JEGO USTAWOWO OKREŚLONE ELEMENTY, BO WYPEŁNIONO GO URZĄDZENIAMI ENERGETYCZNYMI, KUBATUROWO ZAJMUJĄCYMI JEGO PRZESTRZEŃ W ZNACZNYM STOPNIU, TO WÓWCZAS PRZESTAJE BYĆ BUDYNKIEM W ROZUMIENIU ART. 1A UST. 1 PKT 1 USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH. BUDYNEK TAKI, STAJE SIĘ OBIEKTEM BUDOWLANYM FUNKcjONALNIE TWORZĄCYM CAŁOŚĆ GOSPODARCZĄ, ZE WSZYSTKIMI CECAMI BUDOWLI. W TYM WŁAŚNIE ZNACZENIU OMAWIANY OBIEKT BUDOWLANY STACJI TRANSFORMATOROWEJ, JEST BUDOWLĄ W ROZUMIENIU ART. 1A UST. 1 PKT 2 USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH, PODLEGAJĄCĄ OPODATKOWANIU PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI OD JEJ WARTOŚCI.

URZĄDZENIA W BUDYNKU JUŻ NIE MA, ALE BUDYNKU TEŻ...

WYROK WSA W OLSZTYNIE Z 19 PAŹDZIERNIKA 2011 R., I SA/OL 579/11

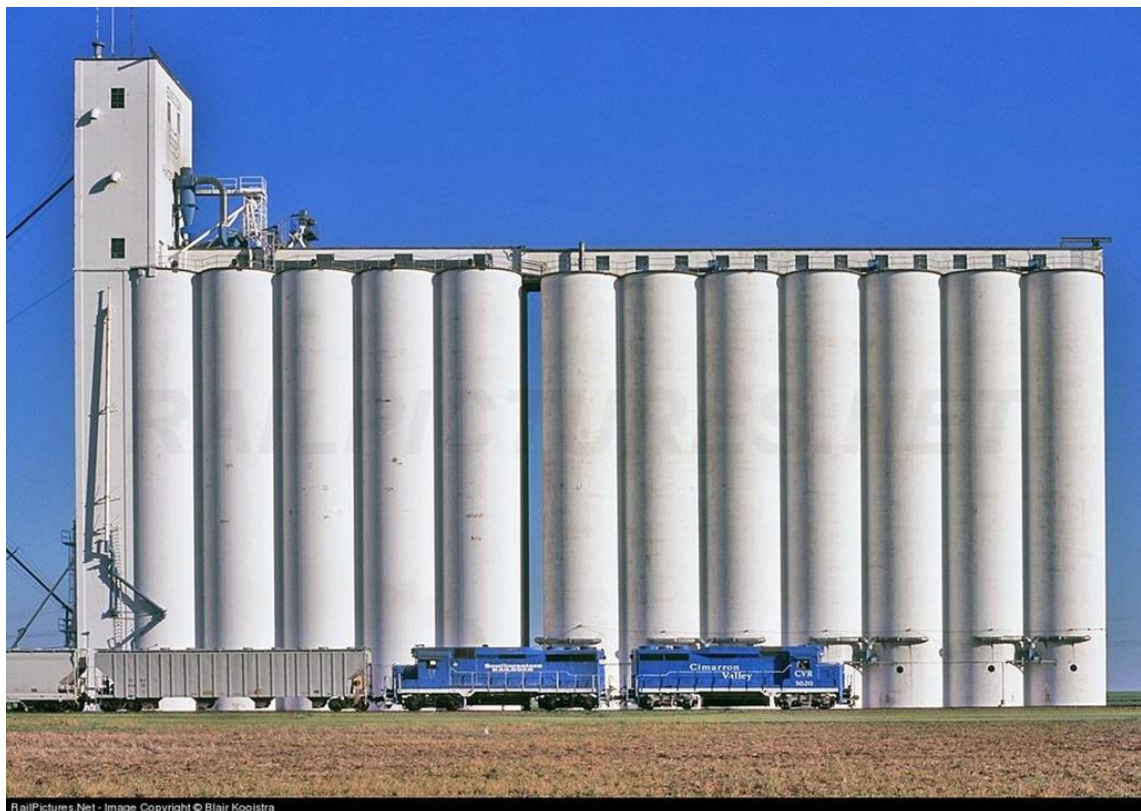
ARGUMENT SPÓŁKI DOTYCZĄCY MOŻLIWOŚCI DEMONTOWANIA URZĄDZEŃ STACJI I PRZENOSZENIA ICH W INNY PUNKT, NIE MOŻE BYĆ ŚWIADECTWEM TEGO, ŻE STACJA TA NIE JEST BUDOWLĄ. W PRZYPADKU STACJI TRANSFORMATOROWYCH WYJĘCIE Z OBUDOWY URZĄDZEŃ NIE SPOWODUJE AUTOMATYCZNIE TEGO, IŻ STANIE SIĘ ONA BUDYNKIEM

KONTENEROWE STACJE REDUKCYJNO-POMIAROWE TO NIE BUDYNEK

WYROK WSA W POZNANIU Z 8 MAJA 2014, III SA/Po 1435/13

ELEWATOR ZBOŻOWY NIE JEST BUDYNKIEM?

WYROK NSA Z 18 PAŹDZIERNIKA 2016 R. II FSK 1741/16



ZASADNIE SĄD PIERWSZEJ INSTANCJI UZNAŁ ZATEM, ŻE W PRZEDMIOTOWEJ SPRAWIE ORGANY PODATKOWE BEZPODSTAWNIE OPARŁY SIĘ JEDYNNIE NA DEFINICJI BUDYNKU ZAWARTEJ W ART. 1A UST. 1 PKT 1 U.P.O.L. (TRWAŁE ZWIĄZANIE Z GRUNTEM, PRZEGRODY BUDOWLANE, FUNDAMENTY I DACH) NIE CZYNIĄC PRZEDMIOTEM ANALIZY TE ELEMENTY, KTÓRE MOGŁYBY PRZEMAWIAĆ ZA UZNANIEM SPORNYCH ELEWATORÓW ZA BUDOWLE. NIE USTALONO CZY SPORNE ELEWATORY NIE SĄ CZĘŚCIAMI INSTALACJI TECHNOLOGICZNEJ PRZESYŁU I MAGAZYNOWANIA ZBOŻA. JAKKOLWIEK CELEM TYCH ELEWATORÓW JEST PRZECHOWYWANIE I MAGAZYNOWANIE ZBOŻA, TO NIE OZNACZA TO AUTOMATYCZNIE, ŻE SĄ TO BUDYNKI MAGAZYNOWE, BOWIEM MOGĄ TO BYĆ SVOISTE ZBIORNIKI NA MATERIAŁY SYPKIE. NALEŻY TEŻ ZWRÓCIĆ UWAGĘ, NA CHARAKTER TYCH OBIEKTÓW, ICH PRZEZNACZENIE, WYPOSAŻENIE ORAZ SPOSÓB I MOŻLIWOŚCI WYKORZYSTANIA JAKO CAŁOŚCI. JEŻELI BOWIEM ELEWATOR JEST CZĘŚCIĄ INSTALACJI PRZESYŁU I MAGAZYNOWANIA ZBOŻA I WYPOSAŻONY JEST W INSTALACJE UMOŻLIWIAJĄCE WYKONYWANIE TYCH FUNKCJI, TO WYPEŁNIA DEFINICJĘ BUDOWLI Z ART. 1A UST. 1 PKT 2 U.P.O.L., W KTÓREJ WSKAZANO NA ISTOTNĄ CECHE TAKICH OBIEKTÓW JAKĄ JEST FUNKCJONALNOŚĆ, POPRZECZ ODNIIESIENIE SIĘ DO "MOŻLIWOŚCI UŻYTKOWANIA OBIEKTU ZGODNIE Z JEGO PRZEZNACZENIEM". W TYM ZNACZENIU ELEWATOR, JAKO OBIEKT BUDOWLANY, STANOWIŁBY BUDOWLĘ W ROZUMIENIU ART. 1A UST. 1 PKT 2 U.P.O.L. W PRZYPADKU SPORNYCH ELEWATORÓW NP. KONSTRUKCJA CZY SPOSÓB UŻYTKOWANIA MOGĄ WSKAZYWAĆ, ŻE SĄ ONE RODZAJEM ZAMKNIĘTEGO ZBIORNIKA, DO KTÓREGO SYPIE SIĘ ZBOŻA, A URZĄDZENIA STANOWIĄCE ELEMENT KONSTRUKCJI UMOŻLIWIAJĄ PRZECHOWYWANIE W ODPOWIEDNICH WARUNKACH A NASTĘPNIE PONOWNE JEGO PRZESYPANIE, CO MOŻE PRZEMAWIAĆ ZA KWALIFIKACJĄ TEGO OBIEKTU BUDOWLANEGO DO BUDOWLI. SAME ROZMIARY TAKIEGO OBIEKTU NIE PRZESĄDZAJĄ, NA GRUNCIE POWOŁANYCH PRZEPISÓW ART. 3 PKT 1 U.P.B I ART. 1 A UST. 1 PKT 1 U.P.O.L., O JEGO ZALICZENIU DO BUDYNKÓW.

ORGANY PODATKOWE POWINNY SZCZEGÓLNNIE WNIKLWIE DOKONAĆ OCENY CHARAKTERU SPORNYCH OBIEKTÓW BUDOWLANYCH, BOWIEM POJĘCIE ELEWATOR WYSTĘPUJE W ZAŁĄCZNIKU DO USTAWY, GDZIE WSPÓLNIE Z SIŁOSAMI ORAZ

BUNKRAMI DO MAGAZYNOWANIA PALIW I GAZÓW ORAZ INNYCH PRODUKTÓW CHEMICZNYCH, JAKO ZBIORNIKI PRZEMYSŁOWE, ELEWATORY SĄ ZALICZANE DO BUDOWLI Z KATEGORII XIX OBIEKTÓW BUDOWLANYCH. JEDNOCZEŚNIE NALEŻY TAKŻE ZAUWAŻYĆ, ŻE W ART. 3 PKT 3 P.B., ZAWIERAJĄCYM WYLICZENIE OBIEKTÓW BUDOWLANYCH UZNAWANYCH W ŚWIELE PRAWA ZA BUDOWLE, USTAWODAWCA WYMIENIA M.IN. ZBIORNIKI. NA MARGINESIE NALEŻY TAKŻE ZAUWAŻYĆ W MYŚL § 3 ROZPORZĄDZENIA MINISTRA ROLNICTWA I GOSPODARKI ŻYWNOŚCIOWEJ Z DNIA 7 PAŹDZIERNIKA 1997 R, W SPRAWIE WARUNKÓW TECHNICZNYCH, JAKIM POWINNY ODPOWIADĄĆ BUDOWLE ROLNICZE I ICH USYTUOWANIE (Dz. U. Nr 132. poz. 877. z PÓŹN. ZM.), POD POJĘCIEM BUDOWLI ROLNICZYCH NALEŻY ROZUMIEĆ BUDOWLE DLA POTRZEB ROLNICTWA I PRZECHOWALNICTWA PRODUKTÓW ROLNYCH, W SZCZEGÓLNOŚCI TAKIE JAK: ZAMKNIĘTE ZBIORNIKI NA PŁYNNE ODCHODY ZWIERZĘCE, PŁYTY DO SKŁADOWANIA OBORNIKA, SIŁOSY NA KISZONKI, SIŁOSY NA ZBOŻE I PASZE, KOMORY FERMENTACYJNE I ZBIORNIKI BIOGAZU ROLNICZEGO.

W PONOWNIE PRZEPROWADZONYM POSTĘPOWANIU ORGANY POWINNY WZIĄĆ POD UWAGĘ WSZYSTKIE POWYŻEJ WSKAZANE OKOLICZNOŚCI, A TAKŻE ROZWAŻYĆ POWOŁANIE BIEGŁEGO, KTÓRY OCENI CZY PRZEDMIOTOWE ELEWATORY ZBOŻOWE SĄ BUDYNKAMI MAGAZYNOWYMI NALEŻĄCYMI DO KATEGORII XVIII, CZY TEŻ BUDOWLAMI - ELEWATORAMI NALEŻĄCYMI DO KATEGORII XIX P.B. PODKREŚLIĆ NALEŻY, ŻE W SPRAWACH Z ZAKRESU OPODATKOWANIA BUDOWLI DOWÓD W POSTACI OPINII BIEGŁEGO MA SZCZEGÓLNE ISTOTNE ZNACZENIE. USTALENIE BOWIEM, CZY MAMY DO CZYNNIENIA W OKREŚLONEJ SYTUACJI Z OBIEKTEM, KTÓRY MOŻE BYĆ UZNANY ZA BUDOWLĘ LUB BUDYNEK WYMAGA, W WIĘKSZOŚCI PRZYPADKÓW POSIADANIA SZCZEGÓLNEJ WIEDZY.

TEGO OBIEKTU DOTYCZYŁ WYROK:



WIATA PRZYSTANKOWA

WYROK NSA z 24.11.2016 II FSK 2968/14

O ZALICZENIU DANEGO OBIEKTU BUDOWLANEGO DO KATEGORII BUDOWLI, MIESZCZĄCYCH SIĘ W KATALOGU WPROST WYMIIENIONYM W ART. 3 PKT 3 USTAWY PRAWO BUDOWLANE, A CO ZA TYM IDZIE STANOWIĄCYCH BUDOWLĘ W ROZUMIENIU ART. 1A UST. 1 PKT 2 USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH, DECYDUJĄ (POZA CECHAMI OKREŚLONYMI W TYCH PRZEPISACH) RÓWNIEŻ FUNKCJE UŻYTKOWE (GOSPODARCZE) TEGO OBIEKTU DLA PODATNIKA.

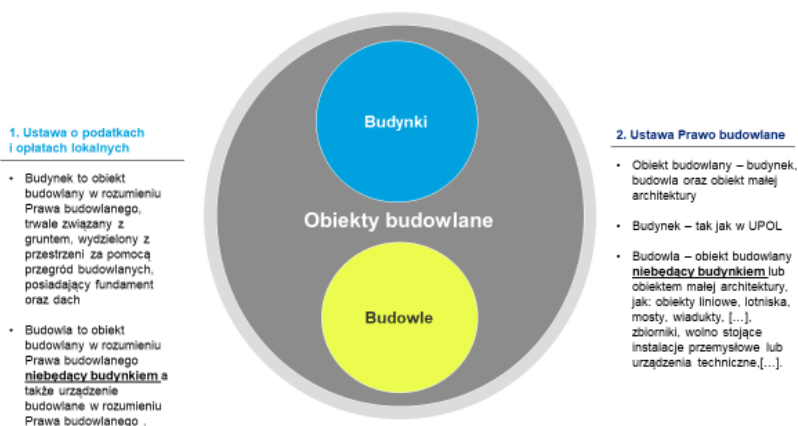
Z UZASADNIENIA

CZY ZATEM WIATA PRZYSTANKOWA Z KASETONAMI REKLAMOWYMI I NOŚNIKAMI REKLAMOWYMI MOŻE ZOSTAĆ UZNANA ZA "URZĄDZENIE REKLAMOWE", WPROST WYMENIONE W ART. 3 PKT 3 USTAWY PRAWO BUDOWLANE? W JĘZYKU POTOCZNYM SŁOWO "URZĄDZENIE" OZNACZA PRZEDMIOT UMOŻLIWIAJĄCY WYKONANIE OKREŚLONEGO PROCESU, CZĘSTO STANOWIĄCY ZESPÓŁ POŁĄCZONYCH ZE SOBĄ CZĘŚCI, TWORZĄCYCH RAZEM FUNKCJONALNĄ CAŁOŚĆ, SŁUŻĄCĄ REALIZACJI OKREŚLONYCH CELÓW. INACZEJ MÓWIĄC URZĄDZENIE, TO MECHANIZM LUB ZESPÓŁ MECHANIZMÓW, SŁUŻĄCY DO WYKONANIA OKREŚLONYCH CELÓW (POR. SJP PWN). ZWROT "URZĄDZENIE REKLAMOWE" WSKAZUJE ZATEM, ŻE PRZEDMIOT (MECHANIZM) TEN SŁUŻY REALIZACJI FUNKCJI REKLAMOWYCH. PONIEWAŻ STOSOWNIE DO ART. 2 UST. 1 PKT 3 U.P.O.L. OPODATKOWANIU PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI PODLEGAJĄ WYŁĄCZNIE BUDOWLE (LUB ICH CZĘŚCI) "ZWIĄZANE Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ", ZALICZENIE OKREŚLONYCH OBIEKTÓW BUDOWLANYCH DO TEJ WŁAŚNIE KATEGORII WYMAGA RÓWNIEŻ UWZGLĘDNIENIA ICH GOSPODARCZEGO ZNACZENIA DLA PODATNIKA. W KONSEKWENCJI, ZDANIEM NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO, O ZALICZENIU DANEGO OBIEKTU BUDOWLANEGO DO KATEGORII BUDOWLI, MIESZCZĄCYCH SIĘ W KATALOGU WPROST WYMENIONYM W ART. 3 PKT 3 USTAWY PRAWO BUDOWLANE, A CO ZA TYM IDZIE STANOWIĄCYCH BUDOWLĘ W ROZUMIENIU ART. 1A UST. 1 PKT 2 USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH, DECYDUJĄ (POZA CECHAMI OKREŚLONYMI W TYCH PRZEPISACH) RÓWNIEŻ FUNKCJE UŻYTKOWE (GOSPODARCZE) TEGO OBIEKTU DLA PODATNIKA. NIE ULEGA NATOMIAST WĄTPLIWOŚCI, ŻE Z UWAGI NA PRZEDMIOT PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, SPORNE OBIEKTY DLA SKARŻĄCEJ SPÓŁKI SĄ WYŁĄCZNIE URZĄDZENIAMI I NOŚNIKAMI REKLAMOWYMI. JAK WYNIKA BOWIEM Z REJESTRU PRZEDSIĘBIORCÓW KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO, SPÓŁKA PROWADZI DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ M.IN. W ZAKRESIE "AGENCJI REKLAMY", A NIE KOMUNIKACJI CZY DROGOWEGO TRANSPORTU OSOBOWEGO, W RAMACH KTÓRYCH MOGŁYBY ZNALEŻĆ WYKORZYSTANIE WIATY PRZYSTANKOWE. DO KWESTII TYCH WYCZERPUJĄCO ODNIÓSŁ SIĘ W UZASADNIENIU ZASKARŻONEGO WYROKU SĄD PIERWSZEJ INSTANCJI.

SKORO WNIOSEK O ZALICZENIU SPORYCH OBIEKTÓW DO BUDOWLI W ROZUMIENIU ART. 1A UST.1 PKT 2 U.P.O.L., W ZW. Z ART. 3 PKT 3 USTAWY PRAWO BUDOWLANE, OBJĘTYCH PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI NA PODSTAWIE ART. 2 UST. 1 PKT 3 U.P.O.L., WYPROWADZIĆ MOŻNA Z WYKŁADNI TYCHŻE PRZEPISÓW, ZA NIEUZASADNIONY UZNAĆ NALEŻY SFORMUŁOWANY W SKARDZE KASACYJNEJ ZARZUT NARUSZENIA ART. 217 KONSTYTUCJI RP. ZAPREZENTOWANE STANOWISKO STANOWI WYNIK OCENY USTALEŃ FAKTYCZNYCH DOKONANYCH W TOKU POSTĘPOWANIA PODATKOWEGO, PRZYJĘTYCH NASTĘPNIE PRZEZ SĄD PIERWSZEJ INSTANCJI ZA PODSTAWĘ ORZĘKANIA. PONIEWAŻ SKARŻĄCA SPÓŁKA NIE ZDOŁAŁA PODWAŻYĆ W SKARDZE KASACYJNEJ PRZYTOCZONYCH WYŻEJ REALIÓW FAKTYCZNYCH SPRAWY, JAK I DOKONANEJ OCENY ZGROMADZONEGO MATERIAŁU DOWODOWEGO, ZA CHYBIONE UZNAĆ NALEŻY ZARZUTY NARUSZENIA ART. 122, ART. 180, ART. 187 § 1 ORAZ ART. 191 O.P. NSA NIE DOSTRZEGA RÓWNIEŻ, BY W PRZY WYDANIU OBJĘTEJ SKARGĄ DECYZJI DOSZŁO DO NARUSZENIA WYRAŻONEJ W ART. 121 § 1 O.P. ZASADY ZAUFANIA DO ORGANÓW PODATKOWYCH, CO NASTĘPNIE MIAŁBY ZIGNOROWAĆ SĄD PIERWSZEJ INSTANCJI.

WSPOMNIENIE Z KONFERENCJI SPRZED 2 LAT...

Pojęcie budynku i budowli – czy są to pojęcia wspólne, częściowo wspólne, a może rozdzielne?



Z podatkowego punktu widzenia te zbiory muszą być rozdzielne!!

3

ALÉ NIECO WIARY W PRZEPIS JESZCZE W SĄDACH BYŁO.... BUDYNEK WYPEŁNIONY URZĄDZENIAMI NIE STAJE SIĘ BUDOWLĄ

WYROK NSA z DNIA 5 LIPCA 2016 R., II FSK 1994/14

...W DEFINICJI BUDOWLI (ART. 3 PKT 3 PRAWA BUDOWLANEGO) USTAWODAWCA WYRAŹNIE WSKAZUJE NA TO, ŻE WYMIENIONE PRZEZ NIEGO W KATALOGU RODZAJE OBIEKTÓW BUDOWLANYCH STANOWIĄ GRUPY ROZŁĄCZNE, KAŻDY OBIEKT BUDOWLANY MOŻE BYĆ ZALICZONY TYLKO DO JEDNEJ Z KATEGORII - BUDYNKÓW, BUDOWLI LUB OBIEKTÓW MAŁEJ ARCHITEKTURY. BUDOWLĄ JEST BOWIEM TYLKO TAKI OBIEKT, KTÓRY NIE JEST BUDYNKIEM LUB OBIEKTEM MAŁEJ ARCHITEKTURY. (...) ...W PRZYPADKU POWIĄZANIA CZĘŚCI BUDOWLANYCH Z URZĄDZENIAMI TECHNICZNYMI DLA OCENY, CZY JEST TO BUDOWLA STANOWIĄCA CAŁOŚĆ TECHNICZNO-UŻYTKOWĄ WRAZ Z URZĄDZENIAMI I INSTALACJAMI, CZY TEŻ BUDOWLA I ODRĘBNE OD NIEJ URZĄDZENIA TECHNICZNE, NALEŻY ZBADAĆ, CZY TWORZĄ ONE CAŁOŚĆ WYŁĄCZNIE UŻYTKOWĄ, ALE SĄ ODRĘBNE POD WZGLĘDEM TECHNICZNYM, CZY TEŻ TWORZĄ CAŁOŚĆ TECHNICZNO-UŻYTKOWĄ, BO STANOWIĄ CAŁOŚĆ TAKŻE POD WZGLĘDEM TECHNICZNYM. USTAWODAWCA WYMAGA BOWIEM NIE TYLKO ISTNIENIA ZWIĄZKU UŻYTKOWEGO, ALE RÓWNIEŻ TECHNICZNEGO. WARUNEK TEN DOTYCZY TAK BUDOWLI, JAK I URZĄDZEŃ I INSTALACJI, KTÓRE STANOWIĄ JEDEN OBIEKT BUDOWLANY JAKO BUDOWLA."

KONTENEROWE STACJE REDUKCYJNO-POMIAROWE SĄ BUDYNKAMI, A WIĘC NIE SĄ BUDOWLAMI

WYROK NSA z 2 SIERPNIA 2017 R., II FSK 1801/15

(...)...WOJEWÓDZKI SĄD ADMINISTRACYJNY I ORGANY PODATKOWE UZNAŁY, ŻE URZĄDZENIA TECHNICZNE STACJI REDUKCYJNO-POMIAROWYCH I PUNKTÓW POMIAROWYCH STANOWIĄ CZĘŚĆ BUDOWLI-SIECI GAZOWEJ JAKO JEJ URZĄDZENIA, WYWODZĄC TEN FAKT PRZED E WSZYSTKIM Z ROZPORZĄDZENIA MG. USTAWA PRAWO BUDOWLANE ZALICZA PRZEPISY TEGO ROZPORZĄDZENIA DO PRZEPISÓW TECHNICZNO-BUDOWLANYCH (ART.7). SĄ ONE JEDNAK AKTEM RANGI NIŻSZEJ NIŻ USTAWA, A ZATEM MIMO ZALICZENIA ICH DO PRZEPISÓW PRAWA BUDOWLANEGO NIE POWINNY STANOWIĆ PODSTAWY DO USTALANIA ZAKRESU OPODATKOWANIA - JEGO PRZEDMIOTU. (...) SĄD DOKONAŁ BŁĘDNEJ WYKŁADNI ART. 1A UST.1 PKT 2 U.P.O.L. POPRZEC UZNANIE, ŻE WPRAWDZIE KONTENER WRAZ Z FUNDAMENTEM MOŻE BYĆ BUDYNKIEM, TO JEDNAK GDY DANY BUDYNEK WYKRACZA POZA JEGO USTAWOWO OKREŚLONE ELEMENTY, BO WYPEŁNIONO GO URZĄDZENIAMI ENERGETYCZNYMI, TO STANOWI JUŻ BUDOWLĘ, A NIE BUDYNEK. JAK WSKAZANO WYŻEJ, OBIEKTY BUDOWLANE MOGĄ BYĆ ZALICZONE TYLKO DO JEDNEJ Z KATEGORII WYMIENIONYCH W ART. 3 PKT 1 PRAWA

BUDOWLANEGO NACZELNY SĄD ADMINISTRACYJNY W TYM SKŁADZIE NIE PODZIELA Z POWODÓW WSKAZANYCH WYŻEJ POGŁĄDU PRZYWOŁANEGO PRZEZ SĄD PIERWSZEJ INSTANCJI, WYRAŻONEGO W WYROKU NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO Z DNIA 7 LIPCA 2009R., II FSK 1403/05 , Z DNIA 28 LISTOPADA 2006 R., II FSK 1403/05, Z DNIA 10 STYCZNIA 2008 R., II FSK 1313/07 (DOSTĘPNE W CBOSA).”

BUDYNEK BUDYNKIEM SIĘ STANIE...

WYROK TK z 13 GRUDNIA 2017 R. SK 48/15

ART. 1A UST. 1 PKT 2 USTAWY Z DNIA 12 STYCZNIA 1991 R. O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH W ZAKRESIE, W JAKIM UMOŻLIWIA UZNANIE ZA BUDOWLĘ OBIEKTU BUDOWLANEGO, KTÓRY SPEŁNIA KRYTERIA BYCIA BUDYNKIEM, PRZEWIDZIANE W ART. 1A UST. 1 PKT 1 POWOŁANEJ USTAWY, JEST NIEZGODNY Z ZASADĄ SZCZEGÓLNEJ OKREŚLONOŚCI REGULACJI DANINOWYCH, WYWODZONĄ Z ART. 84 W ZWIĄZKU Z ART. 217, W ZWIĄZKU Z ART. 64 UST. 3 KONSTYTUCJI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.

A NSA WIE LEPIEJ... SILOS NA CUKIER TO BUDOWLA...

WYROK NSA z 8 MAJA 2018, II FSK 1281/16

ROZSTRZYGANE W NINIEJSZEJ SPRAWIE KWESTIE BYŁY PRZEDMIOTEM ORZECZANIA PRZEZ NACZELNY SĄD ADMINISTRACYJNY W NIEMAL TOŻSAMYM STANIE FAKTYCZNYM I PRAWNYM W SPRAWIE ZAKOŃCZONEJ WYROKIEM Z DNIA 5 MAJA 2017 R., II FSK 2767/16. SĄD W SKŁADZIE ROZPOZNAJĄCYM PRZEDMIOTOWĄ SPRAWĘ W PEŁNI JE AKCEPTUJE I PRZYJMUJE ZA WŁASNE. NACZELNY SĄD ADMINISTRACYJNY W UZASADNIENIU WW. WYROKU PRZYJĄŁ, ŻE SILOS NA CUKIER ZE WZGLĘDU NA SVOJE WYPOSAŻENIE I ZWIĄZANE Z NIM URZĄDZENIA I INFRASTRUKTURĘ NIE JEST BUDYNKIEM MAGAZYNOWYM, LECZ SKŁADNIKIEM SYSTEMU PRZEKAZYWANIA I PODAWANIA CUKRU. NIE STANOWI ON PRZEZ TO BUDYNKU MAGAZYNOWEGO NIE TYLKO ZE WZGLĘDU NA JEGO PRZEZNACZENIE, ALE PRZED E WSZYSTKIM Z UWAGI NA FAKT, ŻE JEST ON SKŁADNIKIEM SYSTEMU TECHNOLOGICZNEGO PRZEKAZYWANIA, PRZEMIESZCZANIA CUKRU, OBEJMUJĄCEGO OPRÓCZ WYPOSAŻONEGO W ODPOWIEDNIE W TYM ZAKRESIE KONSTRUKCJE I URZĄDZENIA SIŁOSU, PRZEKAŹNIKI TAŚMOWE ORAZ POŁĄCZONE Z SILOSEM MOSTAMI PRZEKAŹNIKÓW BUDYNKI PRODUKCYJNO-MAGAZYNOWE. DLATEGO TEŻ TAKIE CECHY OBIEKTU BUDOWLANEGO, JAK: PRZEZNACZENIE, WYPOSAŻENIE I FUNKCJE. W REALIACH NINIEJSZEJ SPRAWY SILOS STANOWI ELEMENT CAŁEGO SYSTEMU PRODUKCYJNEGO. SKORO BUDYNEK JEST TAKŻE OBIEKTEM BUDOWLANYM, PODOBNI E JAK BUDOWLA, TO KWALIFIKACJA TAKA WYPEŁNIA PRZESŁANKĘ WYNIKAJĄCĄ Z WYKŁADNI SYSTEMOWEJ ART. 1A UST. 1 PKT 1 I 2 U.P.O.L. PONADTO RÓWNIEŻ ZGODNIE Z ART. 3 PKT 3 U.P.B. SIŁOSY NALEŻY KWALIFIKOWAĆ DO BUDOWLI, A NIE BUDYNKÓW.



IDENTYCZNE ELEKTROFILTRY OPODATKOWANE RÓŻNIE

WYROK WSA W GLIWICACH W WYROKU Z 25 KWIEŚNIA 2012 R. I SA/GL 1069/11

OMAWIANE ELEKTROFILTRY ZOSTAŁY, JAK AKCENTUJE TO STRONA SKARŻĄCA, OPODATKOWANE NIEJEDNOLICIE. ELEKTROFILTR KOTŁA NR 3, JAKO UJAWNIONY W EWIDENCJI GRUNTÓW I BUDYNKÓW ZOSTAŁ OPODATKOWANY JAKO BUDYNEK (PODSTAWĘ JEGO OPODATKOWANIA STANOWIŁA ZATEM JEGO POWIERZCHNIA). NIE SPOSÓB NEGOWAĆ TAKIEGO ROZSTRZYGNIĘCIA, SKORO - JAK SŁUSZNIE WSKAZANO W ZASKARŻONEJ DECYZJI - WSPOMNIANA EWIDENCJA JEST DLA ORGANU PODATKOWEGO (NA MOCY ART. 21 USTAWY PRAWO GEODEZYJNE I KARTOGRAFICZNE) BEZWZGLĘDNIE WIĄŻĄCA, A PROWADZENIE POSTĘPOWANIA DOWODOWEGO NA OKOLICZNOŚĆ PODWAŻENIA WPISÓW ZAWARTYCH W EWIDENCJI STANOWIĄCYCH URZĘDOWE ŹRÓDŁO INFORMACJI FAKTYCZNYCH WYKORZYSTYWANYCH W POSTĘPOWANIACH PODATKOWYCH JEST NIESKUTECZNE PRAWNIE. KONSTATACJA TA NIE UZASADNIA JEDNAK, WOBREW STANOWISKU STRONY SKARŻĄCEJ, WYMAGU OPODATKOWANIA POZOSTAŁYCH ELEKTROFILTRÓW JAKO BUDYNKÓW. PODKREŚLIĆ BOWIEM NALEŻY, IŻ WSKAZANE POWYŻEJ DOMNIEMANIE NIE ROZCIĄGA SIĘ NA INNE, NIŻ ELEKTROFILTR KOTŁA NR 3, OBIEKTY.

ELEKTROFILTR KOTŁA NR 2 (KTÓREGO KONSTRUKCJA JEST OBUDOWANA ZE WSZYSTKICH STRON OBUDOWĄ NIE SPEŁNIAJĄ KRYTERIÓW OKREŚLONYCH PRZEZ USTAWODAWCĘ DLA BUDYNKÓW, NA CO WSKAZANO W OPINII WYDANEJ PRZEZ D) ZOSTAŁ PRZEZ ORGAN ODWOŁAWCZY UZNANY ZA URZĄDZENIE TECHNICZNE WCHODZĄCE W SKŁAD INSTALACJI ODPYLAJĄCEJ, STANOWIĄCE JEDEN Z PRZEDMIOTÓW SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA CAŁOŚĆ UŻYTKOWĄ, ZAPEWNIAJĄCE MOŻLIWOŚĆ UŻYTKOWANIA OBIEKTU ELEKTROWNI (A ŚCIŚLEJ MÓWIĄC – NA CO WSKAZANO W ODPOWIEDZI NA SKARGĘ – KOTŁA) ZGODNIE Z PRZEZNACZENIEM POPRZECZ REDUKCJĘ ZANIECZYSZCZEŃ POWIETRZA.

(...) UMIEJSCOWIENIE "BUDOWLI" W "BUDYNKU" NIE OZNACZA, ŻE OPODATKOWANIU PODLEGA TYLKO JEDEN Z TYCH DWÓCH PRZEDMIOTÓW PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI. NALEŻY BOWIEM WSKAZAĆ, ŻE BUDYNEK PODLEGA OPODATKOWANIU OD JEGO POWIERZCHNI, ZAŚ BUDOWLA OD JEJ WARTOŚCI. OZNACZA TO, ŻE POWIERZCHNIA BUDYNKU ZAJĘTA PRZEZ BUDOWLĘ PODLEGA OPODATKOWANIU ORAZ ŻE OPODATKOWANIU PODLEGA RÓWNIEŻ BUDOWLA ZNAJDUJĄCA SIĘ WEWNĄTRZ BUDYNKU, KTÓRA JEST OPODATKOWANA NIE OD POWIERZCHNI JAKĄ ZAJMUJE, LECZ OD SVOJEJ WARTOŚCI. DLATEGO TRUDNO MÓWIĆ, ŻE CZĘŚCI POWIERZCHNI BUDYNKU ZAJĘTE PRZEZ BUDOWLĘ SĄ PODWÓJNIE OPODATKOWANE, SKORO W PRZYPADKU BUDYNKU PRZEDMIOTEM OPODATKOWANIA JEST JEGO "POWIERZCHNIA" (NIEZALEŻNIE OD TEGO CO SIĘ NA NIEJ ZNAJDUJE), ZAŚ PODSTAWĄ OPODATKOWANIA BUDOWLI JEST JEJ "WARTOŚĆ" (NIEZALEŻNIE OD ZAJMOWANEJ POWIERZCHNI). BUDYNEK I BUDOWLA TO DWA ODRĘBNE PRZEDMIOTY OPODATKOWANIA PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI CO POWODUJE, ŻE W OKREŚLONYCH OKOLICZNOŚCIACH FAKTYCZNYCH OPODATKOWANIU MOŻE PODLEGAĆ POWIERZCHNIA BUDYNKU I WARTOŚĆ BUDOWLI W NIM UMIEJSCOWIONEJ.

WYROK NSA Z DNIA 18 PAŹDZIERNIKA 2016 R. II FSK 1741/16

ZGODNIE Z § 2 UST. 1 PKT 4 ROZPORZĄDZENIA MINISTRA ROZWOJU REGIONALNEGO I BUDOWNICTWA Z DNIA 29 MARCA 2001 R. W SPRAWIE EWIDENCJI GRUNTÓW I BUDYNKÓW (T.J. Dz. U. z 2016 R. POZ. 1034) BUDYNEK TO OBIEKT BUDOWLANY, KTÓRY JEST BUDYNKIEM W ROZUMIENIU PRZEPISÓW ROZPORZĄDZENIA RADY MINISTRÓW Z DNIA 30 GRUDNIA 1999 R. W SPRAWIE POLSKIEJ KLASYFIKACJI OBIEKTÓW BUDOWLANYCH (PKOB) (Dz. U. POZ. 1316 ORAZ Z 2002 R. POZ. 170). ZGODNIE Z ART. 2 PKOB PRZEZ "OBIEKTY BUDOWLANE ROZUMIE SIĘ KONSTRUKCJE POŁĄCZONE Z GRUNTEM W SPOSÓB TRWAŁY, WYKONANE Z MATERIAŁÓW BUDOWLANYCH I ELEMENTÓW SKŁADOWYCH, BĘDĄCE WYNIKIEM PRAC BUDOWLANYCH. BUDYNKI TO ZADASZONE OBIEKTY BUDOWLANE WRAZ Z WBUDOWANYMI INSTALACJAMI I URZĄDZENIAMI TECHNICZNYMI, WYKORZYSTYWANE DLA POTRZEB STAŁYCH. PRZYSTOSOWANE SĄ DO PRZEBYWANIA LUDZI, ZWIERZĄT LUB OCHRONY PRZEDMIOTÓW".

Z POWYŻSZEGO WYNIKA, ŻE ART. 21 UST. 1 PRAWA GEODEZYJNEGO I KARTOGRAFICZNEGO PRZY DEFINIOWANIU POJĘCIA "BUDYNEK" NIE ODWOŁUJE SIĘ DO ART. 3 PKT 2 PRAWA BUDOWLANEGO, LECZ ART. 2 PKOB. TYM SAMYM OZNACZENIE OKREŚLONEGO OBIEKTU BUDOWALNEGO W EWIDENCJI GRUNTÓW I BUDYNKÓW JAKO BUDYNKU, NIE OZNACZA AUTOMATYCZNIE, ŻE JEST ON BUDYNKIEM W ŚWIELE ART. 1A PKT 1 U.P.O.L. W ZW. Z ART. 3 PKT 3 P.B.

WYROK NSA Z DNIA 7 WRZEŚNIA 2016, II FSK 2131/15

ORGAN PODATKOWY POWINIEN NAJPIERW WYJAŚNIĆ, CZY DANY OBIEKT JEST BUDYNKIEM LUB BUDOWLĄ W ROZUMIENIU PRZEPISÓW USTAWY Z DNIA 12 STYCZNIA 1991 R. O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH (Dz. U. z 2010 R. NR 95, POZ. 613 ZE ZM.). EWIDENCJA GRUNTÓW I BUDYNKÓW, Z UWAGI NA TO, ŻE DEFINIUJE BUDYNEK ODMIENNIE NIŻ USTAWA O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH I NIE DOTYCZY BUDOWLI, NIE MOŻE MIEĆ CHARAKTERU PRZESĄDZAJĄCEGO DLA STWIERDZENIA, CZY DANY OBIEKT JEST BUDYNKIEM CZY BUDOWLĄ W ROZUMIENIU USTAWY PODATKOWEJ. MA ONA MOC WIĄŻĄCĄ, CO WYNIKA WPROST Z ART. 21 UST. 1 USTAWY Z DNIA 17 MAJA 1989 R. PRAWO GEODEZYJNE I KARTOGRAFICZNE (TEKST JEDNOLITY Dz. U. z 2010 R., NR 193, POZ. 1287 ZE ZMIANAMI), TYLKO CO DO WYMIARU PODATKU (OKREŚLENIA WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO), A NIE CO DO OKREŚLENIA PRZEDMIOTU OPODATKOWANIA.

PAR 2 PKT 4) BUDYNEK - OBIEKT BUDOWLANY, KTÓRY JEST BUDYNKIEM W ROZUMIENIU PRZEPISÓW ROZPORZĄDZENIA RADY MINISTRÓW Z DNIA 30 GRUDNIA 1999 R. W SPRAWIE POLSKIEJ KLASYFIKACJI OBIEKTÓW BUDOWLANYCH (PKOB) (Dz. U. NR 112, POZ. 1316 ORAZ Z 2002 R. NR 18, POZ. 170),

PKOB

BUDYNKI TO ZADASZONE OBIEKTY BUDOWLANE WRAZ Z WBUDOWANYMI INSTALACJAMI I URZĄDZENIAMI TECHNICZNYMI, WYKORZYSTYWANE DLA POTRZEB STAŁYCH. PRZYSTOSOWANE SĄ DO PRZEBYWANIA LUDZI, ZWIERZĄT LUB OCHRONY PRZEDMIOTÓW.

ZA SZCZEGÓLNY RODZAJ BUDYNKU UWAŻA SIĘ WIATE, KTÓRA STANOWI POMIESZCZENIE NAZIEMNE, NIE OBUDOWANE ŚCIANAMI ZE WSZYSTKICH STRON LUB NAWET W OGÓLE ŚCIAN POZBAWIONE.

W PRZYPADKU BUDYNKÓW POŁĄCZONYCH MIĘDZY SOBĄ (NP. DOMY BLIŹNIACZE LUB SZEREGOWE), BUDYNEK JEST BUDYNKIEM SAMODZIELNYM, JEŚLI JEST ODDZIELONY OD INNYCH JEDNOSTEK ŚCIANĄ PRZECIWPOŻAROWĄ OD FUNDAMENTU PO DACH. GDY NIE MA ŚCIANY PRZECIWPOŻAROWEJ, BUDYNKI POŁĄCZONE MIĘDZY SOBĄ UWAŻANE SĄ ZA BUDYNKI ODRĘBNE, JEŚLI MAJĄ WŁASNE WEJŚCIA, SĄ WYPOSAŻONE W INSTALACJE I SĄ ODDZIELNIE WYKORZYSTYWANE.

BUDYNKI OBEJMUJĄ RÓWNIEŻ SAMODZIELNE PODZIEMNE OBIEKTY BUDOWLANE PRZYSTOSOWANE DO OCHRONY LUDZI, ZWIERZĄT LUB PRZEDMIOTÓW (NP. PODZIEMNE: SCHRONY, SZPITALA, CENTRA HANDLOWE ORAZ WARSZTATY I GARAŻE).





WYTWÓRNA MAS BITUMICZNYCH

WYROK WSA W GORZOWIE WLKP. Z DNIA 28 CZERWCA 2017 R., I SA/Go 211/17

1. WYTWÓRNA MAS BITUMICZNYCH STANOWI CAŁOŚĆ TECHNICZNO-UŻYTKOWĄ TWORZĄC JEDEN OBIEKT BUDOWLANY I PODLEGA OPODATKOWANIU PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI ZGODNIE Z ART. 1A UST. 1 PKT 2 USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH.

2. WSKAZANIE PRZEDMIOTOWEGO ZWIĄZKU TECHNICZNO-UŻYTKOWEGO POZWALA NA OPODATKOWANIE PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI JAKO BUDOWLI, W ROZUMIENIU ART. 1A UST. 1 PKT 2 U.P.O.L., OBIEKTU BUDOWLANEGO O ZŁOŻONEJ BUDOWIE. CHODZI O OBIEKT KOMPLETNY, TZN. TAKI, KTÓREGO WYKORZYSTANIE WSZYSTKICH FIZYCZNIE POŁĄCZONYCH ELEMENTÓW POZWALA NA REALIZOWANIE FUNKCJI, DLA KTÓRYCH ZOSTAŁ STWORZONY. PRZY CZYM CHODZI O ZWIĄZEK FAKTYCZNY, A NIE PRAWNY. BEZ ZNACZENIA POZOSTAJE PRZY TYM SPOSÓB ICH WYTWORZENIA CZY ZAMONTOWANIA, SPOSÓB POŁĄCZENIA ICH Z GRUNTEM ORAZ MOŻLIWOŚĆ WYMIANY URZĄDZEŃ.

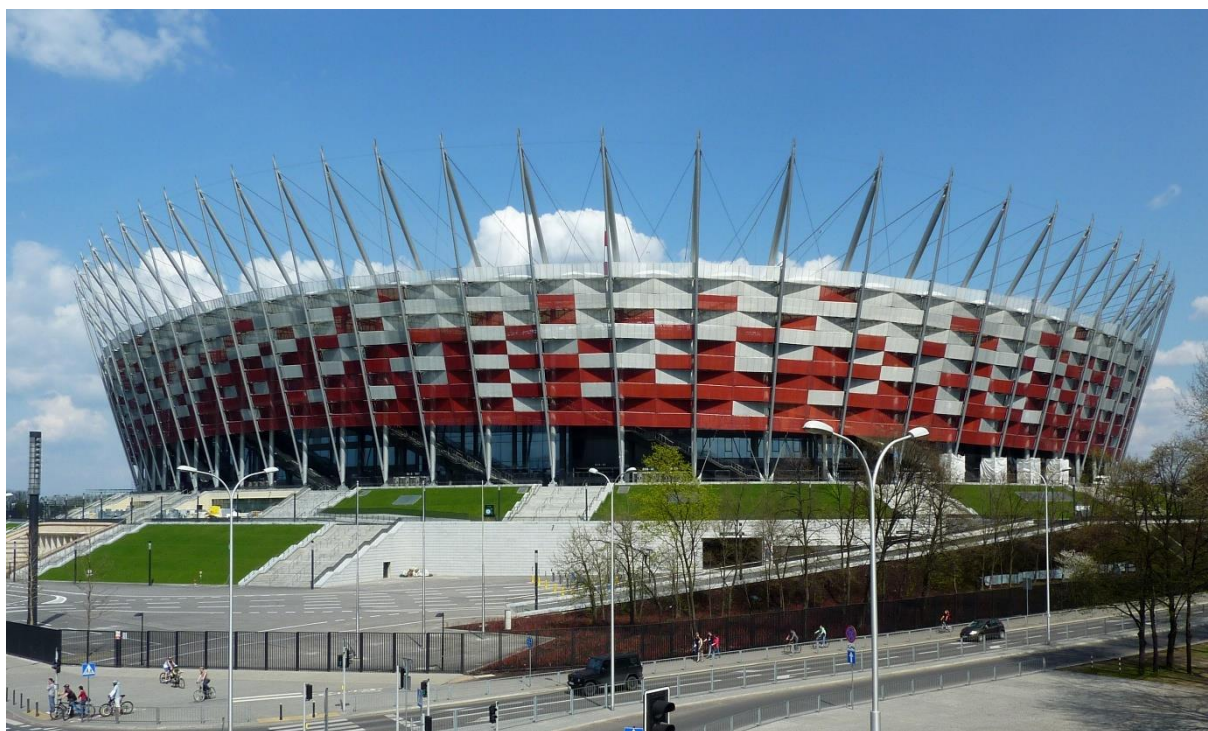
3. ZASADNE JEST RÓWNIEŻ STANOWISKO ORGANU PODATKOWEGO, ZGODNIE Z KTÓRYM DO ELEMENTÓW SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA CAŁOŚĆ TECHNICZNO-UŻYTKOWĄ MOŻNA ZALICZYĆ ZARÓWNO ELEMENTY NIERUCHOME, TRWAŁE ZAMONTOWANE, JAK ELEMENTY RUCHOME, KTÓRE MOŻNA DOWOLNIE DEMONTOWAĆ I PRZENOSIĆ W INNE MIEJSCE.

4. NA CAŁOŚĆ TECHNICZNO-UŻYTKOWĄ OBIEKTU BUDOWLANEGO SKŁADAJĄ SIĘ WSZYSTKIE URZĄDZENIA POWIĄZANE ZE SOBĄ W JEDNORODNĄ CAŁOŚĆ, TWORZĄCE JEDEN OBIEKT BUDOWLANY (BUDOWLĘ) SŁUŻĄCĄ OKREŚLONYM CELOM, TJ. PROWADZENIU DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W ZAKRESIE PRODUKCJI MASY BITUMICZNEJ. NA GRUNCIE NINIEJSZEJ SPRAWY BRAK JEST ZATEM PODSTAW DO SZTUCZNEGO PODZIAŁU WYTWÓRNI MAS BITUMICZNYCH NA POSZCZEGÓLNE ELEMENTY I WYODRĘBNIE NIE Z NIEJ FUNDAMENTÓW.



STADION (ZADASZONY) TO BUDOWLA?

SKORO WIĘC USTAWA PRAWO BUDOWLANE WŚRÓD BUDOWLI WYMENIA "BUDOWLE SPORTOWE" (ART. 3 PKT 3), TO TRUDNO TWIERDZIĆ, ŻE STADION NIE STANOWI BUDOWLI, LECZ BUDYNEK. UZASADNIENIE SKARGI KASACYJNEJ OPIERA SIĘ NA PRÓBIE ZDEFINIOWANIA BUDYNKU GŁÓWNEGO STADIONU I ZADASZONYCH TRYBUN JAKO JEDNOLITEGO OBIEKTU BUDOWLANEGO BĘDĄCEGO BUDYNKIEM. TRYBUNA STADIONU, NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY JEST WOLNOSTOJĄCA, CZY JEST ZADASZONA, CZY JEST ZWIĄZANA Z GRUNTEM, CZY TEŻ NIE JEST ZWIĄZANA Z GRUNTEM JEST BUDOWLĄ W ROZUMIENIU ART. 3 PKT 3 USTAWY - PRAWO BUDOWLANE. AUTOR SKARGI KASACYJNEJ PODWAŻAJĄC DEFINICJĘ STADIONU JAKO BUDOWLI, NA KTÓRĄ SKŁADA SIĘ NIEZADASZONA PŁYTA BOISKA ORAZ ZADASZONE TRYBUNY SZTUCZNIE ROZDZIELA PŁYTĘ OD TRYBUN I JAKO JEDNOLITY OBIEKT BUDOWLANY TRAKTUJE TYLKO I WYŁĄCZNIE GŁÓWNY BUDYNEK STADIONU WRAZ Z ZADASZONYMI TRYBUNAMI. ZGODNIE Z ZAŁĄCZNIKIEM DO USTAWY - PRAWO BUDOWLANE, KATEGORIA V OBIEKTÓW BUDOWLANYCH OBEJMUJE OBIEKTY SPORTU I REKREACJI, JAK : STADIONY, AMFITEATRY, SKOCZNIE I WYCIĄGI NARCIARSKIE, KOLEJKI LINOWE, ODKRYTE BASENY, ZJEŹDŻALNIE. Z TREŚCI TEGO ZAŁĄCZNIKA - JAK SŁUSZNIE PODNOSI SIĘ W SKARDZE KASACYJNEJ - NIE WYNIKA JEDNOZNACZNIE, ŻE WYMENIONE OBIEKTY BUDOWLANE ZALICZYĆ MOŻNA DO KATEGORII BUDOWLI. JAKKOLWIEK KATALOG BUDOWLI WYMENIONYCH W ART. 3 PKT 3 USTAWY - PRAWO BUDOWLANE MA CHARAKTER OTWARTY (PRZYKŁADOWY) DLA USTALENIA ZNACZENIA TEGO POJĘCIA NA GRUNCIE PRAWA BUDOWLANEGO, TO JEDNAK W KONTEKŚCIE STANDARDÓW KONSTYTUCYJNYCH, DOTYCZĄCYCH USTAWOWEGO WYMAGU SPRECYZOWANIA ELEMENTÓW KONSTRUKCYJNYCH PODATKU (ART. 217 KONSTYTUCJI RP), WYKAZOWI TEMU DLA CELÓW ZDEFINIOWANIA POJĘCIA BUDOWLI W ROZUMIENIU ART. 1A UST. 1 PKT 2 U.P.O.L. NALEŻY PRZYDAĆ CECHY NUMERUS CLAUSUS



BUDYNEK NA BUDOWLI; BUDOWLA W BUDYNKU ITP.?



[HTTPS://WIADOMOSCI.COM/CO-SIE-STANIE-GDY-RUNIE-ZAPORA-W-SOLINIE/](https://wiadomosci.com/co-sie-stanie-gdy-runie-zapora-w-solinie/)

BUDOWLA W BUDYNKU?

WYROK NSA z DNIA 10 WRZEŚNIA 2013 R., II FSK 2498/11

ISTNIEJĄCE W BUDYNKU INSTALACJE GAZOWE, ELEKTROENERGETYCZNE, WODOCIĄGOWE, TELEKOMUNIKACYJNE, KANALIZACYJNE STANOWIĄ ZATEM CZĘŚĆ BUDYNKU JAKO OBIEKTU BUDOWLANEGO, A NIE CZĘŚĆ SIECI (BUDOWLI), DO KTÓREJ MUSZĄ BYĆ (ABY DZIAŁAĆ) PRZYŁĄCZONE

WYROK WSA w GLIWICACH w WYROKU z 25 KWIETNIA 2012 R. I SA/GL 1069/11

(...) UMIEJSCOWIENIE "BUDOWLI" w "BUDYNKU" NIE OZNACZA, ŻE OPODATKOWANIU PODLEGA TYLKO JEDEN Z TYCH DWÓCH PRZEDMIOTÓW PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI. NALEŻY BOWIEM WSKAZAĆ, ŻE BUDYNEK PODLEGA OPODATKOWANIU OD JEGO POWIERZCHNI, ZAŚ BUDOWLA OD JEJ WARTOŚCI. OZNACZA TO, ŻE POWIERZCHNIA BUDYNKU ZAJĘTA PRZEZ BUDOWLĘ PODLEGA OPODATKOWANIU ORAZ ŻE OPODATKOWANIU PODLEGA RÓWNIEŻ BUDOWLA ZNAJDUJĄCA SIĘ WEWNĄTRZ BUDYNKU, KTÓRA JEST OPODATKOWANA NIE OD POWIERZCHNI JAKĄ ZAJMUJE, LECZ OD SWOJEJ WARTOŚCI. DLATEGO TRUDNO MÓWIĆ, ŻE CZĘŚCI POWIERZCHNI BUDYNKU ZAJĘTE PRZEZ BUDOWLĘ SĄ PODWÓJNIE OPODATKOWANE, SKORO W PRZYPADKU BUDYNKU PRZEDMIOTEM OPODATKOWANIA JEST JEGO "POWIERZCHNIA" (NIEZALEŻNIE OD TEGO CO SIĘ NA NIEJ ZNAJDUJE), ZAŚ PODSTAWĄ OPODATKOWANIA BUDOWLI JEST JEJ "WARTOŚĆ" (NIEZALEŻNIE OD ZAJMOWANEJ POWIERZCHNI). BUDYNEK I BUDOWLA TO DWA ODRĘBNE PRZEDMIOTY OPODATKOWANIA PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI CO POWODUJE, ŻE W OKREŚLONYCH OKOLICZNOŚCIACH FAKTYCZNYCH OPODATKOWANIU MOŻE PODLEGAĆ POWIERZCHNIA BUDYNKU I WARTOŚĆ BUDOWLI W NIM UMIEJSCOWIONEJ.

WYROK NSA z DNIA 28 SIERPNI 2018/ II FSK 2273/16

(WSA w KRAKOWIE OPODATKOWAŁ URZĄDZENIA W BUDYNKU, CAŁE, A NIE TYLKO FUNDAMENTY

ODNOSZĄC SIĘ DO SPORNEGO ZAGADNIENIA KWALIFIKACJI PRAWNOPODATKOWEJ PRZEZ ORGANY PODATKOWE STACJI WIRÓWEK ORAZ STACJI WAPNOWANIA OSADU JAKO BUDOWLI STWIERDZIĆ NALEŻY, ŻE PRZEDMIOTEM OPODATKOWANIA PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI SĄ M.IN. BUDOWLE LUB ICH CZĘŚCI ZWIĄZANE Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (ART. 2 UST. 1 PKT 3 U.P.O.L.). W ART. 1A UST. 1 PKT 2 U.P.O.L. BUDOWLĘ NA POTRZEBY USTAWY PODATKOWEJ ZDEFINIOWANO JAKO OBIEKT BUDOWLANY W ROZUMIENIU PRZEPISÓW PRAWA BUDOWLANEGO, NIEBĄDĄCY BUDYNKIEM LUB OBIEKTEM MAŁEJ ARCHITEKTURY, A TAKŻE URZĄDZENIE BUDOWLANE W ROZUMIENIU PRZEPISÓW PRAWA BUDOWLANEGO, ZWIĄZANE Z OBIEKTEM BUDOWLANYM, KTÓRE ZAPEWNIĄ MOŻLIWOŚĆ UŻYTKOWANIA OBIEKTU ZGODNIE Z JEGO PRZEZNACZENIEM. PONADTO, W ŚWIEŁLE UZASADNIENIA POWOŁANEGO WYŻEJ WYROKU TK z DNIA 13 WRZEŚNIA 2011 R. o SYGN. P 33/09, ODESŁANIE DO "PRZEPISÓW PRAWA BUDOWLANEGO" OZNACZA WYŁĄCZNIE ODESŁANIE DO PRZEPISÓW USTAWY - PRAWO BUDOWLANE. W KONSEKWENCJI, MAJĄC NA UWADZE WYROK TRYBUNAŁU KONSTYTUCYJNEGO z DNIA 13 GRUDNIA 2017 R. o SYGN. I SK 48/15, WSA w KRAKOWIE POWINIEN OCENIĆ, CZY DANE OBIEKTY BUDOWLANE NALEŻY ZAKWALIFIKOWAĆ JAKO BUDYNKI ALBO OBIEKTY MAŁEJ

ARCHITEKTURY, A DOPIERO W NASTĘPNEJ KOLEJNOŚCI WINIEN ROZWAŻYĆ ICH KWALIFIKACJĘ JAKO BUDOWLI I POD TYM KĄTEM ROZPOZNAĆ SPRAWĘ PONOWNIE. KONIECZNA JEST BOWIEM WERYFIKACJA POCZYNIONYCH USTALEŃ W KONTEKŚCIE KLASYFIKACJI BADANYCH OBIEKTÓW BUDOWLANYCH ORAZ UWZGLĘDNIENIE DOKONANEJ PRZEZ TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY WYKŁADNI POWOŁANYCH WYŻEJ PRZEPISÓW USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH ORAZ USTAWY - PRAWO BUDOWLANE.

JAK ZMIERZYĆ BOGACTWO?

POWIERZCHNIA UŻYTKOWA JEST W EWIDENCJI????

PKOB

CAŁKOWITA POWIERZCHNIA UŻYTKOWA BUDYNKU OBEJMUJE CAŁĄ POWIERZCHNIĘ BUDYNKU Z WYJĄTKIEM:

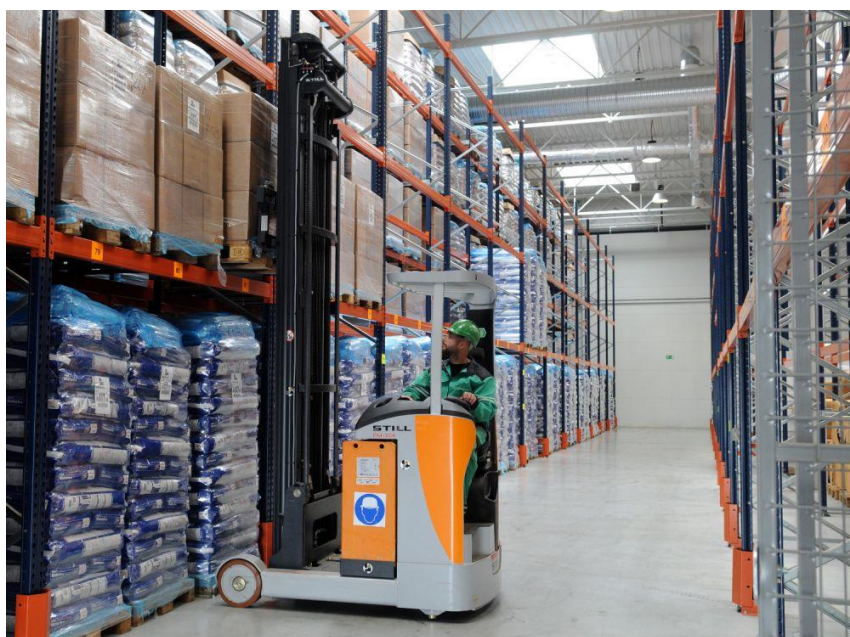
- POWIERZCHNI ELEMENTÓW BUDOWLANYCH M.IN. PODPÓR, KOLUMN, FILARÓW, SZYBÓW, KOMINÓW;
- POWIERZCHNI ZAJMOWANYCH PRZEZ POMIESZCZENIA TECHNICZNE INSTALACJI OGÓLNOBUDOWLANYCH;
- POWIERZCHNI KOMUNIKACJI, NP. KLATKI SCHODOWE, DŹWIGI, PRZENOŚNIKI.

WYSOKOŚĆ W ŚWIETLE

WYROK WSA W BIAŁYMSTOKU Z DNIA 17 PAŹDZIERNIKA 2018 R., I SA/Bk 416/18

USTALAJĄC DLA CELÓW PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI, POWIERZCHNIĘ UŻYTKOWĄ KONDYGNACJI MIERZONĄ PO WEWNĘTRZNEJ DŁUGOŚCI ŚCIAN, Z WYJĄTKIEM POWIERZCHNI KLATEK SCHODOWYCH ORAZ SZYBÓW DŹWIGOWYCH, ORGAN POWINIEN MIEĆ NA WZGLĘDZIE WYSOKOŚĆ W ŚWIETLE POSZCZEGÓLNYCH CZĘŚCI TEJŻE KONDYGNACJI A NIE WYSOKOŚĆ W ŚWIETLE CAŁEGO POMIESZCZENIA.

TYLKO ZWYKŁE REGAŁY CZY JUŻ KONDYGNACJE?



„MAGAZyny WYSOKIEGO SKŁADOWANIA Z REGAŁAMI STANOWIĄCYMI KONSTRUKCJĘ NOŚNĄ BUDYNKU

OBECNIŁE CORAZ CZĘŚCIEJ SPOTYKA SIĘ SYSTEM BUDOWANIA MAGAZYNÓW, W KTÓRYCH REGAŁY STANOWIĄ RÓWNOOCZESNIE KONSTRUKCJĘ NOŚNĄ DLA ELEMENTÓW OBUDOWY (DACHU I ŚCIAN), A CAŁOŚĆ JEST NIEROZŁĄCZNIE ZWIĄZANA Z UKŁADEM TECHNOLOGICZNYM MAGAZYNU.

IDĄC TYM TOKIEM PODAWANA JEST DEFINICJA OKREŚLAJĄCA, ŻE ZA MAGAZYN Y WYSOKIEGO SKŁADOWANIA UZNAJE SIĘ TE, W KTÓRYCH REGAŁY (WSPORCZE, SAMONOŚNE) STANOWIĄ KONSTRUKCJĘ NOŚNĄ, A STREFA SKŁADOWANIA OBSŁUGIWANA JEST PRZEZ AUTOMATYCZNE UKŁADNICE. MAGAZYN Y TE Z REGUŁY MAJĄ KILKANAŚCIE I WIĘCEJ METRÓW WYSOKOŚCI.

MAGAZYN Y WYSOKIEGO SKŁADOWANIA Z UWAGI NA WYPOSAŻENIE

MOŻNA SIĘ SPOTKAĆ RÓWNIĘŻ Z DEFINICJĄ MAGAZYNÓW WYSOKIEGO SKŁADOWANIA, W KTÓREJ WYSTĘPUJE KILKA CHARAKTERYSTYCZNYCH CECH JEDNOCZEŚNIE:

ZWARTA JEDNOKONDYGNACYJNA KONSTRUKCJA O WYSOKOŚCI OD 7 DO 12 METRÓW (I WIĘCEJ), WYKONANA Z LEKKICH MATERIAŁÓW BUDOWLAN YCH, NAJCZĘŚCIEJ WYPOSAŻONA W SPECJALISTYCZNE RAMPY I FRONTY PRZEŁADUNKOWE ORAZ BOCZNICE I PLACE MANEWROWE,

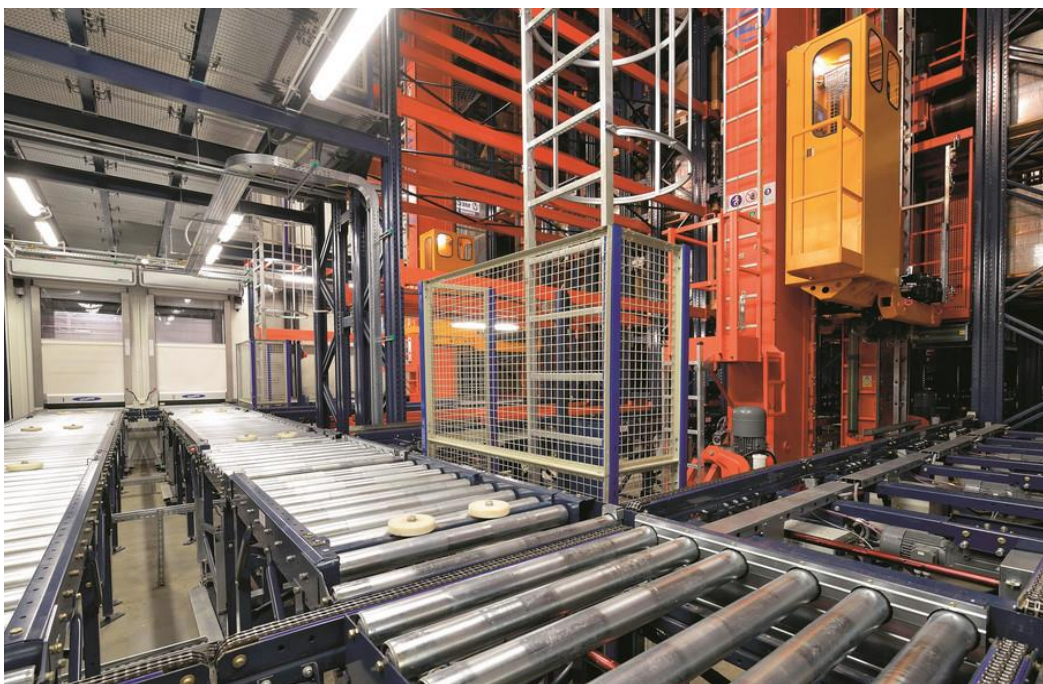
SPECJALISTYCZNE WYPOSAŻENIE TECHNICZNE - W ODPOWIEDNIE KONSTRUKCJE I URZĄDZENIA MAGAZYNOWE, A W TYM WIEŁOPOZIOMOWE REGAŁY, PROGRAMOWANE TRANSPORTERY, PRZENOŚNIKI ORAZ SPECJALISTYCZNE UKŁADNICE I DŹWIGNICE REGAŁOWE,

PRACĄ WSZYSTKICH SYSTEMÓW TECHNICZNYCH I URZĄDZEŃ MAGAZYNOWYCH STERUJE ZINTEGROWANY SYSTEM KOMPUTEROWY, KTÓRY AUTOMATYCZNIE PROWADZI ANALIZĘ STANÓW MAGAZYNOWYCH, GENERUJE STOSOWNE ZLECENIA DOSTAW, A TAKŻE NADZORUJE PŁYNNOŚĆ I RYTMICZNOŚĆ PROCESÓW MAGAZYNOWYCH ORAZ GWARANTUJE ICH DUŻĄ SPRAWNOŚĆ TECHNICZNĄ I WYSOKIE BEZPIECZEŃSTWO ZGROMADZONYCH ZAPASÓW, A TAKŻE WSZELKICH PROCESÓW TRANSPORTOWO-MANIPULACYJNYCH.”

[HTTPS://WWW.PORTALBHP.PL/TRANSPORT-I-MAGAZYNOWANIE/DEFINICJA-I-KLAS YFIKACJA-MAGAZYNOW-WYSOKIEGO-SKLADOWANIA-6376.HTML](https://www.portalbhp.pl/transport-i-magazynowanie/definicja-i-klasyfikacja-magazynow-wysokiego-skladowania-6376.html)



TAK SIĘ TO BUDUJE...



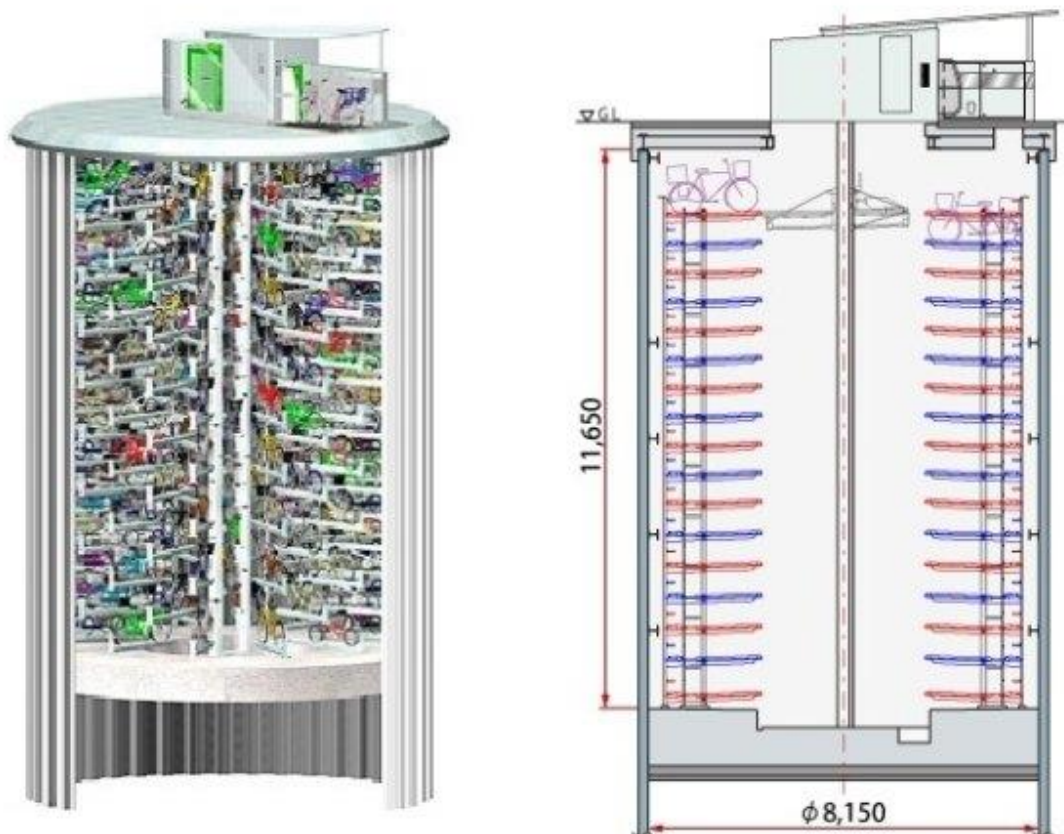
ILE TU JEST KONDYGNACJI?



[HTTP://WWW.NOWINAKONOPKA.COM/01-207-WARSZAWA-PARKING-PODZIEMNY-W-SYSTEMIE-LIFTPARKER-N4602](http://www.nowinakonopka.com/01-207-WARSZAWA-PARKING-PODZIEMNY-W-SYSTEMIE-LIFTPARKER-N4602)



[HTTP://PATRZ.PL/ZDJECIE,JAPONSKI-PARKING-PODZIEMNY,34603.HTML](http://patrz.pl/zdjecie,japonski-parking-podziemny,34603.html)



[HTTP://POLSKANAROWERY.SPORT.PL/MSROWERY/1.105126.17422890.JAPONSKE PODZIEMNE PARKINGI PRZYSZLOSCIA EUROPY .HTML](http://polskanarowery.sport.pl/msrowery/1.105126.17422890.japonskie_podziemne_parkingi_przyszloscia_europy.html)

ANTRESOLA

WYROKU WSA W ŁODZI Z DNIA 3 GRUDNIA 2014 R., I SA/ŁD 876/14

ZDANIEM SĄDU CZĘŚĆ KONDYGNACJI, O KTÓREJ MOWA W ART. 4 UST. 2 U.P.O.L. NIE MOŻE OZNACZAĆ JEDYNI ELEMENTU SKŁADOWEGO KONDYGNACJI, POWSTAŁEGO PRZEZ JEJ WEWNĘTRZNY PODZIAŁ. POJĘCIE "CZĘŚCI KONDYGNACJI" NALEŻY DEFINIOWAĆ W OPARCIU O TE SAME ZASADNICZE KRYTERIA CO "KONDYGNACJA". ZATEM CZĘŚCI KONDYGNACJI MUSI STANOWIĆ CZĘŚĆ BUDYNKU MIĘDZY SĄSIEDNIMI STROPAMI LUB MIĘDZY PODŁOŻEM I NAJNIŻSZYM STROPEM, WYKAZUJĄC PRZY TYM PEWNĄ UŁOMNOŚĆ, NP. Z POWODU BRAKU ODPOWIEDNIEJ WYSOKOŚCI W ŚWIETLE LUB ZAMKNIĘCIA PRZEGRODAMI BUDOWLANymi. W TYM OSTATNIM PRZYPADKU OBMIAR POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ NA PODSTAWIE ART. 1A PKT 5 U.P.O.L., BĘDZIE DOKONYWANY Z UWZGLĘDNIENIEM ŚCIANY "WIRTUALNEJ", ANALOGICZNIE JAK NA PODDASZU UŻYTKOWYM (UWAŻANYM ZA KONDYGNACJĘ), W KTÓRYM WYSOKOŚĆ W ŚWIETLE MOŻE SIĘ WAHAĆ: OD PONIŻEJ 1,40 M DO NAWET POWYŻEJ 2,20 M.

Z GRAMATYCZNEGO BRZMIENIA ART. 4 UST. 2 U.P.O.L. WYNIKA, ŻE OPODATKOWANIU TYM PODATKIEM PODLEGA CAŁA POWIERZCHNIA KONDYGNACJI BUDYNKU JEŻELI JEJ WYSOKOŚĆ W ŚWIETLE PRZEKRACZA 220 CM, ZAŚ JEŻELI JEJ WYSOKOŚĆ WYNOŚI OD 140 CM DO 220 CM - OPODATKOWANIU PODLEGA JEDYNI 50% TEJ POWIERZCHNI. DO CELÓW PODATKOWYCH ISTOTNE ZNACZENIE MA WIĘC NIE TYL WYSOKOŚĆ KONDYGNACJI, JAKO TAKIEJ, LECZ WYSOKOŚĆ KONDYGNACJI W "ŚWIETLE". ZASTOSOWANY W TREŚCI PRZEPISU ART. 4 UST. 2 U.P.O.L. PRZEZ USTAWODAWCĘ MAŁO PRECYZYJNY ZWROT "WYSOKOŚĆ KONDYGNACJI W ŚWIETLE" NIEWĄTPLIWIE ZOSTAŁ ZACZERPNIĘTY Z JĘZYKA POTOCZNEGO (POR. W ŚWIETLE BRAMKI, W ŚWIETLE TUNELU ITP.) I W ISTOCIE RZECZY MOŻE OZNACZAĆ, ŻE CHODZI TU

O WYSOKOŚĆ PRZEŚWITU MIĘDZY DWIEMA PŁASZCZYZNAMI, CO W ODNIESIENIU DO KONDYGNACJI BUDYNKU MOŻE JEDYNNIE OZNACZAĆ WYSOKOŚĆ MIĘDZY PODŁOŻEM A NAJNIŻSZYMI TRWAŁYMI ELEMENTAMI KONSTRUKCYJNYMI STROPU. TAK USTALONA TREŚĆ PRZEPISU ART. 4 UST. 2 U.P.O.L., W OPARCIU O REGUŁY WYKŁADNI GRAMATYCZNEJ JEST ZBIEŻNA Z TREŚCIĄ USTALONĄ W OPARCIU O REGUŁY WYKŁADNI FUNKCJONALNEJ, ALBOWIEM CO DO ZASADY PODSTAWĄ OPODATKOWANIA DLA BUDYNKÓW STANOWI ICH POWIERZCHNIA UŻYTKOWA (POR. PRAWOMOCNY WYROK WSA W BYDGOSZCZY Z 6 MAJA 2004 R. SYGN. AKT I SA/Bd 63/04 ORAZ NIEPRAWOMOCNY WYROK WSA W WARSZAWIE Z 7 LUTEGO 2014 R., III SA/Wa 1894/13 - PUBL. CBOSA).

ZDANIEM SĄDU STAN FAKTYCZNY PODANY WE WNIOSKU, NIE DAJE PODSTAW DO KATEGORYCZNEGO PRZYJĘCIA, ŻE ANTRESOLĘ WSKAZANĄ W PYTANIU NR 1, MOŻNA UZNAĆ ZA CZĘŚĆ KONDYGNACJI, O KTÓREJ MOWA W ART 4 UST. 2 U.P.O.L. SKARŻĄCA NIE SPRECYZOWAŁA BOWIEM CZY ANTRESOLA STANOWIĆ BĘDZIE CZĘŚĆ BUDYNKU MIĘDZY SĄSIEDNIMI STROPAMI, CZY TEŻ POWSTANIE JEDYNNIE W WYNIKU ZASTOSOWANIA WEWNĘTRZNEJ PRZEGRODY KONDYGNACJI. PODKREŚLIĆ NALEŻY PRZY TYM, ŻE STROP STANOWI POZIOMY ELEMENT KONSTRUKCYJNY ODDZIELAJĄCY POSZCZEGÓLNE KONDYGNACJE BUDYNKU (POR. M. IN. SŁOWNIK JĘZYKA POLSKIEGO, POD RED. M. SZYMCZAKA - OP. CIT.).

POCZĄTEK I KONIEC ŻYWOTA BUDYNKU

WYROK WSA W POZNANIU Z 28.10.2010 R. (III SA/Po 106/10)

TO NIE MOMENT ZAKOŃCZENIA ROZBIÓRKI ROZSTRZYGA O NIEMOŻNOŚCI KWALIFIKOWANEGO OBIEKTU JAKO BUDYNKU, ALE MOMENT POZBAWIENIA GO DACHU

PODATEK DOCHODOWY OD BUDYNKÓW

CZY BUDYNEK W ROZUMIENIU ART. 24B USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH JEST TOŻSAMY Z BUDYNKIEM W ROZUMIENIU USTAWY O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH?

CZY WARTOŚĆ NP. PLACU PRZED BUDYNKIEM, CHODNIKÓW ETC. ZALICZAMY DO PODSTAWY OPODATKOWANIA BUDYNKU?

CZY REGULACJA JEST ZGODNA Z KONSTYTUCJĄ RP?

PRZEPISY

USTAWA Z DNIA 12 STYCZNIA 1991 R. O PODATKACH I OPŁATACH LOKALNYCH, Dz. U. z 2018 poz. 1445

ART. 1A

1. UŻYTE W USTAWIE OKREŚLENIA OZNACZAJĄ:

1) BUDYNEK - OBIEKT BUDOWLANY W ROZUMIENIU PRZEPISÓW PRAWA BUDOWLANEGO, KTÓRY JEST TRWALE ZWIĄZANY Z GRUNTEM, WYDZIELONY Z PRZESTRZENI ZA POMOCĄ PRZEGRÓD BUDOWLANYCH ORAZ POSIADA FUNDAMENTY I DACH;

2) BUDOWLA - OBIEKT BUDOWLANY W ROZUMIENIU PRZEPISÓW PRAWA BUDOWLANEGO NIEBĘDĄCY BUDYNKIEM LUB OBIEKTEM MAŁEJ ARCHITEKTURY, A TAKŻE URZĄDZENIE BUDOWLANE W ROZUMIENIU PRZEPISÓW PRAWA BUDOWLANEGO ZWIĄZANE Z OBIEKTEM BUDOWLANYM, KTÓRE ZAPEWNIĄ MOŻLIWOŚĆ UŻYTKOWANIA OBIEKTU ZGODNIE Z JEGO

PRZEZNACZENIEM;

3) GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE ZWIĄZANE Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE BĘDĄCE W POSIADANIU PRZEDSIĘBIORCY LUB INNEGO PODMIOTU PROWADZĄCEGO DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ, Z ZASTRZEŻENIEM UST. 2A;

(...)

5) POWIERZCHNIA UŻYTKOWA BUDYNKU LUB JEGO CZĘŚCI - POWIERZCHNIĘ MIERZONĄ PO WEWNĘTRZNEJ DŁUGOŚCI ŚCIAN NA WSZYSTKICH KONDYGNACJACH, Z WYJĄTKIEM POWIERZCHNI KLATEK SCHODOWYCH ORAZ SZYBÓW DŹWIGOWYCH; ZA KONDYGNACJĘ UWAŻA SIĘ RÓWNIEŻ GARAŻE PODZIEMNE, PIWNICE, SUTERENY I PODDASZA UŻYTKOWE;

(...)

2. ZA DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ W ROZUMIENIU USTAWY NIE UWAŻA SIĘ:

1) DZIAŁALNOŚCI ROLNICZEJ LUB LEŚNEJ;

2) WYNAJMU TURYSTOM POKOI GOŚCINNYCH W BUDYNKACH MIESZKALNYCH ZNAJDUJĄCYCH SIĘ NA OBSZARACH WIEJSKICH PRZEZ OSOBY ZE STAŁYM MIEJSCEM POBYTU W GMINIE POŁOŻONEJ NA TYM TERENIE, JEŻELI LICZBA POKOI PRZEZNACZONYCH DO WYNAJĘCIA NIE PRZEKRACZA 5;

3) DZIAŁALNOŚCI, O KTÓREJ MOWA W ART. 6 UST. 1 PKT 4 USTAWY Z DNIA 6 MARCA 2018 R. - PRAWO PRZEDSIĘBIORCÓW.

2A. DO GRUNTÓW, BUDYNKÓW I BUDOWLI ZWIĄZANYCH Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ NIE ZALICZA SIĘ:

1) BUDYNKÓW MIESZKALNYCH ORAZ GRUNTÓW ZWIĄZANYCH Z TYMI BUDYNKAMI;

2) GRUNTÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 1 PKT 1 LIT. B I D;

3) BUDYNKÓW, BUDOWLI LUB ICH CZĘŚCI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH ZOSTAŁA WYDANA DECYZJA OSTATECZNA ORGANU NADZORU BUDOWLANEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 67 UST. 1 USTAWY Z DNIA 7 LIPCA 1994 R. - PRAWO BUDOWLANE (Dz.U. Z 2018 R. POZ. 1202 I 1276), LUB DECYZJA OSTATECZNA ORGANU NADZORU GÓRNICZEGO, NA PODSTAWIE KTÓREJ TRWALE WYŁĄCZONO BUDYNEK, BUDOWLĘ LUB ICH CZĘŚCI Z UŻYTKOWANIA.

3. PRZEZ UŻYTE W USTAWIE OKREŚLENIA:

1) UŻYTKI ROLNE,

2) LASY,

3) NIEUŻYTKI,

4) UŻYTKI EKOLOGICZNE,

5) GRUNTY ZADRZEWIONE I ZAKRZEWIONE,

6) (UCHYLONY)

7) GRUNTY POD WODAMI POWIERZCHNIOWYMI STOJĄCYMI ORAZ GRUNTY POD WODAMI POWIERZCHNIOWYMI PŁYNĄCYMI,

8) GRUNTY POD MORSKIMI WODAMI WEWNĘTRZNYMI

- ROZUMIE SIĘ GRUNTY SKLASYFIKOWANE W TEN SPOSÓB W EWIDENCJI GRUNTÓW I BUDYNKÓW.

ROZDZIAŁ 2. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI.

ART. 2

1. OPODATKOWANIU PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI PODLEGAJĄ NASTĘPUJĄCE NIERUCHOMOŚCI LUB OBIEKTY BUDOWLANE:

1) GRUNTY;

2) BUDYNKI LUB ICH CZĘŚCI;

3) BUDOWLE LUB ICH CZĘŚCI ZWIĄZANE Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ.

ART. 4

1. PODSTAWĘ OPODATKOWANIA STANOWI:

1) DLA GRUNTÓW - POWIERZCHNIA;

2) DLA BUDYNKÓW LUB ICH CZĘŚCI - POWIERZCHNIA UŻYTKOWA;

3) DLA BUDOWLI LUB ICH CZĘŚCI ZWIĄZANYCH Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, Z ZASTRZEŻENIEM UST. 4-6 - WARTOŚĆ, O KTÓREJ MOWA W PRZEPISACH O PODATKACH DOCHODOWYCH, USTALONA NA DZIEŃ 1 STYCZNIA ROKU PODATKOWEGO, STANOWIĄCA PODSTAWĘ OBLICZANIA AMORTYZACJI W TYM ROKU, NIEPOMNIEJSZONA O ODPISY AMORTYZACYJNE, A W PRZYPADKU BUDOWLI CAŁKOWICIE ZAMORTYZOWANYCH - ICH WARTOŚĆ Z DNIA 1 STYCZNIA ROKU, W KTÓRYM DOKONANO OSTATNIEGO ODPISU AMORTYZACYJNEGO.

2. POWIERZCHNIĘ POMIESZCZEŃ LUB ICH CZĘŚCI ORAZ CZĘŚĆ KONDYGNACJI O WYSOKOŚCI W ŚWIETLE OD 1,40 M DO 2,20 M ZALICZA SIĘ DO POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ BUDYNKU W 50%, A JEŻELI WYSOKOŚĆ JEST MNIEJSZA NIŻ 1,40 M, POWIERZCHNIĘ TĘ POMIJA SIĘ.

ART. 5

1. RADA GMINY, W DRODZE UCHWAŁY, OKREŚLA WYSOKOŚĆ STAWEK PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI, Z TYM ŻE STAWKI NIE MOGĄ PRZEKROCZYĆ ROCZNIE:

2) OD BUDYNKÓW LUB ICH CZĘŚCI:

A) MIESZKALNYCH - 0,51 zł OD 1 m² POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ,

B) ZWIĄZANYCH Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ORAZ OD BUDYNKÓW MIESZKALNYCH LUB ICH CZĘŚCI ZAJĘTYCH NA PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - 17,31 zł OD 1 m² POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ,

C) ZAJĘTYCH NA PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W ZAKRESIE OBROTU KWALIFIKOWANYM MATERIAŁEM SIEWNYM - 8,06 zł OD 1 m² POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ,

D) ZWIĄZANYCH Z UDZIELANIEM ŚWIADCZEŃ ZDROWOTNYCH W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ, ZAJĘTYCH PRZEZ PODMIOTY UDZIELAJĄCE TYCH ŚWIADCZEŃ - 4,27 zł OD 1 m² POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ,

E) POZOSTAŁYCH, W TYM ZAJĘTYCH NA PROWADZENIE ODPLATNEJ STATUTOWEJ DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO PRZEZ ORGANIZACJE POŻYTKU PUBLICZNEGO - 5,78 zł OD 1 m² POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ;

ART. 6

1. OBOWIĄZEK PODATKOWY POWSTAJE OD PIERWSZEGO DNIA MIESIĄCA NASTĘPUJĄCEGO PO MIESIĄCU, W KTÓRYM POWSTAŁY OKOLICZNOŚCI UZASADNIAJĄCE POWSTANIE TEGO OBOWIĄZKU.
2. JEŻELI OKOLICZNOŚCIĄ, OD KTÓREJ JEST UZALEŻNIONY OBOWIĄZEK PODATKOWY, JEST ISTNIENIE BUDOWLI ALBO BUDYNKU LUB ICH CZĘŚCI, OBOWIĄZEK PODATKOWY POWSTAJE Z DNIEM 1 STYCZNIA ROKU NASTĘPUJĄCEGO PO ROKU, W KTÓRYM BUDOWA ZOSTAŁA ZAKOŃCZONA ALBO W KTÓRYM ROZPOCZĘTO UŻYTKOWANIE BUDOWLI ALBO BUDYNKU LUB ICH CZĘŚCI PRZED ICH OSTATECZNYM WYKOŃCZENIEM.
3. JEŻELI W TRAKCIE ROKU PODATKOWEGO ZAISTNIAŁO ZDARZENIE MAJĄCE WPŁYW NA WYSOKOŚĆ OPODATKOWANIA W TYM ROKU, A W SZCZEGÓLNOŚCI ZMIANA SPOSOBU WYKORZYSTYWANIA PRZEDMIOTU OPODATKOWANIA LUB JEGO CZĘŚCI, PODATEK ULEGA OBNIŻENIU LUB PODWYŻSZENIU, POCZYNAJĄC OD PIERWSZEGO DNIA MIESIĄCA NASTĘPUJĄCEGO PO MIESIĄCU, W KTÓRYM NASTĄPIŁO TO ZDARZENIE.
4. OBOWIĄZEK PODATKOWY WYGASA Z UPŁYWEM MIESIĄCA, W KTÓRYM USTAŁY OKOLICZNOŚCI UZASADNIAJĄCE TEN OBOWIĄZEK.
5. JEŻELI OBOWIĄZEK PODATKOWY POWSTAŁ LUB WYGASŁ W CIĄGU ROKU, PODATEK ZA TEN ROK USTALA SIĘ PROPORCJONALNIE DO LICZBY MIESIĘCY, W KTÓRYCH ISTNIAŁ OBOWIĄZEK.

PRAWO BUDOWLANE

Z DNIA 7 LIPCA 1994 R. (Dz.U. NR 89, POZ. 414)

TJ. Z DNIA 7 CZERWCA 2018 R. (Dz.U. Z 2018 R. POZ. 1202)

(ZM. Dz.U. Z 2018 R. POZ. 1669, Dz.U. Z 2018 R. POZ. 1496, Dz.U. Z 2018 R. POZ. 1276)

ROZDZIAŁ 1. PRZEPISY OGÓLNE.

ART. 1 USTAWA - PRAWO BUDOWLANE, ZWANA DALEJ „USTAWĄ”, NORMUJE DZIAŁALNOŚĆ OBEJMUJĄCĄ SPRAWY PROJEKTOWANIA, BUDOWY, UTRZYMANIA I ROZBIÓRKI OBIEKTÓW BUDOWLANYCH ORAZ OKREŚLA ZASADY DZIAŁANIA ORGANÓW ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ W TYCH DZIEDZINACH.

ART. 3 ILEKROĆ W USTAWIE JEST MOWA O:

- 1) OBIEKCIE BUDOWLANYM - NALEŻY PRZEZ TO ROZUMIEĆ BUDYNEK, BUDOWLĘ BĄDŹ OBIEKT MAŁEJ ARCHITEKTURY, WRAZ Z INSTALACJAMI ZAPEWNIAJĄCYMI MOŻLIWOŚĆ UŻYTKOWANIA OBIEKTU ZGODNIE Z JEGO PRZEZNACZENIEM, WZNIESIONY Z UŻYCIEM WYROBÓW BUDOWLANYCH;
- 2) BUDYNKU - NALEŻY PRZEZ TO ROZUMIEĆ TAKI OBIEKT BUDOWLANY, KTÓRY JEST TRWALE ZWIĄZANY Z GRUNTEM, WYDZIELONY Z PRZESTRZENI ZA POMOCĄ PRZEGRÓD BUDOWLANYCH ORAZ POSIADA FUNDAMENTY I DACH;
- 3) BUDOWLI - NALEŻY PRZEZ TO ROZUMIEĆ KAŻDY OBIEKT BUDOWLANY NIEBĘDĄCY BUDYNKIEM LUB OBIEKTEM MAŁEJ ARCHITEKTURY, JAK: OBIEKTY LINIOWE, LOTNISKA, MOSTY, WIADUKTY, ESTAKADY, TUNELE, PRZEPUSTY, SIECI TECHNICZNE, WOLNO STOJĄCE MASZTY ANTENOWE, WOLNO STOJĄCE TRWALE ZWIĄZANE Z GRUNTEM TABLICE REKLAMOWE I URZĄDZENIA REKLAMOWE, BUDOWLE ZIEMNE, OBRONNE (FORTYFIKACJE), OCHRONNE, HYDROTECHNICZNE, ZBIORNIKI, WOLNO STOJĄCE INSTALACJE PRZEMYSŁOWE LUB URZĄDZENIA TECHNICZNE, OCZYSZCZALNIE ŚCIEKÓW, SKŁADOWISKA ODPADÓW, STACJE UZDATNIANIA WODY, KONSTRUKCJE OPOROWE, NADZIEMNE I PODZIEMNE PRZEJŚCIA DLA PIESZYCH, SIECI UZBROJENIA TERENU, BUDOWLE SPORTOWE, CMENTARZE, POMNIKI, A TAKŻE CZĘŚCI BUDOWLANE URZĄDZEŃ TECHNICZNYCH (KOTŁÓW, PIECÓW PRZEMYSŁOWYCH, ELEKTROWNI JĄDROWYCH, ELEKTROWNI WIATROWYCH I INNYCH URZĄDZEŃ) ORAZ FUNDAMENTY POD MASZYNY I URZĄDZENIA, JAKO ODRĘBNE POD WZGLĘDEM TECHNICZNYM CZĘŚCI PRZEDMIOTÓW SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA CAŁOŚĆ

UŻYTKOWĄ;

3A) OBIEKCIE LINIOWYM - NALEŻY PRZEZ TO ROZUMIEĆ OBIEKT BUDOWLANY, KTÓREGO CHARAKTERYSTYCZNYM PARAMETREM JEST DŁUGOŚĆ, W SZCZEGÓLNOŚCI DROGA WRAZ ZE ZJAZDAMI, LINIA KOLEJOWA, WODOCIĄG, KANAŁ, GAZOCIĄG, CIEPŁOCIĄG, RUROCIĄG, LINIA I TRAKCJA ELEKTROENERGETYCZNA, LINIA KABLOWA NADZIEMNA I, UMIESZCZONA BEZPOŚREDNIO W ZIEMI, PODZIEMNA, WAŁ PRZECIWPOWODZIOWY ORAZ KANALIZACJA KABLOWA, PRZY CZYM KABLE W NIEJ ZAINSTALOWANE NIE STANOWIĄ OBIEKTU BUDOWLANEGO LUB JEGO CZĘŚCI ANI URZĄDZENIA BUDOWLANEGO;

4) OBIEKCIE MAŁEJ ARCHITEKTURY - NALEŻY PRZEZ TO ROZUMIEĆ NIEWIELKIE OBIEKTY, A W SZCZEGÓLNOŚCI:

A) KULTU RELIGIJNEGO, JAK: KAPLICZKI, KRZYŻE PRZYDROŻNE, FIGURY,

B) POSĄGI, WODOTRYSKI I INNE OBIEKTY ARCHITEKTURY OGRODOWEJ,

C) UŻYTKOWE SŁUŻĄCE REKREACJI CODZIENNEJ I UTRZYMANIU PORZĄDKU, JAK: PIASKOWNICE, HUŚTAWKI, DRABINKI, ŚMIETNIKI;

5) TYMCZASOWYM OBIEKCIE BUDOWLANYM - NALEŻY PRZEZ TO ROZUMIEĆ OBIEKT BUDOWLANY PRZEZNACZONY DO CZASOWEGO UŻYTKOWANIA W OKRESIE KRÓTSZYM OD JEGO TRWAŁOŚCI TECHNICZNEJ, PRZEWIDZIANY DO PRZENIESIENIA W INNE MIEJSCE LUB ROZBIÓRKI, A TAKŻE OBIEKT BUDOWLANY NIEPOŁĄCZONY TRWALE Z GRUNTEM, JAK: STRZELNICE, KIOSKI ULICZNE, PAWILONY SPRZEDAŻY ULICZNEJ I WYSTAWOWE, PRZEKRYCIA NAMIOTOWE I POWŁOKI PNEUMATYCZNE, URZĄDZENIA ROZRYWKOWE, BARAKOWOZY, OBIEKTY KONTENEROWE;

9) URZĄDZENIACH BUDOWLANYCH - NALEŻY PRZEZ TO ROZUMIEĆ URZĄDZENIA TECHNICZNE ZWIĄZANE Z OBIEKTEM BUDOWLANYM, ZAPEWNIAJĄCE MOŻLIWOŚĆ UŻYTKOWANIA OBIEKTU ZGODNIE Z JEGO PRZEZNACZENIEM, JAK PRZYŁĄCZA I URZĄDZENIA INSTALACYJNE, W TYM SŁUŻĄCE OCZYSZCZANIU LUB GROMADZENIU ŚCIEKÓW, A TAKŻE PRZEJAZDY, OGRODZENIA, PŁACE POSTOJOWE I PŁACE POD ŚMIETNIKI;

USTAWA z DNIA 15 LUTEGO 1992 R. o PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

Dz.U.2018.1036 T.J

ART. 24B.

1. PODATEK DOCHODOWY OD PRZYCHODU ZE ŚRODKA TRWAŁEGO BĘDĄCEGO BUDYNKIEM, KTÓRY:

1) STANOWI WŁASNOŚĆ ALBO WSPÓŁWŁASNOŚĆ PODATNIKA,

2) ZOSTAŁ ODDANY W CAŁOŚCI ALBO W CZĘŚCI DO UŻYWANIA NA PODSTAWIE UMOWY NAJMU, DZIERŻAWY LUB INNEJ UMOWY O PODOBNYM CHARAKTERZE,

3) JEST POŁOŻONY NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

– ZWANY DALEJ "PODATKIEM OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW", WYNOSI 0,035% PODSTAWY OPODATKOWANIA ZA KAŻDY MIESIĄC.

2. ZWALNIA SIĘ OD PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW PRZYCHÓD ZE ŚRODKA TRWAŁEGO BĘDĄCEGO BUDYNKIEM MIESZKALNYM ODDANYM DO UŻYWANIA W RAMACH REALIZACJI PROGRAMÓW RZĄDOWYCH I SAMORZĄDOWYCH DOTYCZĄCYCH BUDOWNICTWA SPOŁECZNEGO, JEŻELI ZWOLNIENIE TO STANOWI REKOMPENSATĘ SPEŁNIAJĄCĄ WARUNKI OKREŚLONE W DECYZJI KOMISJI z DNIA 20 GRUDNIA 2011 R. W SPRAWIE STOSOWANIA ART. 106 UST. 2 TRAKTATU O FUNKCJONOWANIU UNII EUROPEJSKIEJ DO POMOCY PAŃSTWA W FORMIE REKOMPENSATY z TYTUŁU ŚWIADCZENIA USŁUG PUBLICZNYCH, PRYZNAWANEJ PRZEDSIĘBIORSTWOM ZOBOWIĄZANYM DO WYKONYWANIA USŁUG ŚWIADCZONYCH W OGÓLNYM INTERESIE GOSPODARCZYM (Dz. Urz. UE L 7 z 11.01.2012, STR. 3).

3. PRZYCHÓD, O KTÓRYM MOWA W UST. 1, STANOWI USTALONA NA PIERWSZY DZIEŃ KAŻDEGO MIESIĄCA WARTOŚĆ POCZĄTKOWA PODLEGAJĄCEGO OPODATKOWANIU ŚRODKA TRWAŁEGO WYNIKAJĄCA Z PROWADZONEJ EWIDENCJI, A W

MIESIĄCU, W KTÓRYM ŚRODEK TRWAŁY ZOSTAŁ WPROWADZONY DO EWIDENCJI - WARTOŚĆ POZATKOWA USTALONA NA DZIEŃ WPROWADZENIA ŚRODKA TRWAŁEGO DO EWIDENCJI.

4. W MIESIĄCU, W KTÓRYM DOKONANO ZBYCIA BUDYNKU LUB ODDANIA GO DO UŻYWANIA NA PODSTAWIE UMOWY LEASINGU, O KTÓREJ MOWA W ART. 17F, PRZYCHÓD Z TEGO BUDYNKU USTALA SIĘ WYŁĄCZNIE U PODATNIKA, KTÓRY ZBYŁ TEN BUDYNEK LUB ODDAŁ GO DO UŻYWANIA NA PODSTAWIE UMOWY LEASINGU. ZASADĘ, O KTÓREJ MOWA W ZDANIU PIERWSZYM, STOSUJE SIĘ ODPOWIEDNIO W PRZYPADKU ZBYCIA UDZIAŁU WE WSPÓŁWŁASNOŚCI BUDYNKU.

5. W PRZYPADKU GDY BUDYNEK STANOWI:

1) WSPÓŁWŁASNOŚĆ PODATNIKA - PRZY OBLICZANIU WARTOŚCI POZATKOWEJ PRZYJMUJE SIĘ WARTOŚĆ WYNIKAJĄCĄ Z EWIDENCJI TEGO PODATNIKA;

2) WŁASNOŚĆ ALBO WSPÓŁWŁASNOŚĆ SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ - PRZY OBLICZANIU WARTOŚCI POZATKOWEJ PRZYPADAJĄCEJ NA WSPÓLNIKA PRZEPIS ART. 5 UST. 1 STOSUJE SIĘ ODPOWIEDNIO.

6. W PRZYPADKU GDY BUDYNEK ZOSTAŁ ODDANY DO UŻYWANIA W CZĘŚCI, PRZYCHÓD USTALA SIĘ PROPORCJONALNIE DO UDZIAŁU POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ ODDANEJ DO UŻYWANIA W CAŁKOWITEJ POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ TEGO BUDYNKU. PROPORCJĘ, O KTÓREJ MOWA W ZDANIU PIERWSZYM, USTALA SIĘ NA DZIEŃ OKREŚLONY W UST. 3.

7. NIE USTALA SIĘ PRZYCHODU, O KTÓRYM MOWA W UST. 1, W PRZYPADKU, GDY USTALONY NA DZIEŃ OKREŚLONY W UST. 3, ŁĄCZNY UDZIAŁ ODDANEJ DO UŻYWANIA POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ BUDYNKU NIE PRZEKRACZA 5% CAŁKOWITEJ POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ TEGO BUDYNKU.

8. W PRZYPADKU GDY W BUDYNKU ZNAJDUJĄ SIĘ LOKALE MIESZKALNE ODDANE DO UŻYWANIA W RAMACH REALIZACJI PROGRAMÓW RZĄDOWYCH I SAMORZĄDOWYCH DOTYCZĄCYCH BUDOWNICTWA SPOŁECZNEGO, O KTÓRYCH MOWA W UST. 2, PRZYCHÓD POMNIEJSZA SIĘ PROPORCJONALNIE DO UDZIAŁU POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ TYCH LOKALI MIESZKALNYCH W CAŁKOWITEJ POWIERZCHNI UŻYTKOWEJ TEGO BUDYNKU. PROPORCJĘ, O KTÓREJ MOWA W ZDANIU PIERWSZYM, USTALA SIĘ NA DZIEŃ OKREŚLONY W UST. 3.

9. PODSTAWĘ OPODATKOWANIA STANOWI SUMA PRZYCHODÓW, O KTÓRYCH MOWA W UST. 1, Z POSZCZEGÓLNYCH BUDYNKÓW, POMNIEJSZONA O KWOTĘ 10 000 000 ZŁ.

10. W PRZYPADKU GDY PODATNIK POSIADA UDZIAŁ W KAPITALE INNEGO PODMIOTU W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 W ZAKRESIE, O KTÓRYM MOWA W ART. 11A UST. 2 PKT 1, KWOTĘ, O KTÓREJ MOWA W UST. 9, USTALA SIĘ W TAKIEJ PROPORCJI, W JAKIEJ PRZYCHÓD, O KTÓRYM MOWA W UST. 1, POZOSTAJE DO OGÓLNEJ KWOTY TAKICH PRZYCHODÓW PODATNIKA ORAZ PODMIOTÓW Z NIM POWIĄZANYCH.

11. PODATNICY SĄ OBOWIĄZANI ZA KAŻDY MIESIĄC OBLICZAĆ PODATEK OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW I WPŁACAĆ GO NA RACHUNEK URZĘDU SKARBOWEGO W TERMINIE DO 20. DNIA MIESIĄCA NASTĘPUJĄCEGO PO MIESIĄCU, ZA KTÓRY PŁACONY JEST PODATEK. JEŻELI PODATNIK PRZED UPŁYWEM TERMINU, O KTÓRYM MOWA W ZDANIU PIERWSZYM, ZŁOŻY ZEZNANIE, O KTÓRYM MOWA W ART. 27 UST. 1, PODATEK OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW ZA OSTATNI MIESIĄC ROKU PODATKOWEGO WPŁACA NIE PÓŹNIEJ NIŻ W TERMINIE ZŁOŻENIA TEGO ZEZNANIA.

12. KWOTĘ ZAPŁACONEGO ZA DANY MIESIĄC PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW PODATNICY ODLICZAJĄ OD ZALICZKI NA PODATEK, O KTÓREJ MOWA W ART. 25. W PRZYPADKU GDY PODATNICY WPŁACAJĄ ZALICZKI KWARTALNE, ODLICZENIU PODLEGA PODATEK OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW ZAPŁACONY ZA MIESIĄCE PRZYPADAJĄCE NA DANY KWARTAŁ.

13. PODATNICY MOGĄ NIE WPŁACAĆ PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW, JEŻELI JEST ON NIŻSZY OD KWOTY ZALICZKI NA PODATEK, O KTÓREJ MOWA W ART. 25, ZA DANY MIESIĄC.

14. KWOTĘ ZAPŁACONEGO I NIEODLICZONEGO W ROKU PODATKOWYM PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW ODLICZA SIĘ OD PODATKU OBLICZONEGO ZGODNIE Z ART. 19 ZA ROK PODATKOWY. ODLICZENIA DOKONUJE SIĘ W ZEZNANIU, O KTÓRYM MOWA W ART. 27 UST. 1.

15. KWOTA PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW NIEODLICZONA NA PODSTAWIE UST. 14 PODLEGA ZWROTOWI NA WNIOSEK PODATNIKA, JEŻELI ORGAN PODATKOWY NIE STWIERDZI NIEPRAWIDŁOWOŚCI WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB STRATY, OBLICZONYCH ZGODNIE Z ART. 19 W ZŁOŻONYM ZEZNANIU PODATKOWYM, ORAZ PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW, W SZCZEGÓLNOŚCI JEŻELI KOSZTY FINANSOWANIA DŁUŻNEGO PONIESIONE W ZWIĄZKU

Z NABYCIEM LUB WYTWORZENIEM BUDYNKU, JAK RÓWNIEŻ INNE PRZYCHODY I KOSZTY USTALONE ZOSTAŁY NA WARUNKACH RYNKOWYCH.

16. JEŻELI ORGAN PODATKOWY OKREŚLI ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE LUB STRATĘ W INNEJ WYSOKOŚCI NIŻ WYNIKAJĄCA Z ZEZNANIA PODATKOWEGO, O KTÓRYM MOWA W UST. 15, PODATNIKOWI PRZYSŁUGUJE PRAWO DO ZWROTU W WYSOKOŚCI:

1) RÓŻNICY POMIĘDZY KWOTĄ ZAPŁACONEGO I NIEODLICZONEGO PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW A KWOTĄ PODATKU OKREŚLONĄ PRZEZ ORGAN PODATKOWY ZGODNIE Z ART. 19 - W PRZYPADKU OKREŚLENIA PRZEZ ORGAN PODATKOWY ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO, ALBO

2) ZAPŁACONEGO I NIEODLICZONEGO PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW - W PRZYPADKU OKREŚLENIA PRZEZ ORGAN PODATKOWY STRATY.

17. W PRZYPADKU GDY BUDYNEK ZOSTAŁ ODDANY DO UŻYWANIA NA PODSTAWIE UMOWY LEASINGU W ROZUMIENIU ART. 17A PKT 1, PRZEPISY UST. 1-16 STOSUJE SIĘ WYŁĄCZNIE DO PODMIOTU DOKONUJĄCEGO ODPISÓW AMORTYZACYJNYCH ZGODNIE Z ART. 16A-16M.

18. PRZEPISY UST. 1-17 STOSUJE SIĘ RÓWNIEŻ W PRZYPADKU, GDY PODATNIK BEZ UZASADNIONYCH PRZYCZYN EKONOMICZNYCH PRZENIESIE W CAŁOŚCI ALBO W CZĘŚCI WŁASNOŚĆ ALBO WSPÓŁWŁASNOŚĆ BUDYNKU ALBO ODDA DO UŻYWANIA BUDYNEK NA PODSTAWIE UMOWY LEASINGU W ROZUMIENIU ART. 17F, W CELU UNIKNIĘCIA PODATKU OD PRZYCHODÓW Z BUDYNKÓW. W TAKIM PRZYPADKU U PODMIOTU, NA KTÓRY ZOSTAŁY PRZENIESIONE WŁASNOŚĆ ALBO WSPÓŁWŁASNOŚĆ BUDYNKU ALBO JEGO CZĘŚCI, ALBO PODMIOTU, KTÓRY PRZYJĄŁ DO UŻYWANIA BUDYNEK NA PODSTAWIE TEJ UMOWY, NIE USTALA SIĘ PRZYCHODU, O KTÓRYM MOWA W UST. 1, W ZAKRESIE DOTYCZĄCYM TEGO BUDYNKU ALBO JEGO CZĘŚCI.

ART. 24c.

W PRZYPADKU PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ SUMA PRZYCHODÓW, O KTÓREJ MOWA W ART. 24B UST. 9, OBEJMUJE SUMĘ PRZYCHODÓW SPÓŁEK TWORZĄCYCH PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ.

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW Z DNIA 3 PAŹDZIERNIKA 2016 R.

W SPRAWIE KLASYFIKACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH (KŚT)

Dz.U.2016.1864

I.

OBJAŚNIENIA WSTĘPNE

1.1. UWAGI OGÓLNE

KLASYFIKACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH (KŚT) JEST USYSTEMATYZOWANYM WYKAZEM ŚRODKÓW TRWAŁYCH (OBIEKTÓW) SŁUŻĄCYCH DO CELÓW EWIDENCYJNYCH, USTALANIA STAWEK ODPISÓW AMORTYZACYJNYCH ORAZ BADAŃ STATYSTYCZNYCH.

ZAKRES RZECZOWY ŚRODKÓW TRWAŁYCH OBJĘTYCH GRUPĄ 0 OPRACOWANO NA PODSTAWIE ROZPORZĄDZENIA MINISTRA ROZWOJU REGIONALNEGO I BUDOWNICTWA Z DNIA 29 MARCA 2001 R. W SPRAWIE EWIDENCJI GRUNTÓW I BUDYNKÓW (Dz. U. z 2016 R. POZ. 1034).

PODZIAŁY WYSTĘPUJĄCE W GRUPIE 1 I 2 OPRACOWANE ZOSTAŁY NA PODSTAWIE USYSTEMATYZOWANEGO WYKAZU OBIEKTÓW BUDOWLANYCH POLSKIEJ KLASYFIKACJI OBIEKTÓW BUDOWLANYCH (PKOB) WPROWADZONEJ ROZPORZĄDZENIEM RADY MINISTRÓW Z DNIA 30 GRUDNIA 1999 R. W SPRAWIE POLSKIEJ KLASYFIKACJI OBIEKTÓW BUDOWLANYCH (PKOB) (Dz. U. poz. 1316, z późn. zm.) I POLSKIEJ KLASYFIKACJI WYROBÓW I USŁUG (PKWiU)

WPROWADZONEJ ROZPORZĄDZENIEM RADY MINISTRÓW Z DNIA 4 WRZEŚNIA 2015 R. W SPRAWIE POLSKIEJ KLASYFIKACJI WYROBÓW I USŁUG (PKWiU) (Dz. U. poz. 1676). W ZWIĄZKU Z TYM, OBIEKTOM OBJĘTYM TYMI GRUPAMI PRZYPISANO TAKŻE ODPOWIEDNIE SYMBOLE PKOB I PKWiU 2015.

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓLNE

BUDYNKI TO ZADASZONE OBIEKTY BUDOWLANE, NA TRWAŁE POŁĄCZONE Z GRUNTEM, WRAZ Z WBUDOWANYMI INSTALACJAMI I URZĄDZENIAMI TECHNICZNYMI, WYKORZYSTYWANE DLA POTRZEB STAŁYCH. PRZYSTOSOWANE SĄ DO PRZEBYWANIA LUDZI, ZWIERZĄT LUB OCHRONY PRZEDMIOTÓW. ZA SZCZEGÓLNY RODZAJ BUDYNKU UWAŻA SIĘ WIATĘ, KTÓRA STANOWI POMIESZCZENIE NAZIEMNE, NIE OBUDOWANE ŚCIANAMI ZE WSZYSTKICH STRON LUB NAWET W OGÓLE ŚCIAN POZBAWIONE. POJĘCIE "BUDYNEK" OBEJMUJE RÓWNIEŻ SAMODZIELNE PODZIEMNE OBIEKTY BUDOWLANE TAKIE JAK CENTRA HANDLOWE, WARSZTATY, GARAŻE PODZIEMNE.

(...)

GRANICĘ BUDYNKU STANOWIĄ ZEWNĘTRZNE POWIERZCHNIE ŚCIAN ORAZ GÓRNA POWIERZCHNIA NAJWYŻSZEGO STROPU, POSADZKA PIWNIC W BUDYNKACH PODPIWNICZONYCH LUB POZIOM TERENU PRZY BUDYNKACH NIEPODPIWNICZONYCH. W PRZYPADKU BUDYNKÓW WYSTĘPUJĄCYCH W ZABUDOWIE ZWARTEJ, GRANICE POMIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI OBIEKTAMI STANOWIĄ PŁASZCZYZNY STYKU ŚCIAN SZCZYTOWYCH, A JEŻELI WYSTĘPUJE WSPÓLNA DLA DWÓCH OBIEKTÓW ŚCIANA TO GRANICA POMIĘDZY BUDYNKAMI PRZEBIEGA PRZEZ JEJ ŚRODEK.

GRANICE INSTALACJI, NALEŻĄCYCH DO WYPOSAŻENIA BUDYNKU, STANOWIĄ W ZALEŻNOŚCI OD RODZAJU INSTALACJI, PRZYKŁADOWO MUFY, STUDZIENKI REWIZYJNE, ZAWORY ZAMYKAJĄCE DOPŁYW WODY, GAZU, CZYNNIKÓW GRZEWczyCH.

DO WYPOSAŻENIA BUDYNKU ZALICZA SIĘ WSZYSTKIE INSTALACJE WBUDOWANE W KONSTRUKCJE BUDYNKU NA STAŁE, PRZYKŁADOWO INSTALACJE SANITARNE, ELEKTRYCZNE, SYGNALIZACYJNE, KOMPUTEROWE, TELEKOMUNIKACYJNE, PRZECIWPOŻAROWE ORAZ NORMALNE WYPOSAŻENIE BUDYNKU TAKIE JAK WBUDOWANE MEBLE.

W SKŁAD BUDYNKU, JAKO POJEDYNCZEGO OBIEKTU INWENTARZOWEGO, WLICZA SIĘ TAKŻE OBIEKTY POMOCNICZE OBSŁUGUJĄCE DANY BUDYNEK, PRZYKŁADOWO CHODNIKI, DOJAZDY, PODWÓRKA, PLACE, OGRODZENIA, STUDNIE.

OBIEKTY POMOCNICZE, OBSŁUGUJĄCE WIĘCEJ NIŻ JEDEN BUDYNEK, NALEŻY ZALICZAĆ DO WŁAŚCIWYCH RODZAJÓW ZGODNIE Z ICH PRZEZNACZENIEM
