



Burmistrz Polic
Urząd Miejski w Policach
ul. Stefana Batorego 3

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA FN.3120.37.2016.KD

Treść

Police, dnia: 23.11.2016 r.

Nasz znak: FN.3120.37. 2016.KD

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Polic, działając na podstawie art. 14j. § 1 i § 3 w związku z art. 14 b. i art. 14 c. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2015r. poz. 613 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 12 października 2016r. o interpretację indywidualną dotyczącą zdarzenia przyszłego tj.: „nałężnej wysokości podatku od nieruchomości od roku 2017 wynikającego z tytułu eksploatacji elektrowni wiatrowej [redacted] (dalej: inwestycja).”, stwierdza, że:

stanowisko wnioskodawcy dotyczące zastosowania przepisów art. 1a. ust.1. pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016r. poz. 716) nie jest właściwe w obowiązującym stanie prawnym.

UZASADNIENIE

W dniu 14.10.2016 roku Pan [redacted] – właściciel elektrowni wiatrowej znajdującej się na działce numer [redacted] wniósł do Burmistrza Polic wniosek z dnia 12.10.2016r. o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego dotyczącą: „nałężnej wysokości podatku od nieruchomości od roku 2017 wynikającego z tytułu eksploatacji elektrowni wiatrowej w [redacted] (dalej: inwestycja).”.

1.Stan faktyczny przedstawiony przez Stronę:

W ramach ustawy z dnia 20.05.2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz.U. z 2016r. poz. 961) zdaniem wnioskodawcy: „zmianie uległa definicja obiektu budowlanego. Art. 2 Ustawy wprowadza definicję, zgodnie z którą elektrownia wiatrowa jest budowlą w rozumieniu przepisów Prawa budowlanego, składającą się co najmniej z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych, o mocy większej niż moc mikroinstalacji. Do elementów technicznych ustawa zalicza wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądowórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu. Wydaje się, że w powiązaniu z [redacted]

Urząd Miejski w Policach
ul. Stefana Batorego 3
72-010 Police

tel.+48 91 431 18 30
fax +48 91 431 18 32
sekretariat@ug.police.pl, www.police.pl

przepisami Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dalej: „uplok”) powyższa zmiana definicji oznaczać może znaczny wzrost dotychczasowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości przedmiotowej inwestycji. Tymczasem jednak, ponieważ ani w uzasadnieniu do nowej ustawy, ani w wypowiedziach wnioskodawców taki cel nie został wyrażony wprost, stąd pojawienie się szeregu oczywistych wątpliwości.

Podstawowe wątpliwości interpretacyjne budzi już choćby nawiązanie oraz współistnienie tej nowostworzonej definicji elektrowni wiatrowej jako obiektu budowlanego z innymi przepisami prawa. Samo bowiem wykreślenie na mocy Ustawy z art. 3 pkt. prawa budowlanego elektrowni wiatrowych wydaje się nie być wystarczające, gdyż nadal pozostały w nim m. in. „inne urządzenia”, a zgodnie z orzeczeniem TK z 13.09.2011 r. (P33/09) budowlą w rozumieniu art. 3 pkt. 3 prawa budowlanego są jedynie obiekty wymienione wprost w tym przepisie lub obiekty „w istotnym zakresie zbliżone do cech posiadane przez obiekty pełniące role wzorców”.

Elektrownie wiatrowe nie są w żaden sposób podobne do obiektów wymienionych w art. 3 pkt. 3 prawa budowlanego, a obiektem analogicznym może być zarówno elektrownia jądrowa, jak i „inne urządzenia”, które posiadają elementy budowlane. Przyjęcie tezy o zaliczeniu urządzeń elektrowni wiatrowych do podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podczas gdy analogiczne urządzenia w innego typu elektrowniach (np. konwencjonalnych) nie stanowią budowli naruszałoby zasadę równości i sprawiedliwości podatkowej (art.84 w związku z art. 2 Konstytucji RP)”. Nie stanowią przecież przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości takie urządzenia jak choćby instalacje wewnątrz budynkowe, klimatyzatory, urządzenia sterujące bram, rolet itp. Za tezą, że urządzenia techniczne elektrowni wiatrowej nie powinny stanowić budowli, świadczy także aktualna definicja obiektu budowlanego w której Ustawodawca zrezygnował z uznania urządzeń za obiekty budowlane. Tym samym dał tym do zrozumienia, że nie podlegają one tej ustawie.

Wątpliwości potęguje co prawda zapis art. 17 Ustawy, który stanowi, że: „Od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 31 grudnia 2016r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowych ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy”.

Przepis ten nie determinuje jednak zasad, wedle których podatek ma być ustalany. Zasady te mogą być bowiem określone jedynie w ustawie Uplok oraz w ustawie, do której ustawa podatkowa odsyła (Prawo budowlane).

Ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych nie jest Ustawą podatkową, ani taką do której odsyła ustawa podatkowa. Nie można zatem stosować definicji legalnych w niej się znajdujących do określania przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Całość dodatkowo komplikuje fakt, iż Ustawa odsyła w zakresie definicji budowli również do Prawa budowlanego. Należy zatem uznać, iż to Prawo budowlane (jak to ma miejsce dotychczas i co wydaje się potwierdzać definicja zawarta w ustawie o inwestycjach) ciągle wiedzie prym w zakresie ustalania zakresu opodatkowania podatkiem od nieruchomości”.

Strona wskazują również, iż: „dotychczasowa linia orzecznictwa sądów administracyjnych opowiada się za opodatkowaniem elektrowni wiatrowych jedynie ich części budowlanych”.

Zgodnie z powyższym Pan [redacted] wskazuje, iż: „wobec powyższych zapisów i wątpliwości zgodnie z obowiązującą od 01.01.2016r. zasadą ogólną prawa podatkowego (wyrażoną w Ordynacji podatkowej), na podstawie której wątpliwości prawne należy rozstrzygać na korzyść

podatnika wnoszę o stwierdzenie w zakresie zdarzenia przyszłego: Czy zapisy Ustawy w sposób jednoznaczny i bez wątpliwości umożliwiają 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 elektrowni wiatrowej w [REDACTED]

2. Stanowisko Strony w sprawie:

„W obliczu wątpliwości dotyczących zapisów Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U z 20.05.2016r poz.961) w odniesieniu do odpowiednich wynikających z Prawa Budowlanego oraz Ustawy o podatkach 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 elektrowni wiatrowej w [REDACTED]

Podatek od nieruchomości przedmiotowej inwestycji powinien być uiszczany w wysokości dotychczas określonej.”

3. Ocena prawna stanowiska Strony:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2016r. poz. 716) 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.

Do dnia 16 lipca 2016r. art. 3 pkt 3 Ustawy Prawo budowlane (Dz.U. z 2016 r. poz. 290) stanowił, iż ilekroć w ustawie jest mowa o:

budowli - należy przez to rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: lotniska, drogi, linie kolejowe, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem 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 i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Zmiany wprowadzone ustawą z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz.U. z 2016 r. poz.961):

- 1) wprowadzono w art. 2 pkt 1 tej ustawy definicję legalną pojęcia „ 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),
- 2) zmieniono art.3 pkt 3 Prawa Budowlanego poprzez wykreślenie z nawiasu (zawierającego przykładowe wyliczenie urządzeń technicznych) pojęcia elektrowni wiatrowych.

Zapis art. 17 w.w. ustawy o inwestycjach stanowi, że: „Od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 31 grudnia 2016r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowych ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy”.

4. Stanowisko organu podatkowego:

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2016r. poz. 716)., podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nie posiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 w.w. ustawy 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.

Art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje iż: podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-9 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.

Zasady opodatkowania budowli zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej reguluje ustawa o podatkach i opłatach lokalnych. W definicji budowli odwołuje się ona do prawa budowlanego.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych definicja budowli brzmi: „budowla - 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 uzasadnieniu projektu ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych - druk sejmowy numer 315 z 2016r. szczegółowo wyjaśniono zasadność wykreślenia przepisu wprowadzającego podział elektrowni wiatrowych na części budowlane i niebudowlane. Skutkiem ww. podziału był brak - organu, który w sposób całościowy odpowiadałby za prawidłową eksploatację elektrowni wiatrowych, przy czym zasady eksploatacji niektórych elementów (niebudowlanych)

elektrowni wiatrowych, np. łopaty nie zostały uregulowane w przepisach prawa. W efekcie jeśli doszłoby do oderwania się łopaty śmigła, nie można byłoby tego zdarzenia zaliczyć do katastrofy budowlanej a organy nadzoru budowlanego nie mogły podjąć interwencji. W związku z powyższym należało uregulować przepisy prawa dotyczące elektrowni wiatrowych.

Dnia 16.07.2016r. weszła w życie ustawa z 20.05.2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz.U. z 2016r. poz. 961).

Wprowadzono w art. 2 pkt 1 tej ustawy definicję legalną pojęcia:

- 1) elektrownia wiatrowa - budowla w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, składająca się co najmniej z fundamentu, wież 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),
- 2) elementy techniczne - wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układ sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

Jednocześnie z art. 3 pkt 3 Ustawy Prawo budowlane (Dz.U. z 2016 r. poz. 290) usunięto fragment mówiący o tym, że budowlą są tylko części budowlane elektrowni wiatrowych. Wykreślono z nawiasu (zawierającego przykładowe wyliczenie urządzeń technicznych) pojęcie - elektrowni wiatrowych, zamieszczając jednocześnie w załączniku do Prawa budowlanego w Kategorii XXIX- elektrownie wiatrowe. Załącznik w.w. wskazuje wprost na obiekt budowlany w postaci elektrowni wiatrowej. Obiekt budowlany, który nie jest budynkiem ani obiektem małej architektury jest budowlą. Zmiana art. 3 pkt 3 prawo budowlane nie pozostawia wątpliwości, iż w przypadku elektrowni wiatrowych budowlą nie jest już wyłącznie część budowlana a cała elektrownia wiatrowa.

Zgodnie z poglądem prawnym zaprezentowanym w wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 13 września 2011r. (P 33/09) przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości mogą być jedynie takie budowle, które zostały wymienione w art. 3 pkt 3 prawo budowlane, w pozostałych przepisach tej ustawy lub w załączniku do niej. Ponadto Trybunał Konstytucyjny stwierdził, iż „ (...) nie jest wykluczone, że o statusie poszczególnych obiektów i urządzeń współdecydować będą również inne przepisy rangi ustawowej, uzupełniające, modyfikujące czy doprecyzowujące prawo budowlane.” Zgodnie z powyższym zmiany wprowadzone ustawą z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych powodują, iż cała elektrownia wiatrowa stała się obiektem budowlanym (budowlą), a tym samym zastosowanie do niej będą miały przepisy Prawa budowlanego.

Od dnia 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 jej art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz.U. z 2016r. poz. 961). Należy stwierdzić, iż dokonane w lipcu bieżącego roku zmiany prawne dotyczące elektrowni wiatrowych, obok zwiększenia rygorów związanych z lokalizacją i budową, będą skutkowały również zwiększeniem obciążeń z tytułu opodatkowania tego rodzaju obiektów. Wyższe opodatkowanie, które na mocy

przepisu przejściowego, będzie miało miejsce od początku 2017r., wynika nie ze zmian w prawie podatkowym, ale przepisach prawa budowlanego, do którego odsyła ustawa o podatkach i opłatach lokalnych. Po nowelizacji obiektem budowlanym, w rozumieniu prawa budowlanego, będzie budowla w postaci elektrowni wiatrowej, na którą składać się będą zarówno części budowlane jak i niebudowlane. Elementy składowe elektrowni nie zostały wprawdzie wskazane w przepisach prawa budowlanego, ale w tym zakresie należy pomocniczo stosować definicję tego rodzaju obiektów zawartą w art. 2 pkt 1 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. Co za tym idzie, od 1 stycznia 2017 r., co do zasady, podatek powinien być naliczany od wartości początkowej elektrowni wiatrowej, ustalonej stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2016r. poz. 716). Nie będzie już podstaw prawnych do tego, aby do podstawy opodatkowania nie wliczać wartości elementów elektrowni wiatrowej takich jak zespół gondoli czy wirnik wraz z zespołem łopat.

Ponieważ zmiany ustawy zmieniają całkowicie zasady opodatkowania elektrowni wiatrowych, ustawodawca wprowadził art. 17 w ustawie o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, który wskazuje iż: „Od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 31 grudnia 2016r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowych ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy”.

W związku z w.w. przepisami prawa nie jest uzasadnione by przyjąć stanowisko wnioskodawcy, który wskazuje: „zastosować zasadę ogólną prawa podatkowego wyrażoną w konieczności rozstrzygnięcia na korzyść podatnika ” i pozostawić (...), „wymiar dotychczasowego opodatkowania.”

Wobec powyższego postanowiono jak w sentencji.

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 wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej, za pośrednictwem Burmistrza Polic. Skargę, o której mowa wyżej, można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Burmistrza Polic - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa.

BURMISTRZ

Władysław Diakun

Urząd Miejski w Policach
ul. Stefana Batorego 3
72-010 Police

tel.+48 91 431 18 30
fax +48 91 431 18 32
sekretariat@ug.police.pl, www.police.pl