

### **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Burmistrz Pasłęka, działając na podstawie art. 14c, 14i, 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 roku poz. 201 ze zmianami), w odpowiedzi na wniosek podatnika o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości, który wpłynął do tutejszego organu podatkowego 18 kwietnia 2017 roku,

**postanawia:**

**- uznać stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe.**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 18 kwietnia 2017 roku do Burmistrza Pasłęka jako organu podatkowego wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w sprawie wysokości podatku od nieruchomości w zakresie opodatkowania elektrowni wiatrowej położonej w miejscowości \_\_\_\_\_ gmina Pasłęk, na działce nr \_\_\_\_\_.

#### **Wnioskodawca zadał następujące pytanie:**

Czy przepisy ustawy o inwestycjach w sposób jednoznaczny i niebudzący wątpliwości umożliwiają stwierdzenie, że dotychczasowa podstawa podatku od nieruchomości w zakresie elektrowni wiatrowych uległa zmianie i w roku 2017 ustalić należy jego nowy wymiar dla elektrowni wiatrowej \_\_\_\_\_ zlokalizowanej w \_\_\_\_\_, gmina Pasłęk, na dz. \_\_\_\_\_?

#### **Stanowisko Wnioskodawcy:**

W związku z wejściem w życie Ustawy z dnia 20 maja 2016 roku o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 961 ze zmianami) zmianie uległa definicja obiektu budowlanego. Art. 2 cyt. wyżej ustawy wprowadza bowiem nową 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 mikroinstalacje. Do elementów technicznych ustawa zalicza z kolei wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół



gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

W opinii Wnioskodawcy istnieją istotne przesłanki przemawiające za stwierdzeniem, że ustawa o inwestycjach nie powoduje jakiegokolwiek zmiany zakresu opodatkowania inwestycji podatkiem od nieruchomości, ani wysokości tego podatku. Wnioskodawca wskazał także, że choćby sama treść uzasadnienia projektu ustawy o inwestycjach nie wskazuje, że celem regulacji jest dokonanie zmian w zakresie podatku od nieruchomości, a jej celem jest jedynie wprowadzenie obowiązku szerszego stosowania przepisów prawa budowlanego (m.in. utrzymania obiektów budowlanych w należyтым stanie technicznym), do części niebudowlanych elektrowni wiatrowych. Wnioskodawca podniósł także, że w jego ocenie gdyby ustawodawca chciał dokonać w tak ważnej dla regulowanej działalności materii zmian, uczyniłby do nich stosowny komentarz w uzasadnieniu. Nałożenie obowiązków podatkowych musi być precyzyjne, przejrzyste i jasne, a nie przypadkowe i niedookreślone, jak ma to miejsce w analizowanym przypadku.

Ewentualne opodatkowanie elektrowni wiatrowych spowodowałoby w praktyce nierówne traktowanie m.in. w stosunku do inwestorów posiadających elektrownie konwencjonalne, baterie koksownicze i piece przemysłowe, czy panele fotowoltaiczne, w przypadku których opodatkowaniu podlegają tylko części budowlane tych urządzeń. Zmiana zasad opodatkowania tylko jednej technologii może być zatem interpretowana jako uniemożliwienie jej konkurencji z konwencjonalnymi źródłami wytwarzania energii oraz innymi źródłami odnawialnymi. Prowadziłoby to bowiem wprost do obniżenia konkurencyjności energii wytworzonej z elektrowniach wiatrowych. Według wnioskodawcy prawo podatkowe ma charakter autonomiczny, w związku z czym nie jest dopuszczalne automatyczne odwołanie się do definicji uregulowanych w innych gałęziach prawa, jeśli nie wynika to wprost z przepisów prawa podatkowego. Wnioskodawca nadmienia, iż ustawa o inwestycjach nie jest ustawą podatkową, ani ustawą, do której ustawa podatkowa odsyła.

Ponadto Wnioskodawca podnosi, że wykreślenie z definicji budowli „elektrowni wiatrowych” nadal nie zmienia otwartego charakteru wyliczenia, co jest urządzeniem technicznym niepodlegającym opodatkowaniu.

Wnioskodawca podniósł również, że istnieje znaczący zbiór orzecznictwa NSA jednoznacznie potwierdzający wszystkie powyższe argumenty. Zgodnie m.in. z wyrokami NSA z dnia 30 lipca 2009 roku (sygnatura akt II FSK 202/08) oraz z dnia 20 stycznia 2012 roku (sygnatura akt II FSK 1397/10) urządzenia techniczne elektrowni wiatrowych nie mogą być uznawane jako części samej budowli. Są nimi jedynie fundamenty i maszt. W ocenie wnioskodawcy elementy techniczne, jako części niebudowlane, nie powinny stanowić podstawy naliczania podatku od nieruchomości. Linia orzecznictwa nadal pozostaje aktualna, co potwierdza, że zmiana definicji w ustawie o inwestycjach służyć powinna wyłącznie celom zapisanym w tejże ustawie. Opodatkowanie obiektów, które nie są objęte wyliczeniem zawartym w art. 3 pkt. 3 prawa budowlanego (definicji budowli), a ich konstrukcja, charakter i przeznaczenie różni się od wymienionych przez ustawodawcę, narusza zasadę określoności i zasadę ustawowego określenia przedmiotu danin publicznoprawnych, wynikającą z art. 217 Konstytucji RP.



### **Stanowisko organu podatkowego w sprawie przedstawionego stanu faktycznego:**

Po przeprowadzeniu analizy stanowiska Wnioskodawcy, w świetle obowiązującego stanu prawnego, Burmistrz Pasłęka uznał stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku za nieprawidłowe, opierając się na argumentacji przedstawionej poniżej.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2016.716 t.j. z dnia 25.05.2016r.) budowla – to 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 Ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. 2016.961 z dnia 01.07.2016r.) użyte w ustawie określenia oznaczają:

- 1) elektrownia wiatrowa – budowlę w rozumieniu przepisów 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 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 i mechanizmem obrotu.

W świetle powyższej definicji cała elektrownia wiatrowa została uznana za budowlę i zdaniem organu podatkowego podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości będą stanowić zarówno jej fundament i wieże jak i elementy techniczne.

Co istotne, w art. 17 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych wskazano od kiedy budowla - elektrownia wiatrowa, będzie opodatkowana zgodnie z nowymi zasadami. Według powyższej normy prawnej zapisu od dnia wejścia w życie ww. ustawy do dnia 31 grudnia 2016 r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowej ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy. Zgodnie z zasadą racjonalnego prawodawcy i przy użyciu odpowiednich zasad wykładni prawa, należy wywieść, iż wyżej cytowany art. 17 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, został wprowadzony po to, aby do końca 2016 r. elektrownie wiatrowe były opodatkowane „po staremu”, na dotychczasowych zasadach, a z początkiem 2017 r. na nowych zasadach.

W zakresie objętym niniejszą interpretacją stanowisko wielokrotnie zajął Minister Rozwoju i Finansów stwierdzając, iż od dnia 16 lipca 2016 r. elektrownia wiatrowa w całości stanowi obiekt budowlany (budowlę) w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane, co wynika z aktualnej definicji „budowli”, zawartej w tej ustawie, jak również w załączniku do



niej, gdzie elektrownie wiatrowe zostały wprost wymienione jako obiekt budowlany (kategoria XXIX załącznika). Jednak, do dnia 31 grudnia 2016 r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowych ustalało się i pobierało zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie tej ustawy, co wynika wprost z art. 17 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. W konsekwencji powyższego od dnia 1 stycznia 2017 r. zmieniły się zasady opodatkowania elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości, w zakresie określenia podstawy opodatkowania tym podatkiem, bowiem opodatkowaniu podlega cała elektrownia wiatrowa.

Spory właścicieli elektrowni wiatrowych z gminnymi organami podatkowymi, dotyczące ustalenia prawidłowej wartości budowli – elektrowni wiatrowych były przedmiotem rozstrzygnięć już kilku Wojewódzkich Sądów Administracyjnych na etapie wydawania indywidualnych interpretacji podatkowych przez organy podatkowe. Wojewódzkie Sądy Administracyjne odrzuciły skargi kasacyjne podatników, którzy nie zgodzili się z niekorzystną dla siebie interpretacją organów podatkowych. W powyższych sprawach wydawane były interpretacje, że budowlą w rozumieniu przepisów prawa jest cała elektrownia wiatrowa wraz z jej elementami technicznymi. WSA w Bydgoszczy w wyroku z dnia 21 lutego 2017 roku (sygnatura akt I SA/Bd 866/16 ) stwierdził - cyt.: „W świetle powyższych regulacji Sąd podziela stanowisko organu podatkowego, że na budowlę składają się zarówno elementy budowlane, jak i niebudowlane elektrowni wiatrowej”. Natomiast WSA w Łodzi w wyroku z dnia 24 marca 2017 roku (sygnatura akt SA/Ld 1/17) również podziela stanowisko organu podatkowego, że na budowlę składają się zarówno elementy budowlane, jak niebudowlane elektrowni wiatrowej, cyt.: „W pierwszej kolejności wskazać należy, że podobny pogląd jest prezentowany w literaturze przedmiotu (por. R. Dowgier, Nowe zasady opodatkowania elektrowni wiatrowych, Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych 2016, nr 9, s. 6-11; L. Etel, Co ma kocioł do wiatraka? Opodatkowanie elektrowni wiatrowych w 2017 r. Przegląd podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych 2017, nr 1, s. 13-19). Zgodnie z zapatrywaniem tego ostatniego autora, wskazanie elektrowni wiatrowych jako kategorii obiektu budowlanego w załączniku do ustawy Prawo budowlane ma istotne znaczenie przy kwalifikowaniu tych obiektów na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Podobnie, w ocenie sądu, nie bez znaczenia pozostaje również wspomniana zmiana do prawa budowlanego wprowadzona ustawą o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych poprzez dodanie w art. 82 ust. 3 po pkt 5a punktu 5b, gdzie ujęto wskazanie legalnej definicji elektrowni wiatrowych z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych”.

Organ podatkowy wskazuje, iż skoro cała elektrownia wiatrowa jest budowlą w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, to również będzie stanowić w całości budowlę dla celów podatku od nieruchomości od elektrowni wiatrowej. W toku prac legislacyjnych nad ustawą dodano art. 17, który w sposób wyraźny potwierdza zwiększenie obciążeń finansowych z tytułu podatku od nieruchomości w wyniku modyfikacji



definicji ustawowej budowli. Zmianę tę odkłada jednak w czasie do dnia 1 stycznia 2017r.

Biorąc pod uwagę powyższe Burmistrz Pasłęka jako organ podatkowy uznał za nieprawidłowe stanowisko Wnioskodawcy twierdzącego, że w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017 roku, za budowlę w rozumieniu przepisów Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczących podatku od nieruchomości, uznaje się wyłącznie (tak jak dotychczas tj. do 31.12.2016r.) elementy budowlane elektrowni wiatrowej, czyli fundament i wieżę. W ocenie Burmistrza Pasłęka, od dnia 1 stycznia 2017 r. zmieniły się zasady opodatkowania elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości, w zakresie określenia podstawy opodatkowania tym podatkiem, bowiem opodatkowaniu podlega cała elektrownia.

### **Pouczenie**

- Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem.
- 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.
- Skargę wnosi się za pośrednictwem Organu, który wydał zaskarżoną interpretację.
- Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w jej treści, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.