

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Suchania działając na podstawie przepisów art. 14 j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b , art.14c i art. 14 k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa / Dz. U. z 2017r. poz. 201/ oraz zgodnie z treścią art. 2 ust. 1 pkt 3 , art. 1a ust. 1 pkt 2 , art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych / Dz. U. z 2016r. poz. 716/ :

Postanawia:

1/ podzielić stanowisko Wnioskodawcy, że od 1 stycznia 2017r. po wejściu w życie ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych / Dz. U. poz. 961/ powinien zastosować nowe zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych , w związku z czym nowa, wyższa wartość elektrowni wiatrowej będzie stanowiła podstawę opodatkowania w podatku od nieruchomości dopiero od dnia 1 stycznia 2017r. ,

2/ nie podzielić poglądu Wnioskodawcy, że do określenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości należnego od elektrowni wiatrowych będzie stanowić art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ,

3/ uznać, że podstawa opodatkowania na dzień 1 stycznia 2017r. podatkiem od nieruchomości należnego od elektrowni wiatrowych powinna być ustalona wedle ogólnej zasady wynikającej z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych .

Uzasadnienie

zwróciła się we wniosku do Burmistrza Suchania, który wpłynął do Urzędu Miejskiego w dniu 23 lutego 2017r. , 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. 5

ustawy odnośnie postawionych w tym wniosku pytań przyporządkowanych do zdarzenia przyszłego przedstawionego w pkt II wniosku, jak również w świetle stanowiska Wnioskodawcy towarzyszącemu temu zapytaniu ujętemu w pkt III wniosku .

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

Wnioskodawca zakładając prawidłowość stanowiska Gminy w uzyskanej już interpretacji indywidualnej przepisów podatkowych znak FIN.3120.18.2016 powziął wątpliwość, w jaki sposób Wnioskodawca powinien wyliczyć podstawę opodatkowania dla celów wyliczenia podatku od nieruchomości od elektrowni wiatrowych, zaznaczając przy tym, że Spółka dokonywała odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych, a nie od elektrowni wiatrowych jako samodzielnego środka trwałego. Konsekwentnie Wnioskodawca zaznaczył, że do tej pory nie dokonywał odpisów amortyzacyjnych od tak rozumianej budowli i nie będzie ich dokonywać w dalszym ciągu, jako że Spółka będzie dokonywała odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych, które zostały ujawnione w jej księgach podatkowych. Wnioskodawca pragnie uzyskać od Gminy informacje na temat metodologii określenia podstawy opodatkowania dla celów wyliczenia należnego podatku od nieruchomości od elektrowni wiatrowych w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017r.

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

- Czy Wnioskodawca powinien zastosować nowe zasady opodatkowania PON elektrowni wiatrowych od 1 stycznia 2017r. ?
- Czy Wnioskodawca powinien zapłacić ratę na PON za 2017r. w innej kwocie niż za rok 2016 ?
- W jaki sposób Wnioskodawca powinien określić podstawę opodatkowania elektrowni wiatrowej PON od 1 stycznia 2017r.?

Wnioskodawca przy tym wyraża stanowisko, że zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych / tj. od 15 lipca 2016r. do 31 grudnia 2016r./ podatek od nieruchomości dotyczących elektrowni wiatrowej ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy . Oznacza to, że nowe zasady opodatkowania powinny być stosowane począwszy od 1 stycznia 2017r.

Wnioskodawca uważa, że nowe zasady opodatkowania elektrowni wiatrowych PON wskazane w ustawie o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych znajdują zastosowanie

począwszy od 1 stycznia 2017r. Rata powinna wynosić 1/12 PON wyliczonego na podstawie nowych zasad w oparciu o przepisy ww. ustawy w oparciu o art. 6 ust. 9 pkt 3 u.p.o.l.

Wnioskodawca przyjął poniższe stanowisko w sprawie oceny zdarzenia przyszłego opisanego w pytaniu 3 jego zdaniem:

W niniejszej sprawie do określenia podstawy opodatkowania PON nowej budowli elektrowni wiatrowej będzie miał zastosowanie art. 4 ust. 5 u.p.o.l. i określić wartość budowli na dzień 1 stycznia 2017r.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „Jeżeli od budowy lub ich części, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych- podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa, określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego. Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych. Spółka nie posiada w swoich księgach podatkowych elektrowni wiatrowej jako samodzielnego środka trwałego. Konsekwentnie, Wnioskodawca do tej pory nie dokonywał odpisów amortyzacyjnych od tak rozumianej budowli i nie będzie ich dokonywać w dalszym ciągu, jako że Spółka będzie dokonywała odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych, które zostały ujawnione w jej księgach podatkowych.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego zastosowania metodologii określenia podstawy opodatkowania dla celów wyliczenia należnego podatku od nieruchomości od elektrowni wiatrowej w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017r. jest nieprawidłowe.

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

Przedmiotem podatku od nieruchomości są m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, o czym stanowi art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych zwaną dalej u.p.o.l. Według art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy budowlą jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenia budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Podstawa opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej została określona w art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. Jak wynika z treści tego przepisu, podstawę opodatkowania stanowi 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, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Ustawodawca wprowadził jednocześnie wyjątki od tej zasady.

Wyjątki te dotyczą sytuacji, gdy po pierwsze budowla jest przedmiotem leasingu i odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający, a następnie jest ona przejmowana przez właściciela. Drugi wyjątek dotyczy sytuacji, jeżeli od budowli nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych. Trzeci zaś wyjątek związany jest z ulepszeniem bądź aktualizacją wyceny środków trwałych. Z przepisu ust. 1 pkt 3 wprost wynika w jaki sposób ma być określona wartość budowli, które aktualnie podlegają amortyzacji oraz budowli, które zostały całkowicie zamortyzowane. W takim przypadku należy wartość tę ustalić zgodnie z przepisami o podatkach dochodowych. W przypadku budowli podlegających amortyzacji wartość ustalana jest na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczenia amortyzacji w tym roku, zaś w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych datą tą jest rok, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzującego.

W wyroku NSA w Warszawie z dnia 12 czerwca 2007r. / IIFSK 775/06 / zostało stwierdzone m.in., że przepis art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. w zakresie pojęcia „wartość” odsyła w brzmieniu początkowym do jej rozumienia w przepisach o podatkach dochodowych. Oznacza to zdaniem tego Sądu, że przepis ten sam nie tworzy normy prawno podatkowej w odniesieniu do podstawy opodatkowania budowli, gdyż odsyła do innych przepisów. W dalszej części uzasadnienia zostało podniesione, że przy użytym sformułowaniu „wartość”, chodzi o wartość ustaloną dla dokonania odpisów amortyzacyjnych na potrzeby podatkowe, które określa między innymi ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Zatem dla podatnika opodatkowanego podatkiem dochodowym od osób prawnych za wartość tę będącą podstawą opodatkowania budowli należy przyjąć wartość ustaloną na dzień 1 stycznia roku podatkowego. Z uzasadnienia tego w żadnym razie nie wynika, aby użyte w tym przepisie sformułowanie „wartość”, w części dotyczącej budowli podlegających amortyzacji ustalać według przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zaś w części związanej z budowlami zamortyzowanymi ustalać według wartości rynkowej.

W ocenie Organu nie zasługuje na uwzględnienie argumentacja Wnioskodawcy, że w niniejszej sprawie przy ustalaniu podstawy opodatkowania będzie miał zastosowanie ust. 5 art. 4 u.p.o.l. Przepis ten dotyczy bowiem budowli, od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w ogóle. Oznacza to, że pod tym pojęciem mieści się budowla w stosunku do której odpisy amortyzacyjne nigdy nie były dokonywane. Nie można zapominać, że ust. 5 stanowi wyjątek od ust. 1 pkt 3 w którym uregulowana została sytuacja budowli aktualnie podlegających amortyzacji oraz budowli zamortyzowanych. Nie można zatem podzielić poglądu Wnioskodawcy, że ust. 5 będzie stanowił podstawę opodatkowania elektrowni wiatrowej na dzień 1 stycznia 2017r. Ust. 5 stanowi wyjątek od zasady określonej w ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. Może on mieć zatem zastosowanie jedynie wówczas, gdy po ustaleniu stanu faktycznego stwierdzono, że dana budowla nie mieści się w pojęciach określonych w ust. 1 pkt 3 art. 4 u.p.o.l.

Budowla elektrowni wiatrowej opisana we wniosku o wydanie interpretacji mieści się w zakresie art. 4 ust. 1 pkt 3, tak więc nie ma potrzeby oraz podstawy prawnej do sięgania do wyjątku opisanego w ust. 5.

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 zdarzenia przyszłego, a mianowicie :

Odnosząc się do pytania przyporządkowanego do zdarzenia przyszłego przedstawionego w pkt 3 wniosku tutejszy Organ podatkowy wyraża pogląd, iż nie zasługuje na uwzględnienie argumentacja Wnioskodawcy, iż przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatku od nieruchomości dla elektrowni wiatrowej będzie miał zastosowanie art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czyli podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa określona na dzień 1 stycznia 2017r. . Jest to wyjątek stosowany tylko przy opodatkowaniu w przypadku budowli od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych

W konsekwencji podstawa opodatkowania powinna być ustalona wedle ogólnej zasady wynikającej z art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. Od dnia 1 stycznia 2017r. Wnioskodawca będący podatnikiem podatku od nieruchomości należnego od elektrowni wiatrowej powinien zadeklarować do opodatkowania wartość wszystkich elementów m.in. zespół gondoli , wirnik wraz z zespołem łopat, które składają się na tę budowę w rozumieniu, jakie nadaje jej art. 2 pkt 1 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych .Od 1 stycznia 2017r. podatek powinien być naliczany od wartości początkowej elektrowni wiatrowej , ustalonej stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l.

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

