

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin
ul. Radzyńska 2
86-320 Łasin

Łasin 24 listopada 2016 r.

Interpretacja indywidualna

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin, działając na podstawie przepisów art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U.2015 poz. 613 z późn. zm.);

uznaje za nieprawidłowe

stanowisko wskazane we wniosku złożonym przez
dotyczące zmian w opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych,
które nastąpią od 1 stycznia 2017 r.

Uzasadnienie

Podatnik w dniu 7 października 2016 r., (data wpływu 13 października 2016 r.), wystąpił do tut. organu podatkowego z zapytaniem „czy w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 20 maja 2016 r., o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 961), spółka od 1 stycznia 2017 r., będzie zobowiązana do zmiany zakresu opodatkowania podatkiem od nieruchomości posiadanych elektrowni wiatrowych, w ten sposób, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegać będzie cała elektrownia wiatrowa”.

Organ po dokonaniu analizy stanu faktycznego, oraz stanu prawnego odnoszącego się do przedmiotowej sprawy stwierdza, co następuje:

Zakres opodatkowania podatkiem od nieruchomości wynika zasadniczo z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.). W odniesieniu jednak do elektrowni wiatrowych będzie to również ustawa z dnia 7 lipca 1994 r., Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r., poz. 290 ze zm.), oraz ustawa z dnia 20 maja 2016 r., o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 961).

Zgodnie z art. 2 ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane, którymi są „**budowle** lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”. W art. 1a ust.1 pkt 2 tej ustawy jako budowlę definiuje się „**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”.

Stosownie do art. 3 pkt 1 ustawy prawo budowlane jedną z kategorii obiektów budowlanych są budowle co jest okolicznością bezsporną.

Wprowadzona natomiast z dniem 16 lipca 2016 r., nowelizacja ustawy prawo budowlane spowodowała wykreślenie elektrowni wiatrowych z katalogu zawartego w art. 3 pkt 3 tej ustawy, definiującego budowlę co budzić może wątpliwości wnioskodawcy.

Tym niemniej jednak należy zauważyć, że w załączniku do w/w ustawy w kategorii XXIX wymieniono z nazwy elektrownie wiatrowe jako obiekty budowlane.

Zgodnie natomiast z Wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 13 września 2011 r., sygn. akt P33/09, stwierdzono, że „... że o kwalifikacji określonych obiektów jako budowli, oprócz definicji sformułowanej w art. 3 pkt 3 u.p.b., mogą przesądzać również inne przepisy rozważanej ustawy, w szczególności art. 29 ust. 1 i 2, oraz załącznik do niej określający **kategorie obiektów budowlanych...**”.

W związku z powyższym, nie powinno budzić wątpliwości, że elektrownie wiatrowe w myśl powołanych przepisów, jako obiekty budowlane, które nie są budynkami oraz obiektami tzw. małej architektury na potrzeby podatku od nieruchomości są klasyfikowane jako budowla.

Aby precyzyjnie jednak określić przedmiot opodatkowania jakim są elektrownie wiatrowe klasyfikowane jako budowle, w myśl powołanego orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego, który w uzasadnieniu prawnym skonstatował, również, że „*Dodatkowo trzeba mieć na uwadze, że o zakwalifikowaniu określonego obiektu jako budowli w rozumieniu u.p.b. może współdecydować treść innych regulacji prawnych...*”, należy odnieść się do ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, która w art. 2 pkt 1 stanowi, że na elektrownie wiatrową składają się zarówno części budowlane jak i urządzenia techniczne, którymi są „*wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu*”.

Taki stan rzeczy, powoduje, że od 1 stycznia 2017 r., (o czym stanowi art. 17 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych), opodatkowanie elektrowni wiatrowych następować będzie od wartości wyższych niż do tej pory (nie tylko części budowlane), która to wartość powinna być ustalana w oparciu o art. 4 ust 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski