

**WÓJT GMINY
PĘPOWO**

ul. St. Nadstawek 6
63-830 Pępowo

PĘPOWO, 3 STYCZNIA 2017R.

Znak sprawy: WFin.310.1.2017

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Pępowo działając na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) w odpowiedzi na wniosek z dnia 13 października 2016 r. (data wpływu do organu 21.10.2016 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie wysokości podatku od nieruchomości dotyczących elektrowni wiatrowych w roku 2017 r. zlokalizowanych na terenie Gminy Pępowo,

postanawia

1/ uznać stanowisko Wnioskodawcy, dotyczące zdarzenia przyszłego, zgodnie z którym:

z dniem 1 stycznia 2017 r. powstanie obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od budowli jaką będzie elektrownia wiatrowa składająca się z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych - tj. wirnika z zespołem łopat, zespołu przeniesienia napędu, generatora prądotwórczego, układu sterowania i zespołu gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu-

za nieprawidłowe

2/ uznać stanowisko Wnioskodawcy, dotyczące zdarzenia przyszłego, zgodnie z którym

począwszy od 1 stycznia 2017 r. podstawę opodatkowania w podatku od nieruchomości należących do Wnioskodawcy budowli w postaci elektrowni wiatrowych będzie stanowić ich wartość rynkowa określona przez Spółkę na dzień 1 stycznia 2017 r.;

za nieprawidłowe..

Uzasadnienie.

f.

W dniu 21 października 2016 r. wpłynął do Wójty Gminy Pępowo wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, dotyczącej zdarzenia przyszłego.

Wnioskodawca w sposób następujący przedstawił opis zdarzenia przyszłego:

wnioskodawca, będący osobą prawną mającą siedzibę w Polsce, jest właścicielem farmy wiatrowej zlokalizowanej częściowo na terenie Gminy Pępowo. W skład przedmiotowej farmy wchodzi m.in. elektrownie wiatrowe. Aktualnie Spółka 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 oraz wieża).

Elektrownie wiatrowe nie figurują w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Spółki jako samodzielne (wyodrębnione) środki trwałe, od których byłyby dokonywane odpisy amortyzacyjne zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”). W ewidencji ujęto środki trwałe, których wartości początkowe obejmują swym zakresem m. in. części budowlane elektrowni wiatrowych (tj. fundament i wieżę) jak i urządzenia służące do wytwarzania energii elektrycznej (dalej: „urządzenia wiatrowe”).

Z dniem 16 lipca 2016 r. weszła w życie ustawa z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (dalej: „ustawa o elektrowniach wiatrowych”), która wprowadziła definicję elektrowni wiatrowej, wskazując w art. 2, że jest to budowla, na którą składa się fundament, oraz elementy techniczne. Ustawa ta doprecyzowuje definicję elektrowni wiatrowej wyraźnie wskazując, że elementy techniczne oznaczają wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądowy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

W przypadku należących do Spółki urządzeń wiatrowych w ich wartości początkowej ustalonej dla potrzeb amortyzacji zostały skapitalizowane nie tylko wydatki na wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądowy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu. Na wartość początkową urządzeń wiatrowych składają się także wydatki Spółki na inne elementy i infrastrukturę towarzyszącą, tj. przykładowo na:

- oprogramowanie (np. system Scada), które monitoruje działanie oraz pozwala kontrolować pracę urządzenia wiatrowego,
- wyciągarkę wraz z olinowaniem, która służy do transportu osób i sprzętu z poziomu gruntu do urządzenia wiatrowego,
- oświetlenie ostrzegawcze,
- zabezpieczenie odgromowe,
- chłodnice i wentylatory,
- wiatrowskaz oraz anemometr, które są odpowiedzialne za pomiary prędkości ruchu oraz kierunku wiatru.
- wyłączniki awaryjne, które w przypadku wystąpienia zagrożenia dla prawidłowego działania urządzenia wiatrowego pozwalają na awaryjne jego zatrzymanie.

Stosownie do przepisów ustawy o CIT, Spółka do wartości początkowej urządzeń wiatrowych zaliczyła także inne wydatki o charakterze ogólnym (m.in. wydatki na usługi prawne, tłumaczenia, usługi zarządzania projektem, ochronę).

W związku ze zmianami, jakie wprowadziła wspomniana ustawa o elektrowniach wiatrowych, Wnioskodawca zamierza od 1 stycznia 2017 r. opodatkowywać podatkiem od nieruchomości elektrownie wiatrowe rozumiane jako budowle składające się z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych, tj. wirnika z zespołem łopat, zespołu przeniesienia napędu, generatora prądotwórczego, układu sterowania i zespołu gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu. Wnioskodawca zamierza przyjmować za podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych ich wartość rynkową określoną przez Spółkę na dzień 1 stycznia 2017 r.

II. Na tle tak przedstawionego stanu faktycznego wnioskodawca zadał następujące pytania do przedstawionego zdarzenia przyszłego

1. Czy z dniem 1 stycznia 2017 r. powstanie obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od budowli jaką będzie elektrownia wiatrowa składająca się z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych - tj. wirnika z zespołem łopat, zespołu przeniesienia napędu, generatora prądotwórczego, układu sterowania i zespołu gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu?
2. Czy począwszy od 1 stycznia 2017 r. podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości należących do Wnioskodawcy budowli w postaci elektrowni wiatrowych będzie stanowić ich wartość rynkowa określona przez Spółkę na dzień 1 stycznia 2017 r.?

III. Wnioskodawca przedstawił następujące stanowisko własne:

1) Zdaniem Wnioskodawcy, z dniem 1 stycznia 2017 r. powstanie obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od budowli jaką będzie elektrownia wiatrowa składająca się z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych - tj. wirnika z zespołem łopat, zespołu przeniesienia napędu, generatora prądotwórczego, układu sterowania i zespołu gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

2) Zdaniem Wnioskodawcy, od 1 stycznia 2017 r. podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości należących do Wnioskodawcy budowli w postaci elektrowni wiatrowych będzie stanowić ich wartość rynkowa określona przez Spółkę na dzień 1 stycznia 2017 r.

IV. W ocenie organu podatkowego przedstawione stanowisko jest nieprawidłowe z następujących względów :

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt. 3 oraz art. 1a pkt. 2 ustawy z dnia z dnia 12 stycznia 1991 r.o *podatkach i opłatach lokalnych*/ Dz.U.2016.716 t.j. zwana dalej „ustawą .o.p.o.l.” /:

Art. 2. ust. 1. Opodatkowaniu *podatkiem* od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

.....

3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Natomiast art. 1a pkt. 2 w/w ustawy ,stanowi, iż :

2) budowla – oznacza „, 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;”

Z dniem 16 lipca 2016r. weszła w życie ustawa z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych/ Dz.U.2016.961 zwana dalej „ustawą o.i.z.e.w”/która w art. 2 zdefiniowała pojęcie elektrowni wiatrowych oraz elementów technicznych elektrowni wiatrowych stanowiąc, iż :

„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.

W/w *ustawa o.i.z.e.w* wprowadziła także zmiany w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r. poz. 290) w zakresie definicji budowli określonej w art. 3 pkt. 3 tej ustawy /poprzez usunięcie określenia „elektrownie wiatrowe” z katalogu urządzeń technicznych /:

"3) 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";

Ponadto w załączniku do ustawy – Prawo budowlane, w tabeli określającej kategorie obiektów, współczynnik kategorii obiektu oraz współczynnik wielkości obiektu, w kategorii obiektów budowlanych, w wierszu "Kategoria XXIX" ustawodawca dodał określenie „elektrownie wiatrowe” **przesadzając przynależność elektrowni wiatrowych do określonej kategorii obiektów budowlanych.**

Równocześnie wracając do wyżej cytowanej definicji budowli, należy wskazać, że jest nią każdy obiekt budowlany, a więc w tym elektrownia wiatrowa.

Ustawodawca stypizował jako budowlę, elektrownię wiatrową w całości, wszystkie elementy składające się na całość użytkową.

Wracając do definicji elektrowni wiatrowej z art. 2 ustawy *o.i.z.e.w*, **należy wskazać, że budowla – elektrownia wiatrowa** składa się **co najmniej** z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych, tj. wirnika z zespołem łopat, zespołu przeniesienia napędu, generatora

prądotwórczego, układu sterowania i zespołu gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

Powyższe wyszczególnienie ma zakres minimalny a nie wyłączny jak to chce rozumieć podatnik. Poprzez użyte określenie „co najmniej” ustawodawca nie stworzył katalogu ograniczonego i zamkniętego lecz otwarty.

O ile wskazana przez podatnika tzw. „infrastruktura towarzysząca „ w postaci np. wyciągarki, oświetlenia ostrzegawczego , zabezpieczenia odgromowego, chłodnic i wentylatorów itp. stanowi całość techniczno-użytkową , związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej, składająca się na budowę /obiekt budowlany w postaci elektrowni wiatrowej, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Ad.2.

Do określenia podstawy opodatkowania , w przypadku budowli ,stosuje się podstawową regułę wyrażoną w art. 4 ust. 1 pkt. 3 ustawy o.p.o.l. zgodnie z którą :

1. Podstawę opodatkowania stanowi:

/...../

3) dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - 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.

Co do zasady podstawą opodatkowania budowli jest "wartość historyczna" z momentu powstania obowiązku podatkowego.

W myśl art. 4 ust. 5 ustawy o.p.o.l. „ Jeżeli od budowli lub ich części, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych - podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa, określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego.”

W myśl w/w przepisu, podatek od nieruchomości oblicza się od wartości rynkowej budowli jedynie wtedy, gdy nie jest ona w ogóle amortyzowana w całości lub w poszczególnych częściach.

Jeżeli zatem podatnik dokonuje obliczenia amortyzacji od całości budowli lub jej poszczególnych części , nie zachodzi sytuacja określona w art. 4 ust.5 ustawy o .p.o.l..

Ponadto należy zauważyć , że przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie są środki trwałe, ale budowle lub ich części w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych odsyła do przepisów o podatkach dochodowych dotyczących środków trwałych tylko w zakresie ustalania wartości początkowej. Nie ma zatem znaczenia na gruncie podatku od nieruchomości sposób identyfikacji i ewidencjonowania środka trwałego dla potrzeb podatków dochodowych. Wobec powyższego za nieistotne należy uznać argumenty podatnika , iż elektrownie wiatrowe nie stanowią

odrębnego środka trwałego. Kwestią prawnie doniosłą jest ustalenie, który z obiektów posiadanych przez podatnika powinien być sklasyfikowany jako budowla lub jej część i jaka jest jej wartość określona według zasad wynikających z przepisów o podatkach dochodowych.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 12 stycznia 2016r. II FSK 2244/15, nie podzielił stanowiska podatnika, iż jedną z sytuacji, gdy podatnik nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych od budowli jest taka, że budowla nie stanowi odrębnego środka trwałego, zaś jej wartość jest zagregowana w wartości innego środka trwałego/nie budowli/. NSA wskazał, że sposób identyfikowania, ewidencjonowania i dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dla celów podatków dochodowych jest obojętny z punktu widzenia podatku od nieruchomości. Ponadto należy mieć na uwadze, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się nie od środków trwałych jako takich ale od wartości początkowej tych środków. Skoro zatem, w rozpoznawanej sprawie, wartość budowli została zagregowana (ujęta) w wartości początkowej innego środka trwałego, nie może budzić wątpliwości, że podatnik dokonywał odpisów amortyzacyjnych także od wartości początkowej spornej budowli.

Konkludując, okoliczność przedstawiona przez podatnika, a odnosząca się do tego, iż elektrownie wiatrowe nie figurują w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Spółki **jako samodzielne (wyodrębnione) środki trwałe**, od których byłyby dokonywane odpisy amortyzacyjne zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, nie stanowi sytuacji właściwej, do ustalenia podstawy opodatkowania budowli w oparciu o art. 4 ust. 5 ustawy o.p.o.l, tj. według wartości rynkowej, określonej przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego.

Podatnik przyznaje bowiem, że w ewidencji ujęto środki trwałe, których wartości początkowe obejmują swym zakresem m. in. części budowlane elektrowni wiatrowych (tj. fundament i wieżę) jak i urządzenia służące do wytwarzania energii elektrycznej (dalej: „urządzenia wiatrowe”) choć zagregowane z innymi wartościami.

WOJT
Stanisław Krysiński

POUCZENIE:

Stronie 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 Poznaniu (ul. Ratajczaka 10/12, 61-815 Poznań), 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. 2016 r. poz. 718 z późn. zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – stosownie do art. 47 w/w ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi 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 w/w ustawy).

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa