

Suchań 9.03.2017r.

BURMISTRZ SUCHANIA  
ul. Pomorska 72  
73-132 Suchań

#### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Suchania działając na podstawie przepisów art. 14j § 1 i § 3 w związku art. 14b , art. 14 c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa / Dz. U. z 2017r. poz. 201/ oraz zgodnie z treścią art. 1a ust.1 pkt 2 , art. 2 ust. 1 , 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 obowiązującym stanie prawnym od 1 stycznia 2017r. w konkretnym zdarzeniu przyszłym opisanym we wniosku jest 12 elektrowni wiatrowych / traktowane jako całość / składających się każda co najmniej z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych w skład których wchodzi wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu , generator prądotwórczy , układ sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu są budowlami w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych . Turbina traktowana jako jeden z elementów części budowlanych, wchodząca w skład elektrowni wiatrowej podlega opodatkowaniu.

2/ podzielić pogląd 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. Turbina jako część techniczna elektrowni wiatrowej nie stanowi budowli w rozumieniu u.p.o.l.

3/ nie podzielić poglądu Wnioskodawcy , że w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017r. Turbina w konsekwencji wynikającej z pkt 2 nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości .

#### Uzasadnienie

Wnioskodawca zwróciła się we wniosku z dnia 11.01.2017r. / wpłynął do Urzędu Miejskiego w dniu 19 stycznia 2017r. / 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 , art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy odnośnie postawionego w tym wniosku pytania przyporządkowanego do zdarzenia przyszłego przedstawionego we 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 uścił stosowną opłatę .

Niewątpliwy jest fakt, że Wnioskodawca na wstępie wniosku opisał zdarzenie przyszłe podnosząc, iż Spółka posiada w miejscowości elektrownie wiatrowe wytwarzające energię elektryczną . Elektrownie wiatrowe składają się z zespołu następujących elementów konstrukcyjnych : 12 turbin wiatrowych typu Gamesa łącznej mocy wynoszącej 24 MW / pojedynczo zwane jako : Turbina ,12 fundamentów , 12 wież, wyposażenie każdej z wież . Na wieżach elektrowni wiatrowych umiejscowione jest urządzenie przekształcające energię wiatru w energię elektryczną tj. Turbina . Głównym elementem Turbiny jest wirnik, dzięki któremu jest dokonywana konwersja energii wiatru na energię elektryczną .

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

„ Czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy , że w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017r. Turbina nie stanowi budowli w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i w konsekwencji nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości „.

Wnioskodawca przyjął poniższe stanowisko w sprawie oceny zdarzenia przyszłego:

„ Zdaniem Wnioskodawcy, w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017r. Turbina / podobnie jak to miało miejsce przed tą datą / nie stanowi budowli w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i w konsekwencji nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości „.

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. z 2016r. poz. 961 / w kontekście opodatkowania elektrowni wiatrowych wprowadziła istotne zmiany. Zasadniczo o zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości decyduje ustawa o podatkach i opłatach lokalnych / dalej u.p.o.l./ Jednakże na zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości wpływ mają nie tylko przepisy u.p.o.l. , 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 u.p.o.l. 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.

Zgodnie zobowiązującym od 1 stycznia 2017 r. stanem prawnym tj. ustawą z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych / Dz. U. z 2016r. poz. 961 /, która w kompleksowy sposób uregulowała zagadnienia związane z elektrowniami wiatrowymi – zgodnie z art. 1 warunki i tryb lokalizacji oraz budowy. W związku z jej postanowieniami dokonano zmian w szeregu ustaw, w tym w prawie budowlanym. Według Organu nie powinno być wątpliwości, iż sformułowane na potrzeby prawa budowlanego definicje obiektu budowlanego czy budowli wiążą w procesie wykładni regulacji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Powiązanie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z ustawą Prawo budowlane – jest oczywiste.

Art. 17 ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych / Dz. U. z 2016r. poz. 961/ głosi, że „Od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 31 grudnia 2016r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowych ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy”. Z przepisu tego wyraźnie wynika, że ustawodawca zakłada zmianę zasad opodatkowania elektrowni wiatrowych od początku 2017r. Wyróżnia on bowiem na potrzeby opodatkowania elektrowni wiatrowych „przepisy obowiązujące przed dniem wejścia w życie ustawy”, które z założenia muszą się różnić od tych, które obowiązują po tym dniu. Inaczej ten przepis nie byłby potrzebny.

Z ustawy wynika więc bezpośrednio, iż w nowym stanie prawnym zmieniają się zasady naliczania podatku od ww. nieruchomości. Błędnie Wnioskodawca podnosi, że nic się nie zmienia w opodatkowaniu elektrowni wiatrowych po 1 stycznia 2017r.

Ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych wprowadziła istotną zmianę w definicji budowli tj. art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego poprzez wykreślenie elektrowni wiatrowych z katalogu urządzeń technicznych, których jedynie części budowlane stanowią budowle. Z tego punktu widzenia wprowadzona zmiana sprowadza się do tego, iż na gruncie prawa budowlanego cała elektrownia wiatrowa będzie obiektem budowlanym / budowlą/, a nie Turbina jako część elektrowni wiatrowej.

Organ zwraca uwagę, że do grudnia 2005r. elektrownie wiatrowe w całości podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Podział elektrowni na dwie części – część budowlaną i część niebudowlaną / techniczną / został wprowadzony ww. ustawie 2005r. Ustawodawca oprócz wykreślenia elektrowni wiatrowych z katalogu urządzeń technicznych w

załączniku do ustawy – Prawo budowlane wskazał elektrownie wiatrowe w kategorii XXIX obok dotychczasowej kategorii obiektów – wolno stojących kominów i masztów .

Zdaniem Wnioskodawcy dodanie w załączniku do Prawa budowlanego nowej kategorii XXIX obiektów budowlanych „ wolno stojących” elektrowni wiatrowych nie ma znaczenia z punktu widzenia opodatkowania i służy innym celom niż definiowanie przedmiotu opodatkowania. Według Wnioskodawcy celem rozszerzenia kategorii XXIX załącznika do Prawa budowlanego było wyłączenie objęcia nadzorem budowlanym inwestycji w elektrownie wiatrowe, regulujące kwestie podziału obiektów na wymagające i niewymagające pozwoleń na budowę oraz dotyczące kalkulacji wysokości kar w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie obiektu budowlanego z projektem . Organ nie zgadza się z taką interpretacją, gdyż elektrownie wiatrowe wskazano jako kategorię obiektu budowlanego Przesądono wprost o tym, iż ten obiekt budowlany w całości podlega właściwości organu architektoniczno-budowlanego jakim jest wojewoda.

Ma to ogromne znaczenie przy kwalifikowaniu tych obiektów na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości na co zwrócił uwagę przywołany wyrok TK z dnia 13 września 2011r. / P 33/09 / , w którym Trybunał Konstytucyjny wskazał jak trzeba ustalać co jest budowlą opodatkowaną podatkiem od nieruchomości.

W art. 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych została zdefiniowana elektrownia wiatrowa jako budowla w rozumieniu przepisów prawa budowlanego , składająca się co najmniej z fundamentu , wieży oraz elementów technicznych o mocy większej niż moc mikroinstalacji w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015r. o odnawialnych źródłach energii . Zgodnie z art. 2 pkt 2 tej ustawy elementami technicznymi elektrowni są: wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu , generator prądotwórczy , układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu . Wolno stojąca elektrownia wiatrowa to usytuowana na gruncie budowla stanowiąca konstrukcyjnie samodzielną całość niezwiązaną z elementami konstrukcyjnymi innego obiektu budowlanego. Elektrownia wiatrowa odpowiada definicji wolnostojącej budowli i w związku z tym tak powinna być kwalifikowana na potrzeby opodatkowania.

Ustawodawca nie posługuje się nazewnictwem jakie używa Wnioskodawca tj. Turbina , aczkolwiek podkreślić należy, iż katalog wskazanych w tym przepisie części elektrowni wiatrowej nie jest zamknięty , gdyż ustawodawca posłużył się pojęciem „ składającą się co najmniej z ....” Nie mniej niezależnie jakim nazewnictwem posługuje się Wnioskodawca skoro Turbina nie jest fundamentem ani wieżą to może być jeszcze inną częścią budowlaną elektrowni. W istocie to nie prawo budowlane lecz ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych przesądza o tym, jakie elementy składają się na elektrownie wiatrową i że są to zarówno elementy budowlane, jak i niebudowlane / techniczne / .

W wyroku WSA w Krakowie z 20 listopada 2010r. zdaniem Sądu w sensie techniczno-budowlanym budynkiem wolno stojącym jest budynek stanowiący konstrukcyjnie

samodzielną całość, tym samym pomiędzy poszczególnymi elementami konstrukcyjnymi obiektu istnieje wolna przestrzeń powietrzna i żaden z tych elementów obiektu budowlanego nie jest związany z elementami konstrukcyjnymi drugiego obiektu budowlanego. Jest to zatem budynek usytuowany w sposób wolny, czyli niezależny w żaden sposób od innego obiektu budowlanego z uwagi na miejsce swej lokalizacji. Mając na uwadze kategorię XXIX obiektów budowlanych, do której zaliczono i wymieniono wprost elektrownie wiatrowe, obiekty te zdaniem Organu należy zaliczyć do wymienionych w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego wolno stojących urządzeń technicznych.

Zdaniem Organu ustawodawca zrobił wszystko w aspekcie prawnym, aby elektrownie wiatrowe podlegały opodatkowaniu w całości. Zdaniem Organu na elektrownię wiatrową w rozumieniu przepisów prawa budowlanego składają się więc aktualnie zarówno jej części budowlane / fundament i wieża/ jak i niebudowlane / wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu /. Budowla w rozumieniu prawa budowlanego stanowi jedną z kategorii obiektu budowlanego, do której odsyła art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w konsekwencji stanowi ona przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości w zakresie, w jakim treść tego pojęcia wyznacza art. 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych.

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 u.p.o.l. należy uznać elektrownię wiatrową składającą się zarówno z części budowlanych, jak i elementów niebudowlanych. Podkreślić należy przy tym, iż katalog wskazanych w tym przepisie części elektrowni wiatrowej nie jest zamknięty.

Powyzsza 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 zaś do art. 3 pkt 1 prawa budowlanego jedną z kategorii obiektów budowlanych są budowle. Stosownie do stanowiska TK zaprezentowanego 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, niepomniejszona 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 od dnia 1 stycznia 2017r.

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

Odnosząc się do pytania przyporządkowanemu do zdarzenia przyszłego przedstawionego na str. 4 wniosku tutejszy organ podatkowy wyraża pogląd , iż przedmiotem opodatkowania w podatku od nieruchomości w konkretnym zdarzeniu przyszłym będą z pewnością elektrownie wiatrowe składające się co najmniej 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. Wnioskodawca w podsumowaniu wniosku w pkt VIII wskazał Turbinę jako część techniczną elektrowni wiatrowych , tak więc również ten element elektrowni wiatrowej podlega opodatkowaniu .W ocenie organu podatkowego wszystkie elementy elektrowni wiatrowych / budowlane i niebudowlane / składają się na jeden obiekt budowlany – budowlę . Wartość „całej „ elektrowni wiatrowej stanowi podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości .

W tym stanie rzeczy postanowiono, jak wyżej .

#### POUCZENIE:

Na niniejszą interpretację przysługuje Wnioskodawcy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa . Wezwanie wnosi się w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu interpretacji. Termin do wniesienia skargi wynosi 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu a w przypadku nie udzielenia odpowiedzi – 60 dni od dnia wezwania do usunięcia naruszenia prawa .

**BURMISTRZ**

*Stanisława Bodnar*