

Stolno, dn. 29 marca 2017 r.

Wójt Gminy Stolno
Stolno 112
86-212 Stolno
PLF-WP.310.1.2017.BR

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Wójt Gminy Stolno działając na podstawie art.14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) w związku z art.1a ust.1pkt 2 i art. 2 ust.1 pkt 3 ustawy z dn. 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz.716, w związku z wnioskiem

z dnia 28.12.2016 r., który wpłynął do tutejszego organu w dniu 02.01.2017 r., o wydanie interpretacji indywidualnej ,przepisów prawa podatkowego w sprawie podatku od nieruchomości w roku 2017 ,wynikającego z tytułu eksploatacji elektrowni wiatrowych

uznaje stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe

Uzasadnienie

W dniu 02.01.2017 r. do tutejszego organu wpłynął wniosek o wydanie pisemnej interpretacji podatkowej dotyczący podatku od nieruchomości i udzielenia odpowiedzi na pytanie:

„ Czy w stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r. dotychczasowa podstawa podatku od nieruchomości w zakresie elektrowni wiatrowych uległa zmianie i w 2017 r. należy ustalić nowy wymiar podatku od nieruchomości dla elektrowni wiatrowej ,zlokalizowanej na działce ,czy też wymiar podatku od nieruchomości powinien być uiszczany w dotychczasowej wysokości ”.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny.

Podatnik . prowadzi działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu energii z wiatru i jest właścicielem jednej elektrowni wiatrowej usytuowanej na terenie i z tego tytułu jest podatnikiem podatku od nieruchomości.

Stanowisko wnioskodawcy.

Wnioskodawca stwierdza ,że zmiana przepisów Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 961 ze zm.) nie ma wpływu na sposób i wymiar dotychczasowego opodatkowania elektrowni wiatrowych , w tym także na obowiązujący od 2017 r. wymiar podatku od nieruchomości -elektrowni wiatrowej

zlokalizowanej na dz. nr a podatek od nieruchomości przedmiotowej inwestycji powinien być uiszczany w wysokości dotychczas określanej.

Stanowisko organu podatkowego.

Rozstrzygnięcie przedstawionego powyżej zagadnienia należy oprzeć o zapisy ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 961 ze zm.), która weszła w życie w dniu 16 lipca 2016 r., i która w zasadniczy sposób zmienia pojęcie elektrowni wiatrowych w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Od chwili wejścia w życie ustawy, która w art. 2 pkt 1 zawiera definicję elektrowni wiatrowych - elektrownię wiatrową należy rozumieć jako budowlę w myśl prawa budowlanego, składającą się z fundamentów, wieży i **elementów technicznych**, o mocy większej niż moc mikroinstalacji w rozumieniu art. 9 pkt 19 ustawy o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. poz. 478 i 2365).

Elementy techniczne to wirnik z zespołem łopat, zespół przenoszenia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu (art. 2 pkt 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych).

W art. 3 pkt 3 ustawy -Prawo budowlane, dokonano zmiany treści wyliczenia budowli.

Obecnie art. 3 pkt 3 prawa budowlanego otrzymał treść „przez budowlę należy rozumieć każdy obiekt budowlany nie będący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty(...) 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 polega na tym, że z fragmentu, który brzmiał „a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni wiatrowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń), usunięto zwrot „elektrowni wiatrowych”.

Dalszą zmianą jest dodanie pkt 5b w art. 82 ust. 3 prawa budowlanego w którym to przepisie użyto zwrotu „elektrowni wiatrowych” odsyłając w zakresie jego rozumienia do definicji zawartej w art. 2 pkt 1 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych.

Jednocześnie w zał. do ustawy -Prawo budowlane, określającego kategorie obiektów budowlanych, dodano kategorię XXIX-wolno stojące kominy i maszty oraz elektrownie wiatrowe.

Zmiany ustawy w tym zakresie rozwiewają dotychczasowe wątpliwości jakie elementy składają się na elektrownię wiatrową i jak elektrownia wiatrowa powinna być opodatkowana.

Zmiana sposobu dotychczasowego rozumienia elektrowni wiatrowych prowadzi do wniosku, że podatkiem od nieruchomości powinny być objęte nie jak dotychczas tylko fundament i wieża ale również jej elementy techniczne.

Podobny pogląd wyraża m.in. Leonard Etel w artykule „Co ma kocioł do wiatraka? Opodatkowanie elektrowni wiatrowych w 2017 r.” zamieszczonym w nr 1 str. 13-19 Przeglądu Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych 2017 r.

a także wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 21.lutego 2017 r. Sygn. akt I SA/Bd 866/16.

Ustawą z dnia 20 maja 2016 r. ustawodawca chciał zmienić zasady opodatkowania tego rodzaju budowli i zrobił to świadomie wprowadzając szereg zmian w regulacjach Prawa budowlanego oraz uchwalając ustawę o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych.

Do zajęcia takiego stanowiska przez organ podatkowy duże znaczenie mają wywody zawarte w wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 13 września 2011 r. P 33/09. W uzasadnieniu wyroku T. K. stwierdza, że za budowle w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.) można uznać:

- jedynie budowle wymienione w art.3 pkt3 ustawy-Prawo budowlane, w innych przepisach tej ustawy lub w załączniku do niej ,będące wraz z instalacjami i urządzeniami obiektem budowlanym ,o którym mowa w art.3 pkt 1 lit.b ustawy-Prawo budowlane, czyli pod warunkiem , że stanowią one całość techniczno –użytkową.
- jedynie urządzenia techniczne scharakteryzowane w art. 3 pkt 9 ustawy-Prawo budowlane, lub w innych przepisach tej ustawy lub w załączniku do niej a jeżeli urządzenia te nie zostały ściśle wskazane – wymaga wykazania ,że zapewniają one możliwość użytkowania obiektu budowlanego zgodnie z jego przeznaczeniem, z wyłączeniem jednak:

a) urządzeń budowlanych związanych z obiektami budowlanymi w postaci budowli rozumieniu ustawy- Prawo budowlane, które to obiekty budowlane nie dają się zakwalifikować jako budowle w ujęciu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, oraz,

b) urządzeń budowlanych związanych z obiektami budowlanymi w postaci obiektów małej architektury, przy zastrzeżeniu, że urządzeniami budowlanymi w rozumieniu prawa budowlanego nie są instalacje.

T.K. wywiódł ,że o statusie danego obiektu budowlanego jako budowli mogą współdecydować także postanowienia innych ustaw niż wyżej wskazane.

„ Nie można wykluczyć sytuacji ,w której przepisy odrębne w stosunku do przepisów prawa budowlanego precyzują bądź definiują wyrażenia występujące w prawie budowlanym albo nawet wprost stanowią ,że dany obiekt jest albo nie jest budowlą w ujęciu prawa budowlanego”.

Z uzasadnienia wyroku T.K. wynika ,że organ podatkowy ,chcąc określić podatek od budowli ,musi „przyporządkować” dane obiekty nazwom budowli wskazanym w ustawie – Prawo budowlane, a konkretnie występującym w art.3 pkt 3 , w innych postanowieniach tej ustawy lub w załączniku do niej.

Możliwe jest też wskazanie nazw obiektów budowlanych zawartych w innych ustawach niż ustawa –Prawo budowlane ,które uzupełniają ,modyfikują czy doprecyzowują prawo budowlane.

Mogą one być podstawą do uznania danego obiektu za budowlę ,która podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości ,jeżeli w przepisach tych ustaw ustawodawca używa nazwy tego obiektu i klasyfikuje go jako budowlę.

Odnalezienie nazwy budowli w ustawie –Prawo budowlane lub w ustawowych przepisach modyfikujących ,doprecyzowujących i uzupełniających postanowienia ustawy –Prawo budowlane ,pozwala na uznanie danego obiektu za budowlę i opodatkowanie go podatkiem od nieruchomości . Gdyby organ podatkowy nie mógł „przyporządkować” danego obiektu do konkretnej nazwy budowli w ustawie- Prawo budowlane i ustawach „uzupełniających” to nie mógłby go opodatkować podatkiem od nieruchomości.

W powyższej sprawie należy zauważyć , że w art. 2 pkt 1 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych postanowiono, że elektrownia wiatrowa jest budowlą w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, składającą się co najmniej z fundamentu, wieży, oraz elementów technicznych tj. wirnika z zespołem łopat ,zespołu przeniesienia napędu, generatora prądotwórczego ,układów sterowania i zespołu gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

T.K. wywodzi, że inne ustawy mogą również stanowić ,że dany obiekt jest budowlą. Uznanie zatem na gruncie ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, elektrowni wiatrowej w **całości** za budowlę jest wiążące na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto w załączniku do ustawy –Prawo budowlane wśród obiektów budowlanych wymieniono również elektrownie wiatrowe.

T.K. stwierdził, że za budowlę należy uznawać także obiekty wymienione w załączniku do ustawy –Prawo budowlane i nawet jeżeli w powyższej ustawie nie jest zdefiniowane pojęcie elektrowni wiatrowej to przepisy ustaw „uzupełniających ”mogą definiować wyrażenia występujące w prawie budowlanym.

Taką ustawą uzupełniającą jest ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, która definiuje w art.2 pkt 1 ,użyte w prawie budowlanym pojęcie elektrowni wiatrowej. Art.82ust.3 pkt 5b prawa budowlanego ,odsyła wprost do definicji elektrowni wiatrowej.

Za wykładnią uznającą za budowlę zarówno elementy budowlane jak i techniczne elektrowni wiatrowej przemawia także treść art.17 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych . Zgodnie z tym przepisem od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 31 grudnia 2016 r. podatek od nieruchomości od elektrowni wiatrowych ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed wejściem w życie ustawy. Powyższy zapis świadczy o tym, że ustawodawca zmieniając ustawę chciał zmienić-zwiększyć podatek od nieruchomości ,z uwagi na opodatkowanie elektrowni wiatrowej jako całości.

Gdyby wprowadzone regulacje nie spowodowały zmian w opodatkowaniu elektrowni wiatrowych ,przepis ten byłby zbędny.

Podsumowując – od dnia 1 stycznia 2017 r. podatnicy podatku od nieruchomości –od elektrowni wiatrowych ,powinni zadeklarować do opodatkowania wartość wszystkich elementów ,które składają się na tą budowlę ,elementów budowlanych i technicznych a podatek powinien być naliczony od wartości całej budowli.

Pouczenie

1. Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację z powodu jej niezgodności z prawem.
2. Skargę wnosi się na piśmie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego po uprzednim wezwaniu do usunięcia naruszenia prawa organu ,który wydał interpretację, w terminie 14 dni od dnia w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu.(art. 52§ 3 ustawy z dn. 30 sierpnia 2003 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi).
3. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa ,a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie ,w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania.(art. 53 §2 ustawy)
4. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu ,którego działanie ,bezczytność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi.(art.54 §1 ustawy).
5. Niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę zostanie niezwłocznie umieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Otrzymują :

1. adresat
2. a/a


mgr inż. Jerzy Rabeszko