

Unisław, dnia 10 marca 2017r.

Urząd Gminy Unisław
ul. Parkowa 20
86-260 Unisław

Znak sprawy:
PLF.310.01.2017.ES

INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Unisław, działając na podstawie art. 14j § 1 i 3 w zw. z art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 tj. z późn. zm.) w odpowiedzi na wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego z dnia 20.01.2016 r. doręczone dnia 24.01.2017 r. w zakresie podleganiu opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości takich urządzeń elektrowni wiatrowej jak generator, gondola, wirnik z zespołem łopat, skrzynia biegów, komputer sterujący, transformator, rozdzielnia energetyczna, instalacja alarmowa zdalnego sterowania jako części budowlanych urządzeń technicznych elektrowni wiatrowych po wejściu w życie z dniem 16.07.2016 r. ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. poz. 961) uznaje, że stanowisko przedstawione we wniosku jest nieprawidłowe.

W dniu 24.01.2017 r. wpłynął do Urzędu Gminy w Unisławiu wniosek o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie opodatkowania elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości.

Opis przedstawionego stanu faktycznego:

Wnioskodawca jest właścicielem farmy wiatrowej w miejscowości Gmina Unisław. W skład farmy wchodzi cztery elektrownie wiatrowe o łącznej mocy 0,490 Mw. na tym tle wnioskodawca pyta czy po wejściu w życie z dniem 16.07.2016 r. ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. poz. 961) takie urządzenia elektrowni wiatrowej jak generator, gondola, wirnik z zespołem łopat, skrzynia biegów, komputer sterujący, transformator, rozdzielnia energetyczna, instalacja alarmowa zdalnego sterowania będą stanowiły części budowlane urządzeń technicznych elektrowni wiatrowych, a co za tym idzie będą składały się na całość użytkową urządzeń wytwórczych energii elektrycznej, a więc będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.



Stanowisko wnioskodawcy:

Zdaniem wnioskodawcy takie urządzenia elektrowni wiatrowej jak generator, gondola, wirnik z zespołem łopat, skrzynia biegów, komputer sterujący, transformator, rozdzielnia energetyczna, instalacja alarmowa zdalnego sterowania nie będą stanowiły części budowlanych urządzeń technicznych elektrowni wiatrowych, a co za tym idzie nie będą składały się na całość użytkową urządzeń wytwórczych energii elektrycznej, a więc nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W myśl art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych przez budowlę należy rozumieć 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. Zgodnie z art. 2 ust. 1 tej ustawy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub objekty budowlane:

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

W myśl art. 3 ust. 1 pkt 1 ww ustawy podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3 (jeżeli przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu samoistnym).

W myśl art. 4 ust. 1 ww ustawy podstawę opodatkowania stanowi:

- 1) dla gruntów - powierzchnia;
- 2) dla budynków lub ich części - powierzchnia użytkowa;
- 3) dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania 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.

W myśl art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane przez budowle należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: objekty 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.

W myśl art. 3 pkt 9 Prawa budowlanego przez urządzenia budowlane należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Dnia 20.05.2016 r. uchwalono ustawę o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, w której w art. 2 pkt 1 wskazano, że przez elektrownie wiatrową należy rozumieć budowlę w rozumieniu prawa budowlanego, składająca się co najmniej z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych, o mocy większej niż moc mikroinstalacji w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20.02.2015 r. o odnawialnych źródłach energii, a myśl art. 2 pkt 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych przez elementy techniczne należy rozumieć wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

W załączniku do prawa budowlanego w kat. XXIX ustawą o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych dodano (jako rodzaj budowli) obok wolno stojących kominów i masztów, wyrazy: elektrownie wiatrowe.

Zdaniem wnioskodawcy, przyjęcie w ustawie prawo budowlane, że elektrownia wiatrowa stanowi budowlę nie oznacza, że cała elektrownia wraz z elementami technicznymi jest budowlą w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych wyodrębnia elementy techniczne elektrowni wiatrowych, co zdaniem wnioskodawcy przesądza o tym, że elementy te nie są elementami budowli, a samo zamieszczenie elektrowni wiatrowych w załączniku do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie przesądza o uznaniu ich za przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości. W uzasadnieniu do ustawy brak wzmianki, że ma służyć celom podatkowym. Prawo podatkowe ma charakter autonomiczny i z dniem 16.07.2016 r. nie uległo istotnym zmianom.

Ocena stanowiska wnioskodawcy, prawidłowe stanowisko z uzasadnieniem prawnym:

Ze stanowiskiem wnioskodawcy nie można się zgodzić. W stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. za budowlę w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych należy uznać całą elektrownię wiatrową, na którą składają się co najmniej fundamenty, wieża oraz elementy techniczne o mocy większej niż moc mikroinstalacji w rozumieniu art. 2

pkt 19 ustawy z dnia 20.02.2015 r. o odnawialnych źródłach energii, przez które należy rozumieć wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

W myśl art. 2 pkt 1 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych przez elektrownię wiatrową należy rozumieć budowlę w rozumieniu prawa budowlanego, składającą się co najmniej z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych, o mocy większej niż moc mikroinstalacji w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20.02.2015 r. o odnawialnych źródłach energii, a myśl art. 2 pkt 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych przez elementy techniczne należy rozumieć wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

Zgodnie z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane przez budowlę należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem. Wyłączenia spod kategorii budowli zawiera art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowiący, że nie są nimi budynki i obiekty małej architektury w rozumieniu prawa budowlanego. Nie można zatem przyjąć, że obiekt stanowiący budowlę w rozumieniu prawa budowlanego nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Na mocy nowelizacji ustawy prawo budowlane, od dnia 16.07.2016 r. art. 3 pkt 3 nie wskazuje wprost na elektrownie wiatrowe, których jedynie elementy budowlane zaliczane były do kategorii budowli. Zapis tamten (wprowadzony nowela z 2005 r.) miał na celu zwolnienie niebudowlanych części elektrowni wiatrowych, co wynika wprost z treści uzasadnienia projektu ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. W tym celu konieczne było uniemożliwienie interpretacji pojęcia budowla w sposób przyjęty np. przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie w sprawie I SA/Sz 108/4 w wyroku z dnia 18 maja 2005 r., w którym sąd stwierdził, że przez budowlę „ należy rozumieć efekt działalności budowniczych stanowiący skończoną całość użytkową wyodrębnioną w przestrzeni i połączony z gruntem w sposób trwały. Zatem siłownie wiatrowe jako całość, a nie tylko niektóre wybrane jej elementy stanowią budowlę, ponieważ tylko w takiej sytuacji stanowi ona całość użytkową i tylko taka spełnia funkcję, dla której została wzniesiona. Nie spełniają takiej funkcji poszczególne elementy siłowni wiatrowej, ponieważ nie mogą one funkcjonować w oderwaniu od całości.

Obecne zmiany przepisów prowadzą do objęcia całych elektrowni wiatrowych (elementów budowlanych i ich urządzeń technicznych) przepisami prawa budowlanego, w tym i dotyczących ich użytkowania, stąd nie ma podstaw, by taki obiekt budowlany nie podlegał opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W odpowiedzi Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa z dnia 8.07.2012 r. na interpelację nr 4207 wskazuje się, że zmiany wprowadzone ustawą o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych prowadzą do „zrównania traktowania przez prawo budowlane elektrowni wiatrowych z innymi wolno stojącymi urządzeniami technicznymi. Zrównanie to wiąże się w konsekwencji ze zrównaniem w traktowaniu w obszarze wysokości podatku od nieruchomości.”.

Zmiana ustawy prawo budowlane z 20.05.2016 r. doprecyzowując rozumienie pojęcia elektrowni wiatrowych zawiera również zmianę w załączniku do tej ustawy i w kat. XXIX dodano (jako rodzaj budowli) obok wolno stojących kominów i masztów, wyrazy: elektrownie wiatrowe. Powyższe doprecyzowanie stanowi wypełnienie wykładni pojęcia „budowla” przeprowadzonej w wyroku z dnia 13.09.2011 r. (sygn. akt P 33/09) przez Trybunał Konstytucyjny , który wskazał , że o kwalifikacji określonych obiektów jako budowli, oprócz definicji sformułowanej w art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane mogą przesądzać również inne przepisy tej ustawy oraz załącznik do niej określający kategorie obiektów budowlanych. Stąd treść całej ustawy prawo budowlane wraz z załącznikiem decyduje dopiero o tym co stanowi budowlę. Nie ma wątpliwości, że wymieniona w załączniku do prawa budowlanego budowla : elektrownia wiatrowa rozumiana musi być zgodnie z definicją elektrowni wiatrowej zawartą w cyt. wyżej art. 2 pkt 1 i 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych to budowla składająca się co najmniej z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych takich jak wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu, o określonej minimalnej mocy.

Możliwość uznania rozumowania podatnika za prawidłowe precyzyjnie w końcu również zamieszczenie w ustawie o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych przepisu przejściowego , zgodnie z którego treścią „ od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 31 grudnia 2016 r. podatek od nieruchomości ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy (art. 17). Zgodnie z obowiązującą zasadą interpretacji przepisów przy założeniu racjonalności ustawodawcy, zamieszczenie przepisu przejściowego co do braku zmian opodatkowania do końca 2016 r. elektrowni wiatrowych wskazuje, że od 2017 r. taka zmiana następuje, gdyż umieszczenie przepisu przejściowego w tym brzmieniu nie miałoby żadnej logicznej przyczyny, gdyby opodatkowanie, jak to wywodzi wnioskujący o wykładnię, pozostało bez zmian.

Mając na uwadze wszystkie powyższe przepisy jedynie do dnia 31.12.2016 r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowych ustala się i pobiera bez skutków wynikających z art. 2 pkt 1 i 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych oraz art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane i załącznika do niej w brzmieniu ustalonym ustawą zmieniającą z dnia 20.05.2016 r. natomiast od dnia 1.01.2017 r. opodatkowane są budowle w postaci elektrowni wiatrowych w rozumieniu budowli jako składającej się nierozłącznie z części budowlanej i technicznej tj. w stanie stanowiącym całość techniczno-budowlaną i umożliwiającym spełnianie funkcji użytkowej dla której ją wzniesiono.

W tym stanie rzeczy nieprawidłowe jest stanowisko wnioskodawcy, że po 1 stycznia 2017 r. takie urządzenia elektrowni wiatrowej jak generator, gondola, wirnik z zespołem łopat, skrzynia biegów, komputer sterujący, transformator, rozdzielnia energetyczna, instalacja alarmowa zdalnego sterowania nie będą stanowiły części budowlane urządzeń technicznych elektrowni wiatrowych, a co za tym idzie będą składały się na całość użytkową urządzeń wytwórczych energii elektrycznej, a więc będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.



Pouczenie:

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej. Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcy, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej, za pośrednictwem Wójta Gminy Unisław.

Skargę, o której mowa wyżej, można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Wójta Gminy Unisław w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o treści niniejszego pisma do usunięcia

WÓJTA GMINY
Jakub Danielewicz
Jakub Danielewicz