

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Suchania działając na podstawie przepisów art. 14 j §1 i § 3 w związku z art.14b art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa / Dz. U. z 2015r. poz. 613 ze zm. / oraz zgodnie z treścią art. 1a ust. 1 pkt 2 , art. 2 ust. 1 pkt 3 , art. 4 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych / Dz. U. z 2016r. poz. 716 /

postanawia:

- 1/ uznać, że przedmiotem opodatkowania w podatku od nieruchomości w konkretnym zdarzeniu przyszłym opisanym we wniosku będą 4 elektrownie wiatrowe, każda o mocy 2 MW i składające się z fundamentów , wieży oraz elementów technicznych w skład których wchodzi wirnik z zespołem łopat , zespół przeniesienia napędu, generator prądowórczy , układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu .
- 2/ nie podzielić poglądu Wnioskodawcy , że po wejściu w życie ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych / Dz. U. poz. 961 / od 1 stycznia 2017r. opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości podlegają jedynie części budowlane elektrowni wiatrowych / tj. fundamenty i wieża / jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składające się na całość użytkową w zakresie urządzeń wytwórczych energii elektrycznej .
- 3/ nie podzielić poglądu Wnioskodawcy, że od 1 stycznia 2017r. podatkwowi od nieruchomości nadal nie podlegają stricte urządzenia techniczne wymienione w art. 2 pkt 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych .

Uzasadnienie

zwróciła się we wniosku z dnia 25.10.2016r. r. / wpłynął do Urzędu Miejskiego w dniu

28.10.2016r. / do Burmistrza Suchania w trybie art. 14 j Ordynacji podatkowej o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych / Dz. U. z 2016r. poz. 716 / , a mianowicie art. 1a ust.1 pkt 2 , art. 2 ust.1 pkt 3 , art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy odnośnie postawionego w tym wniosku pytania przyporządkowanych do zdarzenia przyszłego przedstawionego w pkt 4 ww. wniosku , jak również w świetle stanowiska Wnioskodawcy towarzyszącemu temu zapytaniu .

Wnioskodawca w sposób wyczerpujący przedstawił stan faktyczny , własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanu prawnego oraz uiścił stosowną opłatę .

Niewątpliwym jest fakt, że Wnioskodawca w pkt 4 wniosku opisał zdarzenie przyszłe podnosząc, iż Spółka posiada w miejscowości park elektrowni wiatrowych wytwarzających energię elektryczną. W skład farmy wiatrowej wchodzi 4 turbiny wiatrowe , każda o mocy 2 MW. Elektrownie wiatrowe będące w posiadaniu Spółki składają się z części budowlanych jakimi są fundamenty oraz wieża, także z urządzeń technicznych – gondoli z piastą, w której umieszczony jest generator, urządzenia sterującego , transformatora , skrzyni biegów oraz innych instalacji wspomagających obsługę elektrowni , a ponadto wirnika z łopatom.

Spółka w opisie zdarzenia przyszłego wskazała , iż do chwili obecnej była opodatkowana podatkiem od nieruchomości od budowli wyłącznie części budowlanych urządzeń technicznych / jakimi są turbiny wiatrowe / - tj. fundamenty oraz wieże. W związku z wejściem w życie w dniu 16 lipca 2016r. ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, wnioskodawca powziął wątpliwość co do rozliczenia podatku od nieruchomości od 2017 roku .

Na tle powyższego zdarzenia przyszłego Wnioskodawca postawił pytanie, formułując je następująco:

Czy w stanie prawnym obowiązującym po wejściu w życie ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości od 1 stycznia 2017r. w przypadku elektrowni wiatrowej nadal będzie wartość elementów budowlanych elektrowni wiatrowej , a więc wyłącznie wartość fundamentów oraz wieży ?

Wnioskodawca przyjął poniższe stanowiska w sprawie oceny zdarzenia przyszłego jego zdaniem :

Po wejściu w życie ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych , opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają wciąż jedynie części budowlane elektrowni wiatrowych / tj. fundamenty i wieża/ jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składające się na całość użytkową w zakresie urządzeń wytwórczych energii elektrycznej . Zdaniem podatkowi od nieruchomości nadal nie podlegają stricte urządzenia techniczne – gondola z piastą , w

której umieszczony jest generator, urządzenia sterujące, transformator, skrzynia biegów oraz inne instalacje wspomagające obsługę elektrowni wiatrowej, a także wirnik z łopatomami.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego uznaje się za nieprawidłowe.

Po dokładnym rozpatrzeniu wniosku i odnosząc się do postawionego pytania Burmistrz Suchania stwierdził, co następuje:

Ustawa z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych / Dz. U. poz. 961 / w kontekście opodatkowania elektrowni wiatrowych wprowadziła istotne zmiany. Zasadniczo o zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości decyduje ustawa o podatkach i opłatach lokalnych. Jednakże na zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości wpływ mają nie tylko przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, ale przede wszystkim ustawa z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane. Zgodnie bowiem z poglądem prawnym zaprezentowanym w wyroku TK z dnia 13 września 2011r. / P 33/09/ przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości mogą być jedynie takie budowle, które zostały *expressis verbis* wymienione w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego, w pozostałych przepisach tej ustawy lub w załączniku do niej. Art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych definiując budowlę odsyła do prawa budowlanego. Zgodnie bowiem z tym przepisem, budowlą jest 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 zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych wprowadziła istotną zmianę w definicję budowli tj. art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego / Dz.U. z 2016r. poz. 290/. Z tego punktu wiedzenia wprowadzona zmiana sprowadza się do tego, iż na gruncie prawa budowlanego cała elektrownia wiatrowa będzie obiektem budowlanym / budowlą /.

Po pierwsze w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego, który definiuje budowlę, wykreślono z przykładowego katalogu urządzeń technicznych, których jedynie części budowlane stanowią budowle, elektrownie wiatrowe. Po drugie w załączniku do ustawy w kategorii XXIX wprowadzono nową kategorię obiektu budowlanego, jakim jest elektrownia wiatrowa. Po trzecie w dodanym art. 82 ust. 3 pkt 5 b Prawa budowlanego wskazano, iż wojewoda jest organem administracji architektoniczno- budowlanej wyższego stopnia w stosunku do starosty oraz organem pierwszej instancji w sprawach obiektów i robót budowlanych, i tutaj rozszerzono tę kompetencję również na elektrownie wiatrowe, w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. Art. 2 pkt 1 u.i.e.w. zawiera definicję, która jednoznacznie wskazuje, jakie elementy składają się na taką elektrownię: składa się ona co najmniej z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych, którymi są – zgodnie z art. 2 pkt 2 u.i.e.w. – wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

Elektrownia wiatrowa, wskazana jako kategoria obiektu budowlanego w załączniku do prawa budowlanego, to elektrownia rozumiana w sposób wskazany w art. 2 pkt 1 u.i.e.w.

W istocie to nie prawo budowlane lecz ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych przesądza o tym, jakie elementy składają się na elektrownię wiatrową i że są to zarówno elementy budowlane, jak i niebudowlane / techniczne / .

Należy stwierdzić, iż z dniem 16 lipca 2016r. na mocy nowelizacji prawa budowlanego oraz wejścia w życie ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, za budowlę w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych należy uznać elektrownię wiatrową składającą się zarówno z części budowlanych / fundamentu, wieży /, jak i elementów niebudowlanych / technicznych /, takich jak: wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układ sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu. Pokreślić przy tym należy, iż katalog wskazanych w tym przepisie części elektrowni wiatrowej nie jest zamknięty, gdyż ustawodawca posłużył się pojęciem „składającą się co najmniej z ...” .

Powyższa teza opiera się na założeniu, iż art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. definiując budowlę odsyła do pojęcia obiektu budowlanego w prawie budowlanym. Stosownie do art. 3 pkt 1 Prawa budowlanego jedną z kategorii obiektów budowlanych są budowle. Zgodnie ze stanowiskiem TK zaprezentowanym w wyroku w sprawie P 33/09 opodatkowane mogą być tylko takie budowle, które zostały wymienione w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego, innych przepisach tej ustawy, albo w załączniku do niej. W związku z tym niezależnie od tego, że w art. 3 pkt 3 prawa budowlanego nie wymienia się już nazwy elektrowni wiatrowych, są one z nazwy wymienione jako kategoria obiektu budowlanego w załączniku do ustawy / kategoria XXIX /. Ponieważ taki obiekt nie spełnia ani cech budynku, ani obiektu małej architektury, na potrzeby podatku od nieruchomości winien być klasyfikowany jako budowla. Na taką budowlę w myśl art. 2 pkt 1 u.i.e.w. składają się zarówno części budowlane, jak i urządzenia techniczne. Skutkuje to ich opodatkowaniem od pełnej wartości, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. Będzie to więc, co do zasady, wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczenia amortyzacji w tym roku, niepominiejsza o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Nowa wyższa wartość elektrowni wiatrowej będzie stanowiła podstawę opodatkowania w podatku od nieruchomości dopiero od dnia 1 stycznia 2017r.

Przy tak wprowadzonych zmianach prawnych należało wydać – zdaniem tegoż organu podatkowego- poniższą indywidualną interpretację wskazanych we wniosku przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach w odniesieniu do opisanego we wniosku zdarzenia przyszłego, a mianowicie:

Odnosząc się do pytania przyporządkowanego do zdarzenia przyszłego przedstawionego w pkt 4 wniosku tenże organ podatkowy wyraża pogląd, iż przedmiotem opodatkowania w podatku od nieruchomości w konkretnym, zdarzeniu przyszłym, będą z pewnością elektrownie wiatrowe składające się z fundamentów i wież / elementy budowlane / oraz elementów technicznych / niebudowlanych / tj. wirnika z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania, zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

W tym stanie rzeczy postanowiono, jak wyżej.

POUCZENIE:

Na niniejszą interpretację przysługuje Wnioskodawcy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej za pośrednictwem Burmistrza Suchania .

Skargę, o której mowa wyżej, można wnieść 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 wydaniu niniejszej interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa .

BURMISTRZ

Stanisława Bodnar

