

Boleszkowice, 17 listopada 2016 r.

Wójt Gminy Boleszkowice

Gmina Boleszkowice

ul. Świerczewskiego 24

74-407 Boleszkowice

Znak sprawy: Fn-310.1.2016

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Wójt Gminy Boleszkowice działając na podstawie 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. Z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.) wydaje niniejszym urzędową interpretację przepisów prawa podatkowego uznając za prawidłowe stanowisko wnioskodawcy będącego jednocześnie podatnikiem, wskazane we wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego – podatek od nieruchomości zawarte w piśmie z dnia 13 października 2016 r.,, które wpłynęło do tutejszego urzędu w dniu 20 października 2016 r. (L. dz. 4068) w odniesieniu do pkt. 1, oraz za prawidłowe w odniesieniu do pkt. 2.

UZASADNIENIE

W dniu 20 października 2016 r. do tut. organu podatkowego wpłynął wniosek od o wydanie indywidualnej interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości.

W przedmiotowym wniosku zostało przedstawione następujące zdarzenie przyszłe:

Wnioskodawca jest osobą prawną mającą siedzibę w Polsce, jest właścicielem farmy wiatrowej zlokalizowanej na terenie Gminy Boleszkowice. W skład ww. farmy wchodzi m.in. elektrownie wiatrowe. Aktualnie spółka jako przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie traktuje całych elektrowni wiatrowych, tylko 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.). W ewidencji ujęto środki trwałe, których wartości początkowe obejmują swym zakresem m.in.

części budowlane elektrowni wiatrowych (t.j. fundament i wieżę), jak i urządzenia służące do wytwarzania energii elektrycznej – urządzenia wiatrowe.

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 prądotwórczy, 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,
- chłodnie 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.

W związku z powyższym wnioskodawca zadał następujące pytania:

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.?

Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko w odniesieniu do przedstawionego zdarzenia przyszłego:

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.

Stanowisko organu podatkowego w sprawie przedstawionego zdarzenia przyszłego:

Zgodnie z art. 15 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (zwana dalej jako „Ordynacja podatkowa”) *„Organy podatkowe przestrzegają z urzędu swojej właściwości rzeczowej i miejscowej”*. Właściwość rzeczowa natomiast została określona w art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (zwana dalej jako „ustawa o PiOL”), w myśl którego *„Organem podatkowym właściwym w sprawach podatków i opłat unormowanych w niniejszej ustawie jest wójt (burmistrz, prezydent miasta)”*. Podatkiem unormowanym we wskazanej wyżej ustawie jest podatek od nieruchomości, którego dotyczy wniosek złożony przez Spółkę. Właściwość miejscowa organu podatkowego natomiast wynika z art. 6 ust 9 przywołanej ustawy, zgodnie z którym deklaracje na podatek od nieruchomości za dany rok podatkowy należy składać organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Tak więc w niniejszej sprawie deklarację podatkową za dany rok podatkowy dotyczącą przedmiotu opodatkowania jakim są elektrownie wiatrowe położone na terenie Gminy Boleszkowice należy składać organowi podatkowemu jakim jest Wójt Gminy Boleszkowice.

W związku z przedstawionymi na wniosku zapytaniami, w pierwszej kolejności należy zwrócić uwagę na ogólną zasadę wskazaną w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o PiOL, zgodnie z którą *„Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”*. Ustawa w art. 1a ust. 1 pkt 2 precyzuje co należy rozumieć pod pojęciem budowli. Zgodnie z tym przepisem 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”*.

W definicji budowli przedstawionej w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych widoczne jest odesłanie do ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo

budowlane (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 290 z późn. zm.) (dalej jako „Prawo budowlane”). Natomiast zgodnie z art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego przez budowlę należy 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”.

Definicja ta w brzmieniu obowiązującym przed 16 lipca 2016 r. wyglądała następująco „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 wiatrowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń**) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową”. Zatem biorąc pod uwagę powyższe, za budowlę nie uznawano całej elektrowni a jedynie jej części na które składały się ich fundamenty oraz wieża. Przepisy zmieniające polegały na wykreśleniu przepisu wprowadzającego podział elektrowni wiatrowej na część budowlaną. Dodatkowo zaszła zmiana polegająca na tym, iż elektrownia wiatrowa zaliczana jest do kategorii XXIX obiektów budowlanych, a tym samym wymaga uzyskania pozwolenia na użytkowanie.

W dniu 16 lipca 2016 r. weszła w życie ustawa z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, w której wskazano, iż „**elektrownią wiatrową jest budowla 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”, natomiast „elementy techniczne oznaczają wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu”(art. 2 ustawy).

Zgodnie z art. 17 przywołanej wyżej ustawy „*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*”. Do końca 2016 r. opodatkowaniu w odniesieniu do elektrowni wiatrowych podlega wyłącznie ich części tj. fundamenty i wieża. Od 2017 r. elektrownie wiatrowe będą stanowiły budowle w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, jako elektrownie wiatrowe 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.

Jak wskazano już wyżej, w załączniku do Prawa budowlanego, wskazującego kategorie obiektów budowlanych (budynków, budowli lub obiektów małej architektury) zostały dodane elektrownie wiatrowe (bez dokonywania rozróżnienia na części budowlane i niebudowlane), co może świadczyć o chęci objęcia podatkiem od nieruchomości całości elektrowni wiatrowych wymienionych jako jedna z kategorii obiektów budowlanych – budowli.

Zatem od 1 stycznia 2017 r. elektrownie wiatrowe wymienione w załączniku do ustawy Prawo budowlane będą podlegały opodatkowaniu jako budowle w rozumieniu przepisów prawa budowlanego.

Podsumowując powyższe rozważania należy wskazać, że w zakresie pytania 1. do przedstawionego zdarzenia przyszłego stanowisko wnioskodawcy przyjmujące, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości będzie podlegała 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, jest prawidłowe.

Odnosząc się do drugiego pytania należy wskazać, że wysokość stawki podatku od nieruchomości od budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, określana jest przez rady gmin i nie może przekroczyć 2% ich wartości (art. 5

ust. 1 pkt 3 ustawy o PiOL). W myśl art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy „*Podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 stanowi 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*”. Natomiast zgodnie z ust. 3 przywołanego artykułu „*Jeżeli obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od budowli, o których mowa w ust. 1 pkt 3, powstał w ciągu roku podatkowego – podstawą opodatkowania jest wartość stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji na dzień powstania obowiązku podatkowego*”.

W niniejszym stanie faktycznym Spółka nie ewidencjonuje elektrowni wiatrowych w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jako samodzielnych środków trwałych, od których są dokonywane odpisy amortyzacyjne. W ewidencji ujęto środki trwałe, których wartości początkowe obejmują swym zakresem m.in. części budowlane elektrowni wiatrowych (t.j. fundament i wieżę), jak i urządzenia służące do wytwarzania energii elektrycznej. Spółka do tej pory nie dokonywała odpisów amortyzacyjnych od elektrowni wiatrowej w myśl nowych przepisów, a zatem możliwe jest również zastosowanie do ustalenia podstawy opodatkowania art. 4 ust. 5 ustawy o PiOL, zgodnie z którym „*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*”. Ponadto należy wskazać, że w myśl ust. 6 przywołanego przepisu „*Jeżeli budowle lub ich części, o których mowa w ust. 5, zostały ulepszone lub zgodnie z przepisami o podatkach dochodowych nastąpiła aktualizacja wyceny środków trwałych – podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego następującego po roku, w którym dokonano ulepszenia lub aktualizacji wyceny środków trwałych*”.

Tak więc, u Wnioskodawcy, który w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie uwzględnia elektrowni wiatrowej jako samodzielnego środka trwałego, możliwe jest ustalenie jako podstawy opodatkowania wartości rynkowej tak rozumianej elektrowni wiatrowej na dzień powstania obowiązku podatkowego, tj. na dzień 1 stycznia 2017 r.

Powyższe oznacza, że w przedmiotowej sprawie stanowisko wnioskodawcy w odniesieniu do pkt. 1 i 2 należało uznać za prawidłowe.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

POUCZENIE

Na niniejszą interpretację służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa. Wezwanie wnosi się w terminie 14 dni od dnia w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć o wydaniu interpretacji. Termin do wniesienia skargi wynosi 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu, a w przypadku nieudzielenia odpowiedzi, w terminie 60 dni od dnia wezwania do usunięcia naruszenia prawa.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a

**WÓJT GMINY
BOLESZKOWICE**
Jan Krzywicki