

Rajgród, dnia 30.11.2016

BURMISTRZ RAJGRODU
ul. Warszawska 32
19-206 Rajgród

FIV.310.1.2016

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Rajgrodu działając na podstawie art. 14j oraz 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015r. poz. 613 z późn. zm.), art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016r. poz. 716 z późn. zm.), dalej: Upol w związku z wnioskiem z dnia 30 sierpnia 2016r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Rajgrodzie: dnia 2 września 2016r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, w zakresie podatku od nieruchomości – art. 1a ust.1 pkt 2, art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- uznaje stanowisko Strony przedstawione we wniosku z dnia 30 sierpnia 2016r. (data wpływu do Urzędu: dnia 2 września 2016r.) za:

- nieprawidłowe w zakresie stanowiska, iż w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017r., za budowlę w rozumieniu przepisów Uplok dotyczących podatku od nieruchomości, uznaje się wyłącznie(tak jak dotychczas) elementy budowlane elektrowni wiatrowej, czyli fundament oraz wieżę.

UZASADNIENIE

W dniu 2 września 2016r. wpłynął do Burmistrza Rajgrodu w/wym. wniosek z dnia 30 sierpnia 2016r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, w zakresie podatku od nieruchomości – art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust1, art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lopaalnych (Dz.U. z 2016r. poz. 716 z późn. zm.).

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny i zdarzenie przyszłe.

Wnioskodawca należy do spółki z o.o. – prywatnej, której działalność polega na eksploatacji i dostawie energii elektrycznej z pionowo zintegrowanych turbin wiatrowych działających w obszarze wytwarzania energii z konwencjonalnych i odnawialnych źródeł oraz dystrybucji i obrotu energią elektryczną.

A.C.

Wnioskodawca w ramach projektu prowadzi działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu energii z wiatru i jako taki jest właścicielem obiektu usytuowanej na terenie Gminy Rajgród.

Wnioskodawcy wytwarza energię elektryczną przy pomocy generatorów (turbin wiatrowych) napędzanych energią wiatru. Energia elektryczna uzyskana z energii wiatru jest uznawana za ekologicznie czystą, gdyż, pomijając nakłady energetyczne związane z wybudowaniem takiej elektrowni, wytworzenie energii nie pociąga za sobą spalania żadnego paliwa.

Wnioskodawcy składa się m.in. z elementów budowlanych, na które składają się fundament i wieża oraz z urządzeń technicznych, na które składa się gondola, która z kolei obejmuje wirnik i układ pomiarowy. Wirnik składa się z łopat połączonych piastą. Łopaty poruszane są przez wiatr i przekazują moc do piasty, która jest połączona z wałem napędowym, zwiększającym prędkość osi. Energia mechaniczna jest przenoszona z przekładni do generatora elektrycznego, który przekształca ją w energię elektryczną, przekazywaną następnie do wyjścia do sieci elektroenergetycznej.

Urządzenia techniczne nie są budowane, lecz wywarzane w zakładach wytwórczych i przenoszone na miejsce przeznaczenia w celu ich montażu na fundamencie i wieży. Do zdemontowania urządzeń technicznych nie jest wymagane przeprowadzenie robót budowlanych. Urządzenia te, po ich zdemontowaniu mogą być użyte do wytwarzania energii z wiatru w innej lokalizacji. Po demontażu urządzeń technicznych, konstrukcja elementów budowlanych elektrowni wiatrowej, tj. fundamentu lub wieży, w żaden sposób nie ulegnie uszkodzeniu.

Funkcje elementów budowlanych i poszczególnych urządzeń technicznych zostały opisane poniżej:

- **Fundament** - element konstrukcyjny przekazujący na podłoże gruntowe całość obciążeń posadowionych na nim obiektów. Fundament swoją masą zapewnia stateczność układu i przekazuje obciążenia na podłoże gruntowe.
- **Wieża** - ważny element konstrukcji turbiny wiatrowej podtrzymujący gondolę oraz układ wirnika. Wieża za swój główny cel ma umieszczenie wirnika na odpowiedniej wysokości nad poziomem gruntu w celu lepszego wykorzystania wiatru. Wieża elektrowni wiatrowej, oprócz utrzymania ważącej często kilkadziesiąt ton gondoli, ma za zadanie znosić także obciążenia grawitacyjne, obrotowe i napory wiatru. W wieży znajduje się też transformator.
- **Gondola** - element siłowni wiatrowej, w środku której znajdują się mechanizmy i urządzenia produkujące prąd elektryczny, tj. wał napędowy, przekładnia, sprzęgło, generator, oraz układ sterowania.
- **Mechanizm obrotu yaw** - system znajdujący się pod gondolą połączony z układem sterowania całej turbiny, składający się z silników elektrycznych oraz dwóch kół zębatach, których zadaniem jest obrót gondoli zgodnie z kierunkiem wiatru.
- **Wirnik (rotor) z zespołem łopat** - to najważniejszy element siłowni wiatrowej, który przekształca energię wiatru w energię mechaniczną przekazywaną poprzez zespół przeniesienia napędu do generatora. Wirnik osadzony jest na wale, poprzez który napędzany jest generator. Wirnik obraca się najczęściej z prędkością 15-20 obr./min., natomiast typowy generator asynchroniczny wytwarza energię elektryczną przy prędkości ponad 1500 obr./min. Ważną rolę w wirniku odgrywa liczba łopat - typowy układ to 3 łopaty. **Zespół przeniesienia napędu** - tworzą go następujące elementy: wał główny, łożysko główne, przekładnia, hamulec, sprzęgło i generator.
- **Wał główny** - przenosi moment obrotowy pomiędzy zespołem łopat a przekładnią. Ponieważ turbina obraca się z niewielką prędkością w porównaniu z generatorem, zatem jej moment obrotowy ma dużą wartość. Z tego względu wał główny musi mieć odpowiednią wytrzymałość, a więc ma większą średnicę niż wał generatora.
- **Przekładnia** - jest niewrażliwym elementem całego układu napędowego. Stosowane są dwa główne typy przekładni: o wałach równoległych i planetarne. Często pierwszy stopień przekładni jest planetarny, a następne równoległe. Rozwiązanie takie stosuje się ze względu na zdolność przekładni planetarnych do przenoszenia większych momentów przy tej samej masie. Wynika to z faktu, że moment jest przenoszony na wał wyjściowy przez trzy, a niejedno koło zębate.
- **Generator prądotwórczy** - ma za zadanie zamienić energię mechaniczną w elektryczną.
- **Układ sterowania** - kontroluje pracę elektrowni poprzez pomiar podstawowych parametrów

A.O.

siłowni, takich jak np. kierunek wiatru, prędkość wiatru, obroty wału, obroty generatora, napięcie generatora i prądy fazowe, kolejność faz, kąt natarcia łopaty wirnika, drgania własne, napięcie zasilania układów wykonawczych.

Pytanie wnioskodawcy

Czy w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017r. za budowlę w rozumieniu przepisów Uplok dotyczących podatku od nieruchomości uznaje się wyłącznie elementy budowlane elektrowni wiatrowej (tj. fundament i wieża) czy także urządzenia techniczne wchodzące w skład elektrowni wiatrowej?

Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem Wnioskodawcy, w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017r., za budowlę w rozumieniu przepisów Uplok dotyczących podatku od nieruchomości, uznaje się wyłącznie (tak jak dotychczas) elementy budowlane elektrowni wiatrowej, czyli fundament oraz wieżę.

W świetle obowiązującego stanu prawnego od 1 stycznia 2017r. stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego jest nieprawidłowe.

Stanowisko organu w zakresie pytania Wnioskodawcy

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz.U.z 2016r. poz. 961) wprowadzono legalną definicję pojęcia "elektrownia wiatrowa", która oznacza 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).

Ponadto do art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz.U. z 2016r. poz. 290 ze zm.) wprowadzona została nowa definicja budowli. Z dotychczasowej definicji budowli usunięto zapis odnoszący się do tzw. części budowlanych elektrowni wiatrowych.

Art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane w brzmieniu obowiązującym do dnia 16 lipca 2016 r. stanowił, iż "ilekroć w ustawie jest mowa o:

***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 wiatrowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową".*

Postępując się definicją budowli określoną w art. 3 Prawa budowlanego (wg. stanu prawnego obowiązującego do dnia 16 lipca 2016 roku) wprost uznaje elektrownie wiatrowe za urządzenia techniczne, jednak za budowle uznaje jedynie ich część budowlaną, tj. fundament i maszt. Pozostała część, w szczególności gondola, wirniki i urządzenia przetwarzające energię w prąd elektryczny, stanowi pozostałą część urządzenia technicznego.

Przez kilka ostatnich lat ukształtowano stanowisko, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w przypadku elektrowni wiatrowych podlegają jedynie fundament oraz maszt stanowiący jej elementy budowlane. Natomiast urządzenia służące wytwarzaniu energii elektrycznej, stanowiące wyposażenie techniczne elektrowni nie podlegają opodatkowaniu, ponieważ ustawodawca nie zaliczył ich do budowli.

W wyroku WSA w Rzeszowie z dnia 11 sierpnia 2010 roku o sygn. akt I SA/Rz 340/10 Sąd wskazał że przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jako przedmiot opodatkowania wskazują m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i jednocześnie, przy definiowaniu budowli,

przepisy te odsyłają do przepisów Prawa budowlanego. Dlatego też kluczowe znaczenie ma definicja budowli wskazana w art. 3 tej ustawy. Ustawodawca wyraźnie jako budowlę zdefiniował m.in. części budowlane urządzeń technicznych, wśród których wymienił także elektrownie wiatrowe. Elektrownia wiatrowa jako całość jest więc urządzeniem, a budowlą są tylko jej części budowlane. W konsekwencji podatkowi od nieruchomości podlegają tylko części budowlane elektrowni, czyli fundament i maszt. Wyposażenie techniczne, czyli urządzenia bezpośrednio służące wytwarzaniu energii elektrycznej, ponieważ nie zostały przez ustawodawcę zaliczone do budowli, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Ustawą z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych zmieniono art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane poprzez wykreślenie słowa „elektrownie wiatrowe” z tej części definicji budowli, która zawiera przykładowy katalog urządzeń technicznych, w odniesieniu do których tylko elementy budowlane uznaje się za budowlę oraz zamieszczono w załączniku do Prawa budowlanego w Kategorii XXIX elektrownie wiatrowe (bez dokonywania rozróżnienia na części budowlane i niebudowlane). Załącznik do ustawy Prawo budowlane wskazuje wprost, iż elektrownia wiatrowa jest obiektem budowlanym, a obiekt budowlany, który nie jest budynkiem ani obiektem małej architektury jest budowlą. Ponieważ niewątpliwie elektrownie wiatrowe nie spełniają przesłanek do uznania ich za budynki ani obiekty małej architektury – pozostaje zatem uznanie ich za budowlę.

Zmiana art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego nie pozostawia wątpliwości, iż w przypadku elektrowni wiatrowych budowlą nie jest już wyłącznie część budowlana, ponieważ o tym, że elektrownia wiatrowa jest budowlą i co składa się na taką budowlę elektrowni decyduje art. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych.

Do definicji budowli w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości bezpośrednio odwołuje się Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016r. poz. 716 z późn. zm.), dlatego dokonany zabieg legislacyjny niesie konsekwencje podatkowe. Nowa definicja budowli powoduje, że od 2017 roku podatek od nieruchomości w wysokości 2% będzie trzeba zapłacić od wartości całej elektrowni wiatrowej, a nie tylko od jej elementów budowlanych, tak jak ma to miejsce do końca 2016 roku. Oznacza to, że opodatkowaniu od 2017 roku podlegać będzie zarówno fundament, jak i maszt oraz elementy techniczne elektrowni wiatrowej (wirnik, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu itp), stanowiące istotną część całej wartości elektrowni wiatrowej.

Trybunał Konstytucyjny w wyroku z 13 września 2011r. Sygn. akt P 33/09 wskazał jak powinno się interpretować przepisy podatkowe dotyczące opodatkowania budowli podatkiem od nieruchomości w zgodzie z Konstytucją, stwierdzając m.in., że za budowlę w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych można uznać jedynie budowle wymienione w art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane, w innych przepisach tej ustawy lub w załączniku do niej, będące wraz z instalacjami i urządzeniami obiektem budowlanym, o którym mowa w art. 3 pkt 1 lit. b ustawy Prawo budowlane, czyli pod warunkiem, że stanowią one całość techniczno-użytkową (...). Tak ujęte stanowisko Trybunału Konstytucyjnego jasno określa jakie obiekty i urządzenia należy uznawać za budowle, a jakie budowlami w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie będą, a tym samym nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W przedmiotowej sprawie stanowisko zajęło także Ministerstwo Finansów stwierdzając, że „ustawą z 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, zostanie znowelizowany art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane w taki sposób, że ustawodawca rezygnuje z wymieniania w definicji budowli części budowlanych elektrowni wiatrowych. Ponadto w załączniku do ustawy Prawo budowlane określającym kategorie obiektów budowlanych, w „Kategorii XXIX”, wprowadza się nowy obiekt – „elektrownie wiatrowe”.

Zauważyć należy, że ustawa o inwestycjach nie jest ustawą podatkową ani ustawą, do której ustawa podatkowa odsyła. Należy zatem uznać, iż to Prawo budowlane (jak to ma miejsce dotychczas i co wydaje się potwierdzać definicja zawarta w ustawie o inwestycjach) ma decydujące znaczenie w zakresie ustalania zakresu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Oznacza to, że od 1 stycznia 2017 r. elektrownie wiatrowe, które zostały przez ustawodawcę wymienione w załączniku do ustawy Prawo budowlane będą podlegały opodatkowaniu od całkowitej wartości, bez podziału na części budowlane i niebudowlane.

Podsumowując, na gruncie obowiązujących przepisów od 1 stycznia 2017r. prawa podatkowego i budowlanego opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegać będzie całkowita wartość elektrowni wiatrowej, bez podziału na części budowlane i niebudowlane.

DURAKOWSKI

POUCZENIE

1. 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 Lublinie, 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 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U.z 2016r. poz. 718 ze zm.).
2. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 w/wym. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeśli organ nie udzielił odpowiedzi, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 w/wym. ustawy.)
3. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/wym. ustawy) na adres Burmistrz Rajgródu, ul. Warszawska 32, 19-206 Rajgród.

POUCZENIE
Bur. Rajgród

ADWOKAT PRAWNY
Andrzej Cmielicki