

Nr Fn.3123.173.2016



INTERPRETACJA INDYWIDUALNA przepisów prawa podatkowego

Wójt Gminy Popów, na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku [REDAKTED] z dnia 3 listopada 2016 r., uzupełnionego następnie dnia 8 grudnia 2016 r. postanawia uznać stanowisko przedstawione we wniosku za nieprawidłowe.

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 24 października 2015 r., który wpłynął do Urzędu Gminy Popów dnia 3 listopada 2016 r., następnie uzupełnionym pismem z dnia 6 grudnia 2016 r. (data wpływu do Urzędu dnia 8 grudnia 2016 r.) Pan [REDAKTED] zwrócił się o interpretację przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.

Zagadnienie będące przedmiotem wniosku przedstawia się następująco. Wnioskodawca jest właścicielem nieruchomości, na której posadowiona jest elektrownia wiatrowa.

W informacji w sprawie podatku od nieruchomości za 2016 r. wnioskodawca wykazał do opodatkowania jedynie niektóre części elektrowni tj. wieżę oraz fundament, na którym wieża jest posadowiona oraz część infrastruktury towarzyszącej - czyli plac manewrowy oraz grunt zajęty pod działalność gospodarczą. Pozostalej części tj. części techniczno-elektronicznej elektrowni czyli gondoli, rotora, serwomechanizmu kierowania elektrowni oraz urządzeń pomiarowych przymocowanych do gondoli wnioskodawca nie wykazał jako przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Ustawa z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych w art. 2 pkt 1 wprowadziła definicję elektrowni wiatrowej jako budowli 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. Z kolei art. 17 ustawy o inwestycjach, stanowi, 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”. Jednocześnie z art. 3 pkt 3 prawa budowlanego wykreślono z definicji budowli z nawiasu tego przepisu pojęcie elektrowni wiatrowych.

Zdaniem wnioskodawcy powyższe zmiany nie wpływają na opodatkowanie elektrowni wiatrowych, gdyż nowelizacja prawa budowlanego nie jest zmianą o charakterze normatywnym w zakresie definicji budowli. Wnioskodawca stoi na stanowisku, że budowlą jest jedynie część budowlana elektrowni wiatrowej (tj. fundament i wieża) i że ta właśnie część stanowi budowlę jako przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Oznacza to, że w dalszym ciągu opodatkowaniu podlega jedynie część elektrowni tj. fundament oraz posadowiona na nim wieża.

Wnioskodawca oświadczył, że stan faktyczny będący przedmiotem niniejszego zapytania nie jest na dzień złożenia wniosku przedmiotem postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej. W zakresie objętym wnioskiem nie zostało wydane rozstrzygnięcie co do jego istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

W przedstawionym stanie faktycznym oraz w świetle obowiązujących przepisów prawa podatkowego stanowisko wnioskodawcy uznaje się za nieprawidłowe w przedmiocie określenia przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Ocena prawna stanowiska wnioskodawcy

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Z kolei budowlą w rozumieniu ustawy jest zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 u.o.p.l 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 stanie prawnym sprzed wejścia w życie ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (zwanej dalej u.i.e.w) nie ulegało wątpliwości, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega jedynie część budowlana elektrowni wiatrowej, stosownie do definicji budowli zawartej w art. 3 pkt 3 ustawy prawo budowlane, która w poprzednim brzmieniu wymieniała przykładowo elektrownię w miejscu, gdzie była mowa o częściach budowlanych urządzeń technicznych jako budowli. Definicja ta uległa zmianie poprzez wykreślenie z nawiasu zwrotu „elektrownia wiatrowa”.

Art. 2 ust. 1 u.i.e.w. definiuje 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 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii. Już z samego brzmienia tego przepisu jak i z pozostałych zmian wprowadzonych przedmiotową ustawą tj. m.in. wykreślenia zwrotu „elektrownia wiatrowa” z definicji określającej części budowlanych urządzeń technicznych jako budowli wywieść należy, że aktualnie ustawodawca traktuje całą elektrownię wiatrową jako budowlę. Wprawdzie, jak to zauważył wnioskodawca ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie zawiera odesłania do ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, jednak obie te ustawy odsyłają w swoich definicjach budowli do przepisów prawa budowlanego. Już sam fakt wykreślenia zwrotu „elektrownia wiatrowa” z art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane wskazuje na wolę ustawodawcy zniesienia w odniesieniu do elektrowni wiatrowej podziału na jej części budowlane i niebudowlane, czemu dano wyraz w definicji zawartej w art. 2 ust. 1 u.i.e.w stwierdzając, że „elektrownia wiatrowa to budowla w rozumieniu przepisów prawa budowlanego”. Skoro zatem w cytowanym przepisie *expressis verbis* określono elektrownię wiatrową jako budowlę nie sposób wysuwać twierdzeń przeciwnych zmierzających do uznania, że budowlę stanowi jedynie „część budowlana” elektrowni wiatrowej, jak to miało miejsce w okresie sprzed wejścia w życie ustawy o inwestycjach.

Co więcej, również cytowany przez wnioskodawcę art. 17 u.i.e.w. wskazuje na wolę ustawodawcy wprowadzenia zmian w zakresie opodatkowania elektrowni wiatrowych.

Odnosząc się do podnoszonych przez wnioskodawcę argumentów dotyczących braku zamiaru ustawodawcy zmiany sposobu opodatkowania elektrowni wiatrowych przeczy temu już samo brzmienie wyżej wspomnianego przepisu. Warto również zauważyć, że dokonując wykładni przepisów prawa w pierwszej kolejności należy przeprowadzić wykładnię literalną tj. mającą za przedmiot analizę treści przepisów, dopiero gdyby ta analiza nie pozwalała to wykładnię przepisu należałoby się odnieść do wykładni funkcjonalnej czy systemowej. W przedmiotowej sprawie sama wykładnia literalna pozwala dojść do wniosku, że w obecnym stanie prawnym cała elektrownia wiatrowa stanowi budowlę w rozumieniu przepisów prawa budowlanego a co za tym idzie jest przedmiotem opodatkowania stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 u.o.p.l. Tym samym stanowisko wnioskodawcy w przedstawionym stanie faktycznym jest nieprawidłowe. Niniejsza interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

POUCZENIE

Na niniejszą interpretację służy prawo do wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, 44-101 Gliwice, po uprzednim wezwaniu na piśmie tut. organu, który wydał interpretację, w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi; Dz. U. z 2016 r. poz. 718 z późn. zm.). Skargę do WSA wnosi się za pośrednictwem tut. organu w dwóch egzemplarzach w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania.

Otrzymują:

1)

2) a/a

