

Gołdap, dnia 26 stycznia 2017 r.

Burmistrz Gołdapi
Plac Zwycięstwa 14
19-500 Gołdap

Znak sprawy: FB.310.1.2017

Interpretacja Indywidualna Przepisów Prawa Podatkowego

Burmistrz Gołdapi działając na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 15 listopada 2016 r. o wydanie interpretacji indywidualnej (data wpływu do tutejszego Urzędu: 18 listopada 2016 r.) - **uznaje stanowisko strony za nieprawidłowe.**

Uzasadnienie

W dniu 18 listopada 2016 r. spółka złożyła wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości od budowli będących w posiadaniu spółki. Według stanu faktycznego przedstawionego we wniosku Spółka jest właścicielem elektrowni wiatrowych, w skład której wchodzi wieża wraz z fundamentem oraz jej część techniczna- wirnik wraz z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator, układ sterowania oraz zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu. Spółka deklaruje do opodatkowania podatkiem od nieruchomości jako budowle t.j. części budowlane elektrowni wiatrowych- fundamenty i wieże.

W związku ze zdarzeniem przyszłym, Spółka zadała pytanie: „czy w związku z wejściem w życie ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych Spółka od 1 stycznia 2017 roku będzie zobowiązana do zmiany zakresu opodatkowania podatkiem od nieruchomości posiadanych elektrowni, w ten sposób, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości będzie podlegać cała elektrownia wiatrowa, tj. zarówno jej część budowlana jak i elementy techniczne (wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu)?”

Spółka uznaje, że „od 1 stycznia 2017 r. posiadane przez nią elektrownie wiatrowe nadal podlegać

będą opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości od tzw. części budowlanych, tj. fundamentów i wież. Tym samym, w opinii Spółki, poza przedmiotem opodatkowania pozostają części techniczne (wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator, układ sterowania oraz zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu).”

Wnioskodawca złożył oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania oraz uiścił stosowną opłatę skarbową w wysokości 40,00 zł.

Niniejsza sprawa podlega rozpoznaniu przez Burmistrza Gołdapi bowiem zgodnie z art. 14 j § 1 Ordynacji podatkowej stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa, natomiast § 3 stanowi, iż w zakresie nieuregulowanym w § 1-2a stosuje się odpowiednio przepisy rozdziału 1a.

Spółka stoi na stanowisku, „*że zgodnie z definicją budowli uregulowanej w art. 3 pkt 3 p.b. (zarówno w jej aktualnym, jak i pierwotnym brzmieniu) w odniesieniu do elektrowni wiatrowych budowle stanowią jedynie ich części budowlane, tj. wieże oraz fundamenty.*”

Zakres opodatkowania podatkiem od nieruchomości określa ustawa o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz. U. z 2016 r. poz.716), zwana dalej u.p.o.l., która według art. 2 ust. 1 mówi, że:

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty;*
- 2) budynki lub ich części;*
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

Według art. 1a ust.1 pkt.2 tejże ustawy *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.* W związku z tym należy odnieść się do zapisów ustawy Prawo budowlane z dnia 7 lipca 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 290 ze zm.), dalej zwana p.b. Według art.3 ust.3 p.b. do dnia 15 lipca 2016 r. pojęcie budowli przedstawiano jako *każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące 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, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.*

Wejście w życie ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, spowodowała nowe brzmienie definicji budowli w p.b., która obecnie brzmi następująco: „*budowli- należy*

przez to rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszyny antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące 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 jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.”

Zmiana wskazanego przepisu spowodowała wykreślenie z definicji budowli wyrażenia *elektrowni wiatrowych*, natomiast w art.2 pkt 1 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, zwanej dalej u.i.e.w., wprowadzono nowe pojęcie elektrowni wiatrowych jako „*budowlę w rozumieniu przepisów prawa budowlanego składającą się z co najmniej z fundamentów, wieży oraz elementów technicznych, o mocy większej niż moc mikroinstalacji w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy o odnawialnych źródłach energii.*” Ustawa wyjaśnia również czym są elementy techniczne: „*elementy techniczne- wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu*”.

Kolejną zmianą wprowadzoną przez ustawodawcę, która ewidentnie wskazuje na brak słuszności argumentacji wnioskodawcy (dotyczącej załącznika do p.b.) jest wprowadzenie nowej kategorii obiektu budowlanego do załącznika p.b., a mianowicie *Kategorii XXIX- wolno stojące kominy i maszyny oraz elektrownie wiatrowe.*

Stanowisko zajmuje również Ministerstwo Rozwoju i Finansów w odpowiedzi na interpelację nr 7740 w sprawie zmiany sposobu opodatkowania elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości, gdzie sekretarz stanu Pan Wiesław Janczyk stwierdza, że „*od dnia 16 lipca 2016 r. elektrownia wiatrowa stanowi zatem w całości obiekt budowlany (budowlę) w rozumieniu ustawy Prawo Budowlane, co wynika, jak wskazano powyżej, z aktualnej definicji „budowli”, zawartej w tej ustawie, jak również z Załącznika do niej, gdzie elektrownie wiatrowe zostały wprost wymienione jako elektrownie wiatrowe. Zostało to również potwierdzone w uzasadnieniu do projektu ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych- W projekcie ustawy zaproponowano wykreślenie przepisu wprowadzającego podział elektrowni wiatrowych na część budowlaną i niebudowlaną. W proponowanym stanie prawnym cała elektrownia wiatrowa będzie obiektem budowlanym (budowlą)...*” Organ podatkowy zaprezentowaną argumentację podziela.

Według stanowiska TK w wyroku w sprawie P 33/09, opodatkowaniu mogą podlegać takie budowle, które zostały wymienione w art.3 pkt 3 p.b., innych przepisach tej ustawy, albo w załączniku do niej. O statusie obiektów budowlanych wpływ mogą mieć również inne przepisy ustawowe. Przy tak wprowadzonych zmianach prawnych, niezależnie od tego, że w art. 3 pkt 3 p.b. nie wymieniono z nazwy elektrowni wiatrowych, to zostały wymienione jako kategoria obiektu budowlanego w załączniku do ustawy (Kategoria XXIX). Ponieważ przedmiot rozważania nie spełnia ani cech budynku, ani obiektu małej

Wniosek o zmianę ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych
Wniosek o zmianę ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych
Wniosek o zmianę ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych

architektury w celu opodatkowania go podatkiem od nieruchomości powinien być klasyfikowany jako budowla, która według art.2 pkt 1 u.i.e.w. składa się z części budowlanych oraz urządzeń technicznych.

Uzasadnienie spółki wyklucz się z argumentami zawartymi w odpowiedzi na interpelację nr 4207 w sprawie projektu nowej formy podatku od nieruchomości i objęcia elektrowni wiatrowych zmienionym prawem budowlanym, na podstawie nowelizacji ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, gdzie podsekretarz stanu w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa Pan Tomasz Żuchowski podkreśla, że „przy literalnej wykładni przepisów, elektrownia wiatrowa wraz z urządzeniami technicznymi (wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu) wypełnia przesłanki budowli będącej wolno stojącym urządzeniem technicznym”.

Podatnik twierdzi, że na opodatkowanie elektrowni wiatrowych nie ma wpływu art.17 u.i.e.w., zgodnie z którym od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 31 grudnia 2016 r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowych ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy.

Ustawodawca celowo wprowadza przepisy przejściowe oraz wprowadza zasadę, że do dnia 31 grudnia 2016 r. zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie ulegają zmianie z czego wynika, że po dniu 31 grudnia 2016 r. do owej zmiany w opodatkowaniu elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości dochodzi. Przepis ten został wyłącznie wprowadzony na potrzeby podatku od nieruchomości oraz podkreśla w swoisty sposób wejście w życie wprowadzonych zmian.

Podsumowując powyższe organ podatkowy **uznaje stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe.** W związku z tym od dnia 1 stycznia 2017 r. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegać będzie cała elektrownia wiatrowa. Podstawę do opodatkowania podatkiem od nieruchomości dla budowli stanowi wartość w art.4 ust.1 pkt 3 u.p.o.l. a więc wartość ustalona w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę 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.

BURMISTRZ
GÓLDAPI

Tomasz Juto

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 Olsztynie (ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn), po uprzednim wezwaniu na piśmie

sprawdzone pod względem
formalno-prawnym
.....
radca prawny Marcin Bogdan

Spis treści:
Magda
Lymkowska

SKARBNIK
GMINY GÓLDAP

mgr Joanna Magdalena Labanowska

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. z 2012 r., poz. 270 z późn. zm.).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego 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, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy), tj. na adres Burmistrza Gołdapi (ul. Plac Zwycięstwa 14, 19-500 Gołdap).

