

**URZĄD GMINY HAŻLACH**  
**43-419 HAŻLACH**  
**ul.: Główna 57**

**ZAPYTANIE**

W związku z prowadzonymi pracami projektowymi dot. budowy obiektu handlowego na naszej działce położonej w Hażlachu zwracam się z zapytaniem:

- czy do powierzchni użytkowej obiektu obliczanej w celu opodatkowania podatkiem od nieruchomości wlicza się antresolę wewnątrz pomieszczenia handlowego ?

u

**WEZWANIE**

Na podstawie art. 169 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 6) – wzywa się do usunięcia braków formalnych we wniosku z dnia 30.05.2009 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego poprzez:

- złożenie podpisu,
- uiszczenie opłaty w wysokości 40 zł,
- uzupełnienie wniosku o niezbędne elementy wynikające z art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa

w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wezwania.

W przypadku niewypełnienia warunków niniejszego wezwania – podanie pozostanie bez rozpatrzenia.

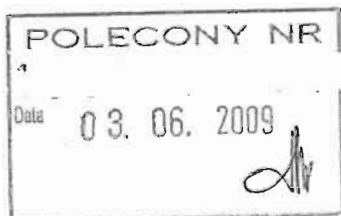
Otrzymują:

1. adresat

2. a/a (B.T., 2009-06-03...)



z p. Wójta  
*Alma Siekierka*  
Alma Siekierka  
Kierownik Referatu Finansowego



**WÓJT GMINY  
Hażlach**



W odpowiedzi na pismo nr FNP z 03-06-2009 w celu wydania interpretacji przepisów dotyczących zaliczenia powierzchni antresoli w pomieszczeniu do celów opodatkowania podatkiem od nieruchomości informuję:

1. Zapytanie dotyczy obiektu handlowo-usługowego który jest na etapie projektowania.

2. Interpretacji dotyczy art. 1a, ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. z 2006 roku, Dz. U. Nr 121, poz. 844). Zgodnie z brzmieniem tego przepisu przez powierzchnię użytkową budynku lub jego części należy rozumieć powierzchnię mierzoną po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych; za kondygnacje uważa się również garaże podziemne, piwnice, sutereny i poddasza użytkowe.

Powierzchnia użytkowa budynku obliczana dla celów opodatkowania podatkiem od nieruchomości jest więc sumą powierzchni użytkowej znajdujących się w budynku pomieszczeń i przy jej obliczaniu nie uwzględnia się powierzchni zajętej przez zewnętrzne i wewnętrzne ściany.

Antresola w projektowanym obiekcie nie będzie ograniczona ścianami więc w moim pojęciu nie powinna być zaliczona do powierzchni użytkowej albowiem nie mieści się w definicji powyższej ustawy.

WEZWANIE

Na podstawie art. 169 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 6) – wzywa się do usunięcia braków formalnych we wniosku z dnia 30.05.2009r. (data wpływu 01.06.2009r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego poprzez:

- uzupełnienie wniosku o oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej

w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wezwania.

W razie złożenia fałszywego oświadczenia wydana interpretacja indywidualna nie wywołuje skutków prawnych.

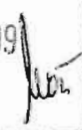
Otrzymują:

1. adresat
2. a/a (B.T., 2009-07-01)



z up. Wójta  
*Alma Siekierka*  
Alma Siekierka  
Kierownik Referatu Finansowego

POLECONY NR	
Data	01.07.2009



06-07-2009

URZĄD GMINY HAŻLACH KANCELARIA OGÓLNA	
Wpł. 08. 07. 2009	
Nr .....	Ilość kpi. ....
podpis .....	

**WÓJT GMINY**  
**Hażlach**

W odpowiedzi na wezwanie nr FNP : ..... ) z 01-07-2009 w celu usunięcia braków formalnych we wniosku z dnia 30-05-2009r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego oświadczam:

pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

FNP

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.) Wójt Gminy Hażlach stwierdza, że stanowisko Podatnika - przedstawione we wniosku z dnia 30.05.2009 r. (data wpływu 01.06.2009 r.), uzupełnione pismem z dnia 05.06.2009 r. oraz pismem z dnia 06.07.2009 r. (data wpływu 08.07.2009 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie art. 1a ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz.U. z 2006 r. Nr 121 poz. 844 ze zm.) **jest nieprawidłowe.**

### UZASADNIENIE

W dniu 01.06.2009r. wpłynęło do tutejszego urzędu zapytanie czy do powierzchni użytkowej obiektu obliczanej w celu opodatkowania podatkiem od nieruchomości wlicza się antresole wewnątrz pomieszczenia handlowego. Zdaniem wnoszącego zapytanie powierzchnia antresoli w projektowanym obiekcie nie będzie ograniczona ścianami więc nie powinna być zaliczona do powierzchni użytkowej albowiem nie mieści się w definicji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 121 poz. 844 ze zm.) nie operuje pojęciem antresoli, co prowadzi do konieczności przyjęcia definicji zawartej w normach prawa budowlanego.

Zgodnie z § 3 ust. 19 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz.U. z 2002 r. Nr 75 poz. 690) za antresolę uważa się górną część kondygnacji lub pomieszczenia znajdującą się nad przedzielającym je stropem pośrednim o powierzchni mniejszej od powierzchni tej kondygnacji lub pomieszczenia, niezamkniętą przegrodami budowlanymi od strony wnętrza, z którego jest wydzielona. Z kolei za powierzchnię

wewnętrzną budynku, zgodnie z § 3 ust. 23 w/w rozporządzenia, należy rozumieć sumę powierzchni wszystkich kondygnacji budynku, mierzoną po wewnętrznym obrysie przegród zewnętrznych budynku w poziomie podłogi, bez pomniejszenia o powierzchnię przekroju poziomego konstrukcji i przegród wewnętrznych, jeżeli występują one na tych kondygnacjach, a także z powiększeniem o powierzchnię antresoli.

Biorąc pod uwagę utrwalone w orzecznictwie stanowisko podkreślające autonomiczność prawa podatkowego w stosunku do innych dziedzin prawa dla rozstrzygnięcia niniejszego zagadnienia znaczenie ma definicja powierzchni użytkowej zawarta w ustawie podatkowej. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych definiuje powierzchnię użytkową budynku lub jego części jako 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. Jest to jedynie wyliczenie przykładowe pomieszczeń, które są kondygnacją w rozumieniu cytowanej ustawy (

...). Uznanie, że regulacja zawarta w art. 1a ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ma charakter autonomiczny, uzasadnia stanowisko, że przy wyjaśnianiu treści tego przepisu należy uwzględniać przede wszystkim wnioski wypływające z wykładni gramatycznej. Stosując tę zasadę przy ustalaniu treści wyrazu „kondygnacja”, występującego w tym przepisie, należy przyjąć, iż odpowiada ona jego znaczeniu semantycznemu. W tym zaś ujęciu przez „kondygnację” rozumieć należy „część budynku między stropami lub między podłożem i najniższym stropem” (definicja prezentowana w słownikach języka polskiego pod red. M. Szymczaka, t. I, Warszawa 1992 r., str. 985). Tak pojmowana kondygnacja obejmuje również antresole.

Natomiast użyte w art. 1a ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych sformułowanie „powierzchnię mierzoną po wewnętrznej długości ścian” wyłącza jedynie powierzchnię ścian zewnętrznych i wewnętrznych z podstawy opodatkowania, nie warunkując jednocześnie konieczności „otoczenia” powierzchni użytkowej ścianami. Definicja powierzchni użytkowej (tj. dotycząca powierzchni, które nie wchodzi w skład „powierzchni użytkowej budynku”) wymienia tylko powierzchnie klatek schodowych oraz szybów dźwigowych. Ustawodawca więc nie dostarcza normatywnych podstaw do objęcia tym wyłączeniem również powierzchni antresoli.

Mając powyższe na uwadze o zaliczeniu powierzchni „antresoli” do powierzchni użytkowej w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych decydować będzie jej faktyczny

kształt potwierdzony dokumentacją techniczną budynku, a nie ograniczenie jej powierzchni ścianami.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznym, a w przypadku interpretacji dotyczącej zdarzenia przyszłego – stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

### POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz.U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy).

- Otrzymują:
1. adresat
  2. a/a

WOJT  
Karol Felwarczny

