FN 3120.3.1.2017 Gruta, dnia 12.01.2017r.

**Wnioskodawca**

**I n t e r p r e t a c j a i n d y w i d u a l n a**

Działając na podstawie przepisów art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa ( Dz. U. z 2015, poz. 613 z późn. zm. )

**u z n a j ę z a n i e p r a w i d ł o w e**

stanowisko wskazane we wniosku złożonym przez (**Wnioskodawca)**  dotyczące zmian w opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych w roku 2017

**U z a s a d n i e n i e**

Podatnik w dniu 14.10.2016r. ( data wpływu: 17.10.2016r. ) wystąpił do tut. organu podatkowego z zapytaniem: „ wnoszę o stwierdzenie, że zapisy ustawy nie wpłynęły na sposób i wymiar dotychczasowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowej w (….) zlokalizowanej na działce (….) oraz (…..), oraz, że do czasu jednoznacznego określenia jurysdykaturze stanowiska odmiennego od dotychczasowego, podatek od nieruchomości powinien być uiszczany w wysokości dotychczas określanej.”

Zdaniem Wnioskodawcy w aktualnym stanie prawnym, po uchwaleniu ustawy z dnia 20.05.2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych ( Dz. U. z 2016r, poz. 961 ) powstało szereg wątpliwości interpretacyjnych.

Wątpliwości podatnika budzi nawiązanie oraz współistnienie definicji budowli określonej   
w ww. ustawie jako obiektu budowlanego z innymi przepisami prawa.

Dalej, wątpliwości Wnioskodawcy potęguje zapis art. 17 nowej ustawy, który stanowi,   
że: „Od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 31.12.2016r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowych ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy”.

Wnioskodawca podkreśla, że przepis ten nie determinuje zasad, według których podatek ma być ustalany. Zdaniem podatnika, zasady te mogą być określane jedynie w ustawie   
o podatkach i opłatach lokalnych oraz w ustawie, do której ustawa ta odsyła, czyli do ustawy - Prawo budowlane.

Opierając się na dotychczasowym orzecznictwie, wskazując wyroki NSA ( z dnia 30.07.2009r., sygn. akt II FSK 202/08 i z dnia 20.01.2012r., sygn. akt II FSK 1397/10 ) Wnioskodawca dalej stwierdza, że urządzenia techniczne elektrowni wiatrowych nie mogą być uznawane jako części samej budowli, a są nimi jedynie fundamenty i maszt. Tym samym, elementy techniczne, jako części niebudowlane, nie powinny stanowić podstawy naliczania podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy po dokonaniu analizy stanu faktycznego i stanu prawnego odnoszącego się do przedmiotowej sprawy stwierdza, co następuje:

Ustawą z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych:

- 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 ),

- zmieniono art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego poprzez wykreślenie z nawiasu ( zawierającego przykładowe wyliczenie urządzeń technicznych ) pojęcia elektrowni wiatrowych,

- zamieszczono w załączniku do Prawa budowlanego w kategorii XXIX – elektrownie wiatrowe.

Począwszy od dnia 01.01.2017r. zakres opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych wynika więc aż z trzech ustaw:

- ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych ( Dz.U. z 2016r., poz. 716 z późn. zm. ) u.p.o.l**.,**

- ustawy z dnia 7 lipca 1994r., Prawo budowlane ( Dz.U. z 2016r., poz. 290 z późn. zm. ) p.b.,

- ustawy z dnia 20 maja 2016r., o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych ( Dz.U.   
z 2016r., poz. 961 ) u.i.e.w.

Zasadniczo o zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości decyduje ustawa   
o podatkach i opłatach lokalnych. Jednakże, w przypadku budowli istotne znaczenie należy przypisać normom prawa budowlanego.

Zgodnie bowiem z poglądem prawnym zaprezentowanym w wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 13.09.2011r. przedmiotem opodatkowania mogą być jedynie takie budowle, które zostały expressi verbis wymienione w art. 3 pkt 3 p.b., w pozostałych przepisach tej ustawy lub załączniku do niej.

Ponadto TK stwierdził, iż”… nie jest wykluczone, że o statusie poszczególnych obiektów   
i urządzeń współdecydować będą również inne przepisy rangi ustawowej, uzupełniające, modyfikujące lub doprecyzowujące prawo budowlane”.

Klasyfikowanie obiektów typu elektrownie wiatrowe na potrzeby opodatkowania winno być dokonywane z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jak   
i prawa budowlanego, do którego, w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawa ta odsyła.

Wprowadzona zmiana sprowadza się do tego, że na gruncie prawa budowlanego cała elektrownia wiatrowa jest obiektem budowlanym ( budowlą ). Cel ten został wyraźnie wskazany w uzasadnieniu do projektu ustawy ( uzasadnienie do poselskiego projektu ustawy   
o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych – druk nr 315 ), został zrealizowany   
w następujący, wspomniany wyżej sposób.

Po pierwsze, w art. 3 pkt 3 p.b. wykreślono z przykładowego katalogu urządzeń technicznych, których jedynie części budowlane stanowią budowle, elektrownie wiatrowe.

Po drugie, w załączniku do ustawy w kategorii XXIX wprowadzono nową kategorię obiektu budowlanego, jakim jest elektrownia wiatrowa.

Po trzecie, w dodanym art. 82 ust. 3 pkt 5b p.b. wskazano, iż wojewoda jest organem administracji architektoniczno-budowlanej wyższego stopnia w stosunku do starosty oraz organem pierwszej instancji sprawach obiektów i robót budowlanych, i tutaj rozszerzono tę kompetencję również na elektrownie wiatrowe, w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20.05.2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. I przepis ten jest jedynym, który po nowelizacji prawa budowlanego nawiązuje bezpośrednio do definicji elektrowni wiatrowej z art. 2 pkt 1 u.i.e.w. To właśnie ta definicja jednoznacznie wskazuje, jakie elementy składają się na taką elektrownię: składa się ona co najmniej z fundamentu,. wieży oraz elementów technicznych, którymi są zgodnie z art. 2 pkt 2 u.i.e.w. – wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

Skutkuje to, co jest zgodne z uzasadnieniem projektu ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, ich opodatkowaniem od pełnej wartości, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. Będzie to więc, co do zasady, 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.

Nowa, wyższa wartość stanowi podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości od   
1 stycznia 2017r.

Na etapie prac parlamentarnych dostrzeżono problem, jaki może się pojawić po zmianie prawa budowlanego, związany ze zwiększeniem obciążeń z tytułu podatku od nieruchomości. W art. 17 zapisano , 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”

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.

Reasumując, 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 u.i.e.w.

**(Wnioskodawca)** winna natomiast w tut. organie podatkowym złożyć korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wskazując do opodatkowania nową, wyższą wartość budowli.

Interpretacja dotyczy stanu przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Pouczenie:

1. Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem.
2. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, po uprzednim wezwaniu do usunięcia naruszenia prawa organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć   
   o jej wydaniu.
3. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu, a w przypadku nie udzielenia odpowiedzi –  
   - 60 dni od dnia wezwania do usunięcia naruszenia prawa.
4. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działania lub bezczynność są przedmiotem skargi na adres: Wójt Gminy Gruta, Gruta 244 86-330 Mełno.
5. Niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.