

Gołdap, dnia 26 stycznia 2017 r.

Burmistrz Gołdapi
Plac Zwycięstwa 14
19-500 Gołdap

Znak sprawy: FB.310.3.2017

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 30 listopada 2016 r.

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

Uzasadnienie

W dniu 1 grudnia 2016 r. [] złożył wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie uznania opodatkowania w postaci budowli tj. fundamentu i wieży, a nie całości turbiny wiatrowej. Według stanu faktycznego przedstawionego we wniosku podanik jest właścicielem wiatraka wybudowanego w []

[] Turbina składa się z żelbetowego fundamentu, wieży zwanej również masztem oraz gondoli. Do gondoli przymocowany jest wirnik z łopatom /zwany rotorem/. Gondola stanowi ruchomą część turbiny, będącą miejscem, w którym znajdują się elementy techniczno-elektryczne turbiny. Znajdują się w niej elementy takie jak wirnik, łożysko, przekładania, łożysko przekładni, hamulec, sprzęgło, generator, instalacja sterowania. Gondola przymocowana jest do wieży na tzw. serwomechanizmie

kierunkowania elektrowni, który połączony jest z podpiąściem /dużym, zębatym kołem zamontowanym pomiędzy szczytem wieży i gondoli/, steruje ruchem obrotowym gondoli. Gondola jest elementem wymienialnym z turbiny, co oznacza że w przypadku np. uszkodzenia jakiegokolwiek elementu techniczno-elektrycznego znajdującego się w gondoli, który uniemożliwia funkcjonowanie gondoli, może ona zostać wymieniona na inną, nie uszkadzając konstrukcyjnie pozostałej części turbiny, wieży i fundamentu, na którym wieża jest posadowiona. Wieża stanowi element konstrukcyjnie odrębny od gondoli. Gondolę można wymienić na inną, a nawet można wymontować i zastąpić innym urządzeniem prądotwórczym.

W związku ze zdarzeniem przyszłym, podatnik prosi o „wydawanie stanowiska o podatku od nieruchomości do deklaracji na 2017 r. i lata następne”.

Podatnik uznaje, że „po wejściu w życie Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, budowlą jest jedynie część budowlana elektrowni wiatrowej /fundament oraz wieża/, i ta właśnie część stanowi budowlę, jako podmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości”.

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. 14j § 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.

Wnioskodawca stwierdza, że „*Nowelizacja Ustawy prawo budowlane, wprowadzona Ustawą z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, nie jest zmianą o charakterze normatywnym /materialno prawnym/, w zakresie definicji budowli, zawartej w Ustawie prawo budowlane.*”

W pierwszej kolejności należy podkreślić, 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, zwanej dalej u.i.e.w., 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 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 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 składająca 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”.

Ustawodawca wprowadza również nową kategorię obiektu budowlanego do załącznika p.b., a mianowicie *Kategorii XXIX- wolno stojące kominy i maszty oraz elektrownie wiatrowe*, co ewidentnie wskazuje na brak słuszności argumentacji wnioskodawcy.

W tym momencie nie sposób nie odnieść się do stanowiska TK wyrażonego w uzasadnieniu wyroku w sprawie P 33/09, gdzie stwierdził iż opodatkowaniu mogą podlegać takie budowle, które zostały wymienione w art.3 pkt 3 p.b., innych przepisach tej ustawy, albo w załączniku do niej. W konsekwencji na status obiektów budowlanych wpływ mogą mieć również inne przepisy ustawowe, co za tym przemawia przepisy u.i.e.w.

Organ podatkowy uznaje zatem jako budowlę całą elektrownię wiatrową, tym samym dzieląc argumentację i stanowisko które, 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)...”.

Wnioskodawca wyraża pogląd, iż „nie sposób uznać, że cała turbina stanowi budowlę, o której mowa w Ustawie prawo budowlane, bowiem jej część techniczno-elektroniczna nie została wniesiona z użyciem wyrobów, o których mowa w art.10 Ustawy prawo budowlane. Obiektem budowlanym, a konkretnie budowlą, o której mowa w ustawie prawo budowlane, jest zatem tylko część budowlana turbiny.”

Organ podatkowy uznaje iż, p.b. nie przesądza o tym czy obecnie nie jest możliwe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wszystkich instalacji, które nie zostały wniesione z użyciem materiałów budowlanych a mianowicie urządzeń z których składa się budowla.

Podatnik stoi na stanowisku, że zmiana definicji budowli w Ustawie prawo budowlane, stanowi powrót do definicji budowli w brzmieniu do dnia 25 września 2005r. (...) Z uwagi na fakt, że sam charakter elektrowni wiatrowych się nie zmienił, tj. ich konstrukcja, fakt bycia urządzeniem technicznym, posiadającym część budowlaną i część techniczną, nie ma powodów by uznać, że od dnia 16 lipca 2016 r. turbina jako całość stanowi budowlę w rozumieniu Ustawy prawo budowlane”.

W tym momencie organ podatkowy odwołuje się do stanowiska podsekretarza stanu w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa Pana Tomasza Żuchowskiego, 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”.

Należy również nawiązać do projektu u.i.e.w., gdzie 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 należyтым stanie technicznych) do części niebudowlanych elektrowni wiatrowych”.

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
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).

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

spoprawca:
Magda
Zymkowska

SKARBNIK
GMINY GOŁDAP
mgr Joanna Magdalena Łabanczyk

