

Sierszewice , dnia 14.02.2017 r.

F.P.310.1.2017

Pan

XXXXXX

XXXXXX

XXXXXX

Indywidualna Interpretacja Przepisów Prawa Podatkowego

W związku z wnioskiem podatnika Pana XXXXX z dnia 29 grudnia 2016r. (data wpływu do Urzędu Gminy Sierszewice dnia 30 grudnia 2016r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego , w zakresie podatku od nieruchomości ,

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

postanawia :

uznać stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe

UZASADNIENIE

W dniu 30 grudnia 2016r do Wójta Gminy Sierszewice wpłynął wniosek podatnika Pana XXXX zam. XXXX o wydanie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie następującego pytania.

-Czy w stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017r.,za budowle w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016r. poz. 716 z późn. zm.) dotyczących podatku od nieruchomości uznaje się wyłącznie elementy budowlane elektrowni wiatrowej (tj. fundament i wieżę) czy też urządzenia techniczne wchodzące w skład elektrowni wiatrowej?

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu energii z wiatru i jest właścicielem 2 elektrowni wiatrowych w XXX zlokalizowanej na działce nr xxx obręb XXX gmina Sieroszewice.

Do opisanego stanu faktycznego zadano następujące pytanie:

Wnioskodawca wnosi o stwierdzenie czy zapis ustawy w sposób jednoznaczny i bez wątpliwości umożliwia stwierdzenie ,że dotychczasowa podstawa podatku od nieruchomości w zakresie elektrowni wiatrowych uległa zmianie i w związku z tym począwszy od 2017 roku należy ustalić nowy wymiar podatku od nieruchomości .

Stanowisko wnioskodawcy:

W obliczu wątpliwości dotyczących zapisów ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016r. poz. 961) w odniesieniu do odpowiednich wynikających z Prawa budowlanego oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych należy zastosować zasadę ogólną prawa podatkowego wyrażoną w konieczności rozstrzygnięcia na korzyść podatnika oraz stwierdzić , że nie wpłynęły one na sposób i wymiar dotychczasowego opodatkowania elektrowni wiatrowych , w tym także na obowiązujący od 2017 r. wymiar podatku od nieruchomości dla 2 elektrowni wiatrowych w XXXXX zlokalizowanych na działce nr XXXX Gmina Sieroszewice. Podatek od nieruchomości przedmiotowej inwestycji powinien być uiszczony w wysokości dotychczas określonej.

Stanowisko organu:

Kluczowym dla rozstrzygnięcia przedmiotowego zagadnienia są zapisy Ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016r. poz. 961), która weszła w życie w dniu 16 lipca 2016r.,zwana dalej „Ustawą o inwestycjach”, a która w istotny sposób zmienia pojęcie elektrowni wiatrowych w kontekście opodatkowania ich podatkiem od nieruchomości.

Odnosząc się do zagadnienia podatku od nieruchomości dotyczącego elektrowni wiatrowej należy przede wszystkim zauważyć ,iż ustawa z 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych nie wprowadza żadnych zmian do ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz 716 z późn.zm.) .

Jednakże należy zauważyć , iż przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych określając podstawy opodatkowania opierają się na pojęciach zdefiniowanych w ustawie – Prawo budowlane ,nie tworząc własnych definicji ani nie modyfikując definicji w niej zawartych . Oznacza to, co oczywiste , że każda zmiana definicji zawartych w ustawie – Prawo budowlane skutkuje zmianą zakresu podstawy obliczania podatku od nieruchomości.

Wprowadzenie takiej zależności było decyzją prawodawcy i projektodawcy systemu podatkowego.

Jako pierwsze wskazać należy, że przedmiotowy akt prawny wprowadził art.2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, definicje legalne zarówno elektrowni wiatrowej, jak i ich elementów technicznych .I tak:

- 1)elektrownia wiatrowa – budowla w rozumieniu przepisów 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 lutego 2015r. o odnawialnych źródłach energii(Dz.U.poz.478 i 2365 oraz z 2016r. poz.925);
- 2)elementy techniczne – wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem obrotu.

Powyższe w sposób jednoznaczny i nie budzący wątpliwości organu podatkowego wskazuje, że elektrownię wiatrową , składającą się z fundamentu, wieży i elementów technicznych, należy od dnia wejścia w życie ustawy o inwestycjach rozumieć jako budowlę , której definicja jest zawarta w art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994r.-Prawo budowlane (Dz. U. z 2016r. poz. 290 z późn.zm.), zwaną dalej „Prawo budowlane”, do której to definicji odsyłają z kolei przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016r.,poz.716 zwanej dalej „u.p.o.l.”

Zawarty w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego katalog obiektów, które stanowią budowle jest katalogiem otwartym. O ile przed dniem wejścia w życie Ustawy o inwestycjach można było mieć wątpliwości, czy elektrownia wiatrowa rozumiana jako składająca się z fundamentu , wieży i elementów technicznych mieściła się w tym katalogu ,to teraz stwierdzić należy , że ustawodawca wprowadzając odpowiednie zapisy w ustawie o inwestycjach nie pozostawił co do tego żadnych wątpliwości.

Klasyfikowanie obiektów typu elektrownie wiatrowe na potrzeby opodatkowania powinno być dokonywane z uwzględnieniem zarówno przepisów sensu stricte podatkowych, a więc u.p.o.l, jak i Prawa budowlanego oraz innych ustaw, które zawierają w sobie odpowiednie odesłania, jak w tym przypadku ustawa o inwestycjach.

Dotychczasowa praktyka , jak słusznie wskazuje strona wnioskująca, wyrażana zarówno w orzeczeniach sądów administracyjnych, jak i decyzjach organów administracji była taka, że w kontekście opodatkowania podatkiem od nieruchomości za budowlę uznawano tylko elektrownie wiatrowe rozumiane jako składające się z fundamentu i wieży. Zmiany w tym zakresie, wprowadzone w ustawie o inwestycjach rozwiewają w zasadzie wszelkie wcześniejsze wątpliwości i rozbieżności.

W tym momencie to nie Prawo budowlane, a ustawa o inwestycjach przesądza o tym, jakie elementy składają się na elektrownię wiatrową i że są to zarówno elementy budowlane, jak i techniczne.

Biorąc pod uwagę treść przepisu art., 2 w związku z art. 17 ustawy z dnia 16 lipca 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych , od 1 stycznia 2017r. przedmiotem opodatkowania będą „w całości” elektrownie wiatrowe, które zostały przez ustawodawcę wprost nazwane budowlami. Opodatkowane zatem zostaną nie tylko części budowlane: fundament, wieża , ale także elementy niebudowlane tj. elementy techniczne takie jak:

wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniami mechanizm obrotu.

O konieczności przyjęcia definicji elektrowni wiatrowej zawartej w ustawie o inwestycjach, jako składającej się z fundamentu, wieży i elementów technicznych jako budowli w myśl Prawa budowlanego, do celów opodatkowania podatkiem od nieruchomości jednoznacznie przesądza zapis art. 17 ustawy o inwestycjach, w którym ustawodawca wskazał wprost, że od dnia wejścia w życie ustawy o inwestycjach do dnia 31 grudnia 2016r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowej ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy.

Potwierdza to również uzasadnienie do poselskiego projektu ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, w których stwierdzono, że „W projekcie ustawy zaproponowano wykreślenie przepisu wprowadzającego podział elektrowni wiatrowych na część budowlaną i niebudowlaną.

Przedstawiając powyższe ponownie podkreślić należy, iż budowle jakimi są elektrownie wiatrowe, po wejściu w życie przepisów ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, nie będą traktowane inaczej niż inne budowle, czy wolno stojące urządzenia techniczne.

W proponowanym stanie prawnym cała elektrownia wiatrowa będzie obiektem budowlanym (budowlą)...

Powyższe w sposób jednoznaczny i nie dający żadnego pola do przyjęcia innej wykładni tego przepisu wskazuje, że zamysłem ustawodawcy była zmiana sposobu dotychczasowego rozumienia pojęcia elektrowni wiatrowych, w kontekście opodatkowania ich podatkiem od nieruchomości i objęcia nim od dnia 1 stycznia 2017r. **oprócz fundamentu i wieży także elementów technicznych elektrowni wiatrowych.**

Podsumowując, od 1 stycznia 2017r. podatnicy podatku od nieruchomości należnego od elektrowni wiatrowych powinni zadeklarować do opodatkowania wartość wszystkich elementów, które składają się na tę budowlę w rozumieniu, jakie nadaje art. 2 pkt 1 Ustawy o inwestycjach.

Tym samym stanowisko wnioskodawcy należy uznać za nieprawidłowe.

Niniejsza interpretacja nie będzie wywoływać skutku prawnego zostanie zmieniona, uchylona lub zostanie stwierdzone jej wygaśnięcie) w przypadku zmiany stanu prawnego, wydania orzeczeń sądów interpretacji ogólnej, odmiennych od stanowiska, opisanego we wniosku oraz piśmie Wnioskodawcy 29 grudnia 2016 r.

POUCZENIE

1. Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego

Sądu Administracyjnego w Poznaniu po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć się o jej wydaniu o usunięcie naruszenia prawa (art. 52 §3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2016r., poz. 718 z późn. zm.)

2. Skargę do sądu administracyjnego wnosi się (w dwóch egzemplarzach -art. 47 ww. ustawy) 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 o usunięcie naruszenia prawa (art.53 §2 ww. ustawy).

3. Skargę do sądu administracyjnego wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie ,bezczyność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest podmiotem skargi (art. 54§ 1 ww. ustawy) na adres: Wójt Gminy Sieroszewice, ulica Ostrowska 65, 63-405 Sieroszewice.

Do wiadomości

1. Pan XXXXX

XXXXXX

XXXXXX

2. a/a