

Gołdap, dnia 26 stycznia 2017 r.

Burmistrz Gołdapi
Plac Zwycięstwa 14
19-500 Gołdap

Znak sprawy: FB.310.2.2017

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 1 grudnia 2016 r. o wydanie interpretacji indywidualnej (data wpływu do tutejszego Urzędu: 2 grudnia 2016 r.) - **uznaje stanowisko strony za nieprawidłowe.**

Uzasadnienie

W dniu 2 grudnia 2016 r. spółka złożyła wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości od budowli będących w posiadaniu spółki w związku z postanowieniami ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r. poz.961). Według stanu faktycznego przedstawionego we wniosku Spółka jest właścicielem elektrowni wiatrowej zlokalizowanej

W związku ze zdarzeniem przyszłym, Spółka zadała pytanie: „czy przepisy Ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych w sposób jednoznaczny i nie budzący wątpliwości umożliwiają stwierdzenie, że dotychczasowa podstawa podatku od nieruchomości w zakresie elektrowni wiatrowych uległa zmianie i od 01 stycznia 2017 roku ustalić należy jego nowy wymiar dla elektrowni wiatrowej zlokalizowanej

Spółka uznaje, że „w obliczu przytoczonych wątpliwości dotyczących przepisów Ustawy o inwestycjach, nie wpłynęły one na sposób i wymiar dotychczasowego opodatkowania elektrowni wiatrowych, w tym także na obowiązujący od 1 stycznia 2017 r. wymiar podatku od nieruchomości

elektrowni wiatrowej zlokalizowanej w

Podatek od

nieruchomości powinien być uiszczony w dotychczasowej wysokości”.

Wnioskodawca złożył oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania oraz uiszczył 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.

W opinii wnioskodawcy „ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, zwana dalej u.i.e.w. nie powoduje jakiegokolwiek zmiany zakresu opodatkowania inwestycji podatkiem od nieruchomości, ani wysokości tego podatku. Warto w tym miejscu zaznaczyć, że choćby sama treść uzasadnienia projektu u.i.e.w. Nie wskazuje, że celem regulacji jest dokonanie zmian w zakresie podatku od nieruchomości.”.

Na początku należy zaznaczyć, że 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, 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*”.

W uzasadnieniu do projektu u.i.e.w. ustawodawca odnosi się do kwestii podatkowych, a mianowicie: „*Ponadto ustawa- Prawo budowlane wprowadza podział elektrowni wiatrowych na dwie części- część budowlaną i część niebudowlaną (techniczną). Podział ten został wprowadzony w 2005 r. w wyniku poprawki senackiej do jednej z ustaw nowelizujących Prawo budowlane. Jak się wydaje, przepis ten został wprowadzony przede wszystkim ze względów podatkowych- w celu zwolnienia części niebudowlanych elektrowni wiatrowych z podatku od nieruchomości, ale jego skutkiem jest również brak konieczności stosowania przepisów ustawy (m.in. dotyczących utrzymania obiektów budowlanych w należytym stanie technicznych) do części niebudowlanych elektrowni wiatrowych (...)* W projekcie ustawy zaproponowano wykreślenie przepisu wprowadzającego podział elektrowni wiatrowych na części budowlaną i niebudowlaną. W proponowanym stanie prawnym cała elektrownia wiatrowa będzie obiektem budowlanym (budowlą)...”.

Do powyższych zagadnień odnosi się również podsekretarz stanu w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa Pan Tomasz Żuchowski, który 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*”.

Wnioskodawca twierdzi, że „*definicja budowli może mieć tylko taką treść, która została jej nadana w ustawie podatkowej- w tym przypadku w u.p.o.l. Ustawa o inwestycjach nie jest ustawą podatkową, ani ustawą do której ustawa podatkowa odsyła. Tymczasem jedynie takie ustawy mogą (w świetle powszechnych zasad konstytucyjnych) nakładać na obywateli obowiązki podatkowe*”.

W związku z powyższą argumentacją Organ podatkowy musi odnieść się do stanowiska TK w wyroku w sprawie P 33/09, gdzie opodatkowaniu mogą podlegać takie budowle, które zostały wymienione w art.3 pkt 3 p.b., innych przepisach tej ustawy, albo w załączniku do niej. A więc o statusie obiektów budowlanych wpływ mogą mieć również inne przepisy ustawowe, co za tym przemawia przepisy u.i.e.w.

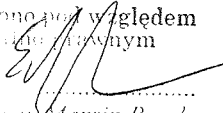
Spółka swoje stanowisko argumentuje również tym, że „*elementy techniczne nie mogą stanowić części obiektu budowlanego, a zatem i budowli, gdyż odbiegają od znaczenia urządzeń instalacyjnych wg Prawa budowlanego. Nie mogą zatem być opodatkowane podatkiem od nieruchomości. Z kolei urządzenia techniczne, jako urządzenia o przeznaczeniu typowo technicznym i przemysłowym charakterze, nie są zbudowane z wyrobów budowlanych. Nie mogą zatem stanowić obiektu budowlanego wg nowelizacji Prawa budowlanego z czerwca 2015 r.*”.

Organ podatkowy stoi na stanowisku iż, nowelizacja p.b. nie przesądza o tym czy obecnie nie jest możliwe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wszystkich instalacji, urządzeń z których składa się budowla.

Kolejną zmianą wprowadzoną przez ustawodawcę, która ewidentnie wskazuje na brak słuszności argumentacji wnioskodawcy jakoby Załącznik do p.b. służył innym celom niż opodatkowanie elektrowni wiatrowych, jest wprowadzenie nowej kategorii obiektu budowlanego do załącznika p.b., a mianowicie *Kategorii XXIX- wolno stojące kominy i maszty 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 ...*” Organ podatkowy zaprezentowaną argumentację podziela oraz nawiązuje kolejny raz do wyroku TK w sprawie P 33/09, gdzie opodatkowaniu mogą podlegać takie budowle, które zostały wymienione w art.3 pkt 3 p.b., innych przepisach tej ustawy, albo w załączniku do niej.

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.

sprawdzone pod względem
formalnym

rada prawna Marcin Bogdan

BURMISTRZ
GOŁDAP

Tomasz Luto

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 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).

Spomoczu:
Magdalena
Lymkowska

SKARBNIK
GMINY GOŁDAP

mgr Joanna Magdalena Łobanowska

