

Grzegorz Kaptur

## VAT - zwolnienie dostawy budynków, budowli i ich części



Zastosowanie definicji zawartych  
w Dyrektywie VAT

Kontrowersje związane z pierwszym  
zasiedleniem

Interpretacje indywidualne Dyrektorów  
Izb Skarbowych

## NIERUCHOMOŚCI

---

VAT – zwolnienie dostawy budynków, budowli i ich części

Polecamy nasze publikacje z tego zakresu:

*M. Wolanin*

**PODZIAŁY I SCALENIA NIERUCHOMOŚCI, wyd. 2**

Nieruchomości

*J. Jaworski*

**AKTUALIZACJA OPŁATY ZA UŻYTKOWANIE  
WIECZYSTE ORAZ PIERWOKUP USTAWOWY**

Nieruchomości

*J. Jaworski, A. Prusaczyk, A. Tułodziecki, M. Wolanin*

**USTAWA O GOSPODARCE NIERUCHOMOŚCIAMI, wyd. 3**

Komentarze Becka

*R. Strzelczyk, A. Turlej*

**WŁASNOŚĆ LOKALI, wyd. 3**

Komentarze Becka

*K. Pietrzykowski*

**SPÓŁDZIELNIE MIESZKANIOWE, wyd. 7**

Krótkie Komentarze Becka

*J. Chaciński*

**OCHRONA PRAW LOKATORÓW, wyd. 3**

Krótkie Komentarze Becka



**Legalis**  
System Informacji Prawnej

[www.ksiegarnia.beck.pl](http://www.ksiegarnia.beck.pl)

# VAT – zwolnienie dostawy budynków, budowli i ich części

Grzegorz Kaptur



WYDAWNICTWO C.H.BECK  
WARSZAWA 2013

Wydawca: Andrzej Hołownia



© Wydawnictwo C.H.Beck 2013

Wydawnictwo C.H.Beck Sp. z o.o.  
ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa

*Skład i łamanie:* DTP Service  
*Druk i oprawa:* Totem, Inowrocław

ISBN 978-83-255-5826-0



ISBN e-book 978-83-255-5827-7

[Kup książkę](#)

## Spis treści

<b>Wykaz skrótów</b> .....	IX
<b>Wykaz interpretacji indywidualnych</b> .....	XIII
<b>Rozdział I. Pojęcie budynków, budowli i ich części w podatku VAT</b> .....	1
1.1. Definicje ustawowe .....	1
1.2. Praktyczne zastosowanie pojęcia budynku i budowli .....	3
1.3. Problem ścisłej wykładni przepisów prawa budowlanego .....	9
1.4. Pojęcie budowli a ekonomiczny sens transakcji .....	13
1.5. Możliwość zastosowania definicji zawartych w Dyrektywie VAT .....	21
1.6. Pojęcie części budynków i budowli .....	24
1.7. Budynki w budowie .....	28
1.8. Obiekt przeznaczony do rozbiórki .....	33
1.9. Sieci .....	38
1.10. Zbycie nieruchomości z budynkiem wybudowanym przez dzierżawcę .....	41
1.11. Dostawa gruntu pod budynkami .....	47
1.11.1. Pojęcie gruntu pod budynkiem .....	48
1.11.2. Grunt zabudowany kilkoma obiektami .....	52
<b>Rozdział II. Zwolnienie dostawy budynków, budowli lub ich części – uwagi ogólne</b> .....	57
<b>Rozdział III. Generalne zwolnienie dostawy budynków, budowli lub ich części</b> .....	61
3.1. Uwagi ogólne .....	61
3.2. Wyłączenie stosowania zwolnienia w przypadku lokali spółdzielczych .....	62
3.3. Pojęcie pierwszego zasiedlenia – uwagi ogólne .....	63
3.3.1. Pojęcie pierwszego zasiedlenia przed 1.1.2009 r. ....	64
3.3.2. Pojęcie wybudowania budynku, budowli lub ich części .....	64

3.3.3.	Pojęcie ulepszenia .....	67
3.3.3.1.	Obiekty stanowiące towary handlowe .....	68
3.3.3.2.	Wydatki na ulepszenie poniesione przez osoby trzecie .....	69
3.3.3.3.	Kiedy obiekt zostanie ulepszony .....	71
3.3.3.4.	Moment ulepszenia obiektu .....	73
3.3.3.5.	Ustalenie limitu 30% .....	75
3.3.4.	Oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi .....	82
3.3.4.1.	Pojęcie użytkownika .....	84
3.3.5.	W wykonaniu czynności opodatkowanych .....	86
3.3.5.1.	Nabycie obiektu zwolnionego z podatku VAT .....	87
3.3.5.2.	Obiekty użytkowania przed wejściem w życie VATU .....	89
3.3.5.3.	Czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT .....	90
3.3.5.4.	W wykonaniu czynności opodatkowanych w praktyce .....	90
3.3.6.	Kontrowersje związane z pierwszym zasiedleniem – zgodność z Dyrektywą VAT .....	94
3.3.7.	Pierwsze zasiedlenie części budynku .....	96
3.3.7.1.	Stanowisko organów podatkowych .....	96
3.3.7.2.	Stanowisko orzecznictwa .....	97
3.3.7.3.	Części wspólne budynku .....	102
3.3.8.	Opcja opodatkowania dostawy .....	103
3.3.8.1.	Otrzymanie zaliczki przed dniem złożenia oświadczenia .....	104
3.3.8.2.	Termin złożenia oświadczenia o wyborze opcji opodatkowania dostawy .....	106
3.3.8.3.	Kryteria wyboru opcji opodatkowania dostawy .....	108

**Rozdział IV. Zwolnienie z opodatkowania w przypadku, gdy podatnikowi nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego** .....

4.1.	Uwagi ogólne .....	117
4.2.	Odróżnienie zwolnień .....	118
4.3.	Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego .....	121
4.3.1.	Nieodliczenia podatku naliczonego jako decyzja (błąd) podatnika .....	124
4.3.2.	Brak faktury .....	125

4.3.3. Problemy z pojęciem podatku niepodlegającego odliczeniu w ujęciu Dyrektywy VAT – zwolnienie w Dyrektywie VAT .....	125
4.3.4. Problem korekty .....	130
4.3.4.1. Podatek naliczony podlegający częściowemu odliczeniu .....	130
4.3.4.2. Sprzedaż obiektu zakupionego z zamiarem wykorzystywania do działalności zwolnionej z VAT .....	134
4.3.4.3. Nabycie obiektu razem z przedsiębiorstwem .....	137
4.3.4.4. Ustawa VAT <i>lex specialis</i> w stosunku do ustawy – Ordynacja podatkowa .....	140
4.3.4.5. Uwagi końcowe .....	143
4.4. Ulepszenie budynku, budowli lub ich części .....	144
4.4.1. Pojęcie wydatków na ulepszenie .....	145
4.4.2. Pojęcie wykorzystania .....	147
4.4.3. Pojęcie czynności opodatkowanych .....	148
4.4.4. Początek pięcioletniego terminu .....	148





## Wykaz skrótów

### 1. Źródła prawa

Dyrektywa VAT .....	Dyrektywa Rady 2006/112/WE z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 347 ze zm.)
KC .....	ustawa z 23.4.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.)
OrdPU .....	ustawa z 29.8.1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.)
PCCU .....	ustawa z 9.9.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr 101, poz. 649 ze zm.)
PDOFizU .....	ustawa z 26.7.1991 r. o podatku od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.)
PDOPrU .....	ustawa z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.)
PKOB .....	Polska Klasyfikacja Obiektów Budowlanych. Wprowadzona na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 30.12.1999 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) (Dz.U. Nr 112, poz. 1316)
PrBudU .....	ustawa z 7.7.1994 r. – Prawo budowlane (tekst jedn. Dz.U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.)
VATU .....	ustawa z 11.3.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.)
WłLokU .....	ustawa z 24.6.1994 r. o własności lokali (tekst jedn. Dz.U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903)

**2. Organy orzekające**

ETS .....	Europejski Trybunał Sprawiedliwości
NSA .....	Naczelny Sąd Administracyjny
NSA(7) .....	Naczelny Sąd Administracyjny w składzie siedmiu sędziów
WSA .....	Wojewódzki Sąd Administracyjny
TSUE .....	Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej

**3. Czasopisma i publikatory**

Dz.U. ....	Dziennik Ustaw
Dz.Urz. ....	Dziennik Urzędowy

**4. Inne skróty**

art. ....	artykuł
cyt. ....	cytat
itd. ....	i tak dalej
itp. ....	i tym podobne
jedn. ....	jednolity
lit. ....	litera
m.in. ....	między innymi
niepubl. ....	niepublikowany
np. ....	na przykład
Nr .....	numer
pkt .....	punkt
por. ....	porównaj
poz. ....	pozycja
r. ....	rok
s. ....	strona
tj. ....	to jest
tut. ....	tutejszy
ust. ....	ustęp
w zw. ....	w związku

ww. ....	wyżej wymieniony (-a, -e)
zd. ....	zdanie
ze zm. ....	ze zmianami
zob. ....	zobacz
§ ....	paragraf



## Wykaz interpretacji indywidualnych

- Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, interpretacja indywidualna z 1.12.2009 r. (ITPP2/443-808/09/AP)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, interpretacja indywidualna z 2.7.2012 r. (ITPP2/443-424/12/AD)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, interpretacja indywidualna z 30.10.2012 r. (ITPB3/423-488/12/AW)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, interpretacja indywidualna z 10.2.2010 r. (ITPP2/443-986/09/P)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, interpretacja indywidualna z 29.5.2012 r. (ITPP2/443-270/12/AD)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, interpretacja indywidualna z 21.10.2011 r. (IBPP3/443-783/11/PH)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, interpretacja indywidualna z 20.3.2012 r. (IBPP2/443-1297/11/AB)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, interpretacja indywidualna 14.6.2012 r. (IBPP1/443-257/12/AZb)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, interpretacja indywidualna z 18.11.2009 r. (IBPP2/443-668/09/RSz)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, interpretacja indywidualna z 24.8.2010 r. (IBPP3/443-370/10/AB)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, interpretacja indywidualna z 7.6.2010 r. (IBPP3/443-141/10/PH)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, interpretacja indywidualna z 29.6.2012 r. (IPTPP1/443-275/12-2/MW)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, interpretacja indywidualna z 6.9.2012 r. (IPTPP2/443-431/12-9/IR)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, interpretacja indywidualna z 18.4.2013 r. (IPTPP2/443-28/13-6/JN)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, interpretacja indywidualna z 6.9.2012 r. (IPTPP2/443-431/12-9/IR)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, interpretacja indywidualna z 7.12.2012 r. (IPTPP2/443-780/12-4/KW)

- Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, interpretacja indywidualna z 20.12.2012 r. (IPTPP2/443-802/12-4/KW)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, interpretacja indywidualna z 22.1.2013 r. (IPTPP1/443-805/12-5/MW)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, interpretacja indywidualna z 11.4.2012 r. (IPTPP2/443-15/12-4/IR)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 5.12.2008 r. (ILPP1/443-910/08-4/AI)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 14.8.2008 r. (ILPP1/443-494/08-2/BP)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 2.11.2010 r. (ILPP1/443-845/10-3/MK)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 3.7.2007 r. (ILPP1/443-500/09-3/KG)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 2.3.2011 r. (ILPP1/443-1270/10-4/AW)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 26.2.2009 r. (ILPP1/443-1143/08-2/KG)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 20.1.2012 r. (ILPP2/443-1504/11-4/MN)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 3.11.2009 r. (ILPP2/443-1032/09-8/AK)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 1.10.2010 r. (ILPP2/443-927/10-4/AK)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 1.3.2011 r. (ILPP2/443-1875/10-4/BA)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 29.12.2009 r. (ILPP1/443-1119/09-2/AI)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 22.11.2011 r. (ILPP1/443-1083/11-4/MK)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 4.4.2008 r. (ILPP1/443-266/08-2/BD)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, interpretacja indywidualna z 28.12.2012 r. (ILPP1/443-1100/09/12-S/NS0)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 23.12.2009 r. (IPPP1/443-1054/09-3/AW)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 13.2.2012 r. (IPPP3/443-1387/11-5/JF)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 5.1.2010 r. (IPPP3/443-889/09-2/KT)

- Dyrektor Izby skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 3.10.2012 r. (IPPP1/443-128/12-16/Igo)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 16.2.2009 r. (IPPP3/443-225/08-3/RK)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 17.10.2012 r. (IPPP3/443-735/12-2/IG)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 4.2.2013 r. (IPPP1/443-1263/12-2/MP)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 14.6.2012 r. (IPPP1/443-239/12-2/EK)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 7.11.2012 r. (IPPP3/443-790/12-7/RD)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 12.2.2010 r. (IPPP1-443-1184/09-3/JB)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 15.6.2009 r. (IPPP1-443-303/09-3/PR)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 13.9.2012 r. (IPPP1/443-522/12-4/MPe)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 12.2.2010 r. (IPPP1-443-1184/09-3/JB)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 12.2.2010 r. (IPPP1-443-1184/09-3/JB)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 21.5.2009 r. (IPPP2/443-237/09-2/IK)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 12.1.2011 r. (IPPP3/443-1000/10-6/LK)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 16.9.2010 r. (IPPP1-443-647/10-4/EK)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 25.5.2009 r. (IPPP1-443-213/09-3/JL)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 22.6.2010 r. (IPPP1-443-825/08-10/S/MPe)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 16.10.2012 r. (IPPP1/443-563/12-4/AS)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 30.11.2009 r. (IPPP1/443-744/09-5/IG)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 13.9.2011 r. (IPPP1-443-954/11-2/AS)
- Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna z 12.4.2011 r. (IPPP1-443-357/11-4/PR)



Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna  
z 12.5.2010 r. (IPPP2/443-124/10-4/AO)

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, interpretacja indywidualna  
z 26.1.2012 r. (IPPP1/443-1569/11-2/AW)

# Rozdział I. Pojęcie budynków, budowli i ich części w podatku VAT

## 1.1. Definicje ustawowe

Omówienie problematyki zwolnienia dostawy budynków, budowli lub ich części należy rozpocząć od zdefiniowania tych pojęć dla potrzeb VATU. Zanim podatnik rozpocznie analizę przepisów VATU pod kątem zastosowania jednego ze wskazanych w nim zwolnień, musi w pierwszej kolejności odpowiedzieć na pytanie – czy na nieruchomości będącej przedmiotem dostawy znajdują się budynki, budowle lub ich części? Wbrew pozorom, w niektórych stanach faktycznych odpowiedź na to pytanie będzie niezwykle trudna, gdyż sam fakt istnienia na gruncie naniesień nie zawsze oznacza, że będzie można je uznać za budynki, budowle lub ich części w rozumieniu przepisów VATU.

Ustawa o podatku od towarów i usług nie zawiera własnej definicji budynku, budowli lub ich części. Brak też jest w niej wyraźnego odwołania do przepisów innych ustaw. Stąd też pojawiają się zasadnicze wątpliwości dotyczące właściwej identyfikacji tych pojęć dla potrzeb VATU.

W praktyce do zdefiniowania budynku lub budowli stosuje się przepisy PrBudU. Zgodnie z art. 3 pkt 1 PrBudU przez obiekt budowlany należy rozumieć:

- 1) budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi;
- 2) budowlę stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami;
- 3) obiekt małej architektury.

Jednocześnie PrBudU definiuje poszczególne rodzaje obiektów budowlanych w następujący sposób:

- 1) budynek – to taki obiekt budowlany, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach;

- 2) budowla – to każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak np.: lotniska, drogi, linie kolejowe, mosty, wiadukty, tunele, estakady, przepusty, sieci techniczne, wolnostojące maszty antenowe, wolnostojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolnostojące 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 wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Zastosowanie przepisów PrBudU dla identyfikacji pojęcia budynku i budowli jest akceptowane przez organy podatkowe. W części interpretacji prawa podatkowego organy podatkowe dla zdefiniowania budynku czy budowli odwołują się również do klasyfikacji statystycznych. Klasyfikacją właściwą w stosunku do obiektów budowlanych jest Polska Klasyfikacja Obiektów Budowlanych (PKOB). PKOB przez obiekty budowlane rozumie konstrukcje połączone z gruntem w sposób trwały, wykonane z materiałów budowlanych i elementów składowych, będące wynikiem prac budowlanych. PKOB dzieli obiekty budowlane na dwie podstawowe kategorie (sekcje):

- 1) budynki – zadaszone obiekty budowlane wraz z wbudowanymi instalacjami i urządzeniami technicznymi, wykorzystywane dla potrzeb stałych, przystosowane do przebywania ludzi, zwierząt lub ochrony przedmiotów; za szczególny rodzaj budynku uważa się wiatę, która stanowi pomieszczenie naziemne, nieobudowane ścianami ze wszystkich stron lub nawet w ogóle ścian pozbawione;
- 2) obiekty inżynierii lądowej i wodnej – wszystkie obiekty budowlane nieklasyfikowane jako budynki, tj. drogi kołowe, lotniskowe i kolejowe, mosty, autostrady, zapory wodne itp.

Należy zwrócić uwagę, że organy podatkowe posługują się przede wszystkim definicjami zaczerpniętymi z PKOB, w przypadku gdy przedmiotem dostawy jest budynek w trakcie budowy. Ich zdaniem klasyfikacje statystyczne pozwalają uznać za budynek obiekt, którego budowę rozpoczęto bez względu na stopień jej zaawansowania. Ponadto, posługiwanie się definicjami zaczerpniętymi z PKOB staje się przydatne, gdy organy podatkowe zamierzają zakwestionować charakter znajdujących się na gruncie naniesień jako budowli. Przypomnimy, że przepisy PKOB przez obiekt budowlany rozumieją konstrukcję połączoną z gruntem w sposób trwały, wykonaną z materiałów budowlanych i elementów składowych, będącą wynikiem prac budowlanych. W tym ujęciu ustalenie, że znajdujący się na nieruchomości obiekt, nie jest wykonany z materiałów budowlanych lub nie jest wynikiem prac budowlanych pozwala przyjąć, iż nie jest on budynkiem lub budowlą w rozumieniu przepisów VATU.

Natomiast posłużenie się wyłącznie definicjami zaczerpniętymi z PrBudU z reguły ma miejsce, gdy organy podatkowe zainteresowane są w uznaniu za niezabudowany gruntu zabudowanego (także w rozumieniu PKOB) obiektami zaliczanymi do kategorii urządzeń budowlanych czy obiektów małej architektury. Zanim przejdziemy do omawiania wymienionych powyżej problemów, zwróćmy jednak uwagę na praktyczne zastosowania ww. definicji dla potrzeb regulacji VATU.

## 1.2. Praktyczne zastosowanie pojęcia budynku i budowli

Podatnik zamierzający dokonać dostawy zabudowanej nieruchomości, musi rozstrzygnąć dwie zasadnicze kwestie:

- 1) czy znajdujące się na nieruchomości naniesienia będą mogły zostać zaliczone do kategorii budynków lub budowli w rozumieniu VATU. Jak już wspomniałem na wstępie, fakt, że na nieruchomości znajdują się różne obiekty nie przesądza, iż w przypadku zbycia tej nieruchomości również one będą przedmiotem dostawy, jako budynki, budowle w rozumieniu VATU. Rozstrzygnięcie tej kwestii decydować będzie o tym, czy dostawa będzie mogła