

Masłowice, dnia 03.03.2017r.

**Wójt Gminy Masłowice
97 - 515 Masłowice**

Znak sprawy: 310.1.2017

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Wójt Gminy Masłowice, działając na podstawie art. 14j § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2017 r., poz. 201 zwana dalej „o.p.”) w zw. z art. 1 a ust. 1 pkt 2 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2016 r., poz. 716; zwana dalej „u.p.o.l.”) w związku z wnioskiem podatnika z dnia 29 grudnia 2016 roku, który wpłynął do tut. organu w dniu 30 grudnia 2016 roku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego - art. 2 ust. 1 pkt 3, w zw. z art. 1 a ust. 1 pkt 2, art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych

uznaje za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 30 grudnia 2016 roku.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 30 grudnia 2016 roku do Wójta Gminy Masłowice wpłynął wniosek podatnika – z siedzibą w datowany na dzień 29 grudnia 2016 roku, o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego. Wnioskodawca przedstawił zdarzenie przyszłe oraz pytanie dotyczące podatku od nieruchomości. Jako przedmiot interpretacji wskazano art. 2 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 1 a ust. 1 pkt 2, art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Wnioskodawca przedstawił następujące zdarzenie przyszłe:

Wnioskodawca jest właścicielem elektrowni wiatrowej zlokalizowanej na terenie Gminy Masłowice. W skład przedmiotowej elektrowni wchodzi następujące obiekty :

- 1) fundament, w którym umieszczone są przepusty kablowe i uziemienie,
- 2) wieża składająca się ze skręconych śrubami ze sobą sekcji stalowych z wmontowaną drabiną z pionowym systemem asekuracji,
- 3) stacja kontenerowa z rozdzielnicą średniego napięcia, układem zabezpieczeń dodatkowych, układem pomiarowym netto,

- 4) linia energetyczna średniego napięcia,
- 5) plac manewrowy,
- 6) wirnik zamontowany na wieży, składający się z łopat, łożysk łopat, pasowych napędów przestawiania łopat, Pitchbox,
- 7) układ przeniesienia napędu składający się z wału głównego wolnoobrotowego,
- 8) generator synchroniczny z magnesami trwałymi
- 9) gondola składająca się z ramy, ścianki tylnej, wjazdu technicznego, ścianek bocznych, systemu mocowań bezpieczeństwa, okna gondoli, układu obrotu gondoli, układu pomiaru siły i kierunku wiatru, świateł nawigacyjnych, wyciągu pomocniczego,
- 10) układu sterowania : szafy sterujące, szafy kontenerów, styczniki, zespoły przekaźników,
- 11) elektryczne szafy rozdzielcze, szafa rozdzielnic średniego napięcia, szafa licznikowa pomiaru brutto,
- 12) transformator średniego napięcia, transformator potrzeb własnych niskiego napięcia,
- 13) podest ruchomy – winda osobowo-towarowa,
- 14) kable przesyłowe i sterujące wewnątrz wieży.

Aktualnie podatnik nie traktuje jako przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości całych elektrowni wiatrowych. Na dzień składania niniejszego wniosku opodatkowaniu tym podatkiem podlegają wyłącznie ich części budowlane, tj. fundament i wieża.

Wnioskodawca przedstawił pytanie, czy przepisy ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. poz. 961) 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 w zlokalizowanej na działce nr ewid. .

Podatnik zajął stanowisko, że ustawa z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych nie wpłynęła na sposób i wymiar dotychczasowego opodatkowania elektrowni wiatrowych, w tym także na obowiązujący od 2017r. wymiar podatku od nieruchomości elektrowni wiatrowej zlokalizowanej na działce obręb zgodnie ze stanowiskiem podatnika podatek od nieruchomości powinien być zatem uiszczony w dotychczasowej wysokości.

Podatnik uzasadniając swoje stanowisko pojawiającymi się wątpliwościami interpretacyjnymi związanymi z postanowieniami ustawy o inwestycjach w zakresie

elektrowni wiatrowych , która w art. 2 pkt 1 zdefiniowała elektrownię wiatrową jako 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 pkt19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 roku o odnawialnych źródłach energii (Dz. U . poz. 478 i 2365 oraz z 2016 r., poz. 925). Z kolei art. 2 pkt 2 ww. ustawy doprecyzowuje definicję elektrowni wiatrowej poprzez wskazanie, że przywołane wyżej elementy techniczne oznaczają wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.*

Stanowisko powyższe podatnik uzasadnia tym, że wyłączną podstawą, która odnosi się do daniny publicznej, którą jest podatek od nieruchomości w zakresie, w jakim dotyczy elektrowni wiatrowych są przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 pkt. 1, art. 3 pkt. 3 i art. 3 pkt. 9 ustawy -Prawo budowlane, do których odesłanie zawarte zostało w przepisach ustawy o podatkach opłatach lokalnych.

Podatnik wskazał, że przedmiotem interpretacji indywidualnej mają być następujące przepisy:
- art. 1a ust. 1 pkt. 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w zw. z art. 2 ust. 1 pkt. 3 tej ustawy (Dz. U. z 2016 r. poz.716) .

Stanowisko organu podatkowego.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budowla jest 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. Art. 3 pkt 1 ustawy Prawo budowlane definiuje obiekt budowlany jako budynek, budowlę, bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

W dniu 16 lipca 2016 r. weszła w życie ustawa z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. poz. 961), która wprowadziła niżej wymienione zmiany w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r. poz. 290 ze zm.):

1)w art. 3 ust. 3 ustawy Prawo budowlane zmieniona została definicja „budowli” poprzez wykreślenie słów „wiatrowych, elektrowni, czego efektem było nadanie definicji „budowli” następującej treści: „

„budowli - należy przez to rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty 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.”

Z powyższego przepisu jasno wynika, że określenie w nim urządzeń technicznych ma charakter katalogu otwartego i „że ważna jest konstrukcja urządzenia technicznego, tj. posiadanie elementów budowlanych –fundamentu. Wykreślenie z katalogu otwartego „elektrowni wiatrowych” nie zmienia tego, że elektrownia wiatrowa składa się nadal z elementów budowlanych i elementów technicznych (urządzeń technicznych).

2)w art. 82 ust. 3 ustawy Prawo budowlane po punkcie 5a dodano punkt 5b o następującej treści: „

elektrowni wiatrowych, w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. poz. 961)”;

3)w załączniku do ustawy w kolumnie „kategorie obiektów budowlanych” w kategorii XXIX dookreślono, że obiektami budowlanymi tej kategorii są wolno stojące kominy i maszty oraz elektrownie wiatrowe.

W ustawie o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych zdefiniowano w art. 2 pojęcia „elektrowni wiatrowej” oraz „elementów technicznych” w sposób następujący:

„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 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. poz. 478 i 2365 oraz z 2016 r. 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”. Jednocześnie w art. 17 tej ustawy wskazano, że „Od dnia wejścia w życie 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.”.

Wyłączną podstawą, która odnosi się do daniny publicznej, którą jest podatek od nieruchomości w zakresie, w jakim dotyczy elektrowni wiatrowych są przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 pkt. 1, art. 3 pkt. 3 i art. 3 pkt. 9 ustawy -Prawo budowlane, do których odesłanie zawarte zostało w przepisach ustawy o podatkach opłatach lokalnych. Zatem mimo, iż inne ustawy zawierają swoje definicje budowli lub obiektów, to dla podatku od nieruchomości istotne są jedynie normy zrekonstruowane z przepisów u.p.o.l. oraz Prawa budowlanego (art. 3 pkt 1, art. 3 pkt 3, art. 3 pkt 9 tej ustawy).

Z tego powodu, niezależnie od tego, że ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U.2016.961 z dnia 2016.07.01; dalej: „Ustawa o Inwestycjach”) zawiera definicję legalną elektrowni wiatrowej, przez którą każe rozumieć, na potrzeby tej ustawy, budowlę 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 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. poz. 478 i 2365), to nadal Prawo budowlane określa, że budowlą są jedynie 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. Powyższe oznacza, że skoro ustawa o inwestycjach w zakresie definicji elektrowni wiatrowych odsyła do przepisów Prawa budowlanego, to w takim razie elektrownia wiatrowa i jej poszczególne „części” tylko w takim zakresie mogą być uważane za „budowlę”, w jakim Prawo budowlane uważa je za budowlę na podstawie art. 3 pkt. 3 tej ustawy. Potwierdza to § 147 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie zasad techniki prawodawczej (Dz.U.2016.283 z dnia 2016.03.07), który stanowi, że: Jeżeli w ustawie lub innym akcie normatywnym ustalono znaczenie danego określenia w drodze definicji, w obrębie tego aktu nie wolno posługiwać się tym określeniem w innym znaczeniu”. Przepis ten wprost wskazuje, że definicja legalna obowiązuje w ramach danego aktu prawnego, którym w analizowanym przypadku jest ustawa o inwestycjach -niebędąca ustawą podatkową.

To ustawa o inwestycjach w tym względzie kieruje do Prawa budowlanego a nie na odwrót. Ustawa o inwestycjach nie stanowi bowiem regulacji ze sfery prawa budowlanego,

bo nie została wymieniona w art. 2 Prawa budowlanego, obok przepisów gałęzi tego prawa (prawa geologicznego i górniczego, prawa wodnego, prawa o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami) jako element tego systemu. **Ustawa o inwestycjach nie daje zatem podstaw do modyfikacji zasad opodatkowania elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości od stycznia 2017 r. Ustawa o inwestycjach nie jest ustawą podatkową ani ustawą, do której ustawa podatkowa odsyła. Nie można zatem stosować definicji legalnych w niej się znajdujących do określania przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, a zatem dla celów ustalania znaczenia pojęcia „budowli” na gruncie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych najistotniejsze znaczenie będzie miała definicja „budowli” zawarta w art. 3 pkt 3 ustawy -Prawo budowlane.**

Należy również zgodnie z art. 2a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2017r. Poz. 201) niedające się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego rozstrzyga się na korzyść podatnika.

W ocenie Wnioskodawcy, nie sposób stwierdzić, iż urządzenia techniczne elektrowni wiatrowych mają charakter „wolnostojących”, albowiem są one powiązane z budowlą fundamentu oraz wieży, wobec czego nie może być mowy o materializacji przesłanki sine quo non opodatkowania urządzeń technicznych podatkiem od nieruchomości. Opodatkowaniu mogą podlegać jedynie części budowlane urządzeń technicznych oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składające się na całość użytkową.

POUCZENIE

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach - art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy). Skargę wnosi się za pośrednictwem Wójta Gminy Masłowice, 97 -515 Masłowice .

Pouczenie

Zastosowanie się 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.

Wójt Gminy

Bogusław Gontkowski