# Gmina Mieszkowice

Mieszkowice, dnia 15.12.2016 r.

Burmistrz Gminy Mieszkowice
ul. Chopina 1
74-505 Mieszkowice

Fn.3120.1.2016

**Wnioskodawca:**

**FW Kamionka sp. z o.o.**
ul. Sienna 73
00-833 Warszawa
NIP 8581799060
KRS: 0000303126

Reprezentowana przez:
Tomasz Chentosz

Adres do korespondencji:
Baker&McKenzie Krzyżowski
i Wspólnicy Sp.k.
ul. Rondo ONZ 1, piętro 28
00-124 Warszawa

**INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Burmistrz Gminy Mieszkowice na podstawie art. 14j § 1 i 3 w zw. z art.14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. 2015, poz. 613, tj. z późn. zm., „Ordynacja podatkowa") w odpowiedzi na wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 13 października 2016 r. (data wpływu do organu podatkowego – 17 październik 2016 r.), uzupełnionego o dodatkowe wyjaśnienia w dniu 5 grudnia 2016 r. (data wpływu do organu podatkowego – 9 grudnia 2016 r.) w zakresie przepisów prawa podatkowego w sprawie podatku od nieruchomości elektrowni wiatrowych

wydaje indywidualną interpretację

W dniu 17 października 2016 r. wpłynął wniosek, uzupełniony o dodatkowe wyjaśnienia, w dniu 9 grudnia 2016 r. o wydanie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego co do zakresu i sposobu stosowania przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) w zakresie opodatkowania elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości.

**Opis przedstawionego we wniosku stanu faktycznego.**

Wnioskodawca wybudował w miejscowości Kamionka na terenie gminy Mieszkowice elektrownię wiatrową. Elektrownia wiatrowa składa się z zespołu elementów konstrukcyjnych obejmujących poza elementami budowlanymi jak fundament i wieża, także elementy techniczne – gondolę z hubem i rotorem, w której umieszczony jest generator, urządzenia sterujące, transformator, skrzynia biegów oraz inne instalacje wspomagające obsługę elektrowni wraz z wirnikiem z łopatami i komputerem sterującym.

**Ocena stanowiska wnioskodawcy, prawidłowe stanowisko wraz z uzasadnieniem prawnym.**

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2016 r., poz. 716 – dalej: upiol) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Powyższy przepis wskazuje – jako podstawę opodatkowania - budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Stosownie do treści art. 1a ust. 1 pkt 2 upiol 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.

Tym samym jako budowlę stanowiącą przedmiot opodatkowania należy rozumieć 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.

Zgodnie z art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. 2016 r., poz. 290 – dalej: pb) przez obiekt budowlany należy rozumieć budynek, budowlę bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

Powyższy przepis wyróżnia trzy rodzaje obiektów budowlanych: budynki, budowle oraz obiekty małej architektury. Skoro art. 1a ust. 1 pkt 2 upiol wyłącza z kategorii budowli obiekty budowlane w rozumieniu prawa budowlanego będące budynkami lub obiektami małej architektury, budowlami są pozostałe obiekty budowlane, tj. budowle w rozumieniu prawa budowlanego.

Zgodnie z art. 3 pkt 3 pb przez budowle 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.

Mając na uwadze przytoczone wyżej przepisy, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 upil opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają obiekty budowlane niebędące budynkami lub obiektami 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.

Szczególną kategorię budowli – jako przedmiotów opodatkowania – stanowią części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń).

Wobec powyższego zasadą jest, że przedmiot opodatkowania stanowią części budowlane urządzeń technicznych.

Zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. 2016 r., poz. 961 – dalej: uizew) elektrownia wiatrowa 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 oraz z 2016 r. poz. 925).

Powyższy przepis stanowi wprost, że elektrownia wiatrowa stanowi budowlę w rozumieniu prawa budowlanego. Nadto, przesądza on, że na budowlę, jaką stanowi elektrownia wiatrowa, składają się co najmniej: fundament, wieża oraz elementy techniczne, o mocy większej niż moc mikroinstalacji w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii. Tym samym elektrownia wiatrowa jest jednolitą budowlą, na którą składają się – nierozerwalnie pod względem prawnym elementy: fundament, wieża oraz elementy techniczne, o mocy większej niż moc mikroinstalacji w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii. Każdy z tych elementów jest – nierozerwalną pod względem prawnym – składową elektrowni wiatrowej jako budowli.

Zgodnie z art. 2 pkt 2 uizew elementy techniczne oznaczają wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

Mając na uwadze powyższe wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu stanowią – nierozerwalną pod względem prawnym – składową elektrowni wiatrowej jako budowli.

Powyższe powoduje, że elementy techniczne elektrowni wiatrowych stanowią – wbrew ogólnej zasadzie – część budowli, pomimo że nie są częściami budowlanymi.

W związku z tym, części techniczne elektrowni wiatrowych stanowią – również wbrew ogólnej zasadzie – przedmiot podatku od nieruchomości jako część budowli.

Zgodnie z art. 17 uizew do 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.

Stosownie do treści powyższego przepisu podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowej ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy do dnia 31 grudnia 2016 r.

Mając na uwadze powyższe do dnia 31 grudnia 2016 r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowych ustala się i pobiera zgodnie z przepisami dodatkowymi, tj. bez uwzględnienia konsekwencji wynikających z art. 2 pkt 1 i 2 uizew. Przez przepisy dotychczasowe należy rozumieć brzmienie art. 3 pkt 3 pb sprzed zmiany dokonanej w art. 9 pkt 1 uizew. Zgodnie bowiem z dotychczasową definicją budowli należało przez nią rozumieć m. in. części budowlane m. in. elektrowni wiatrowych. Równoczesne wprowadzenie definicji elektrowni wiatrowych przesądzające zaliczenie do części budowli jej elementów technicznych(art. 2 pkt 1 i 2 uizew) oraz wyłączenie z definicji budowli części budowlanych elektrowni wiatrowych (art. 3 pkt 3 pb) świadczy o zamiarze ustawodawcy jednolitego zaliczania do budowli części technicznych elektrowni wiatrowych.

Jednocześnie wskazanie w art. 17 uizew, że do 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, wskazuje że intencją ustawodawcy była zmiana ustalania i pobierania podatku od nieruchomości w zakresie elektrowni wiatrowych. W innej sytuacji przepis art. 17 uizew byłby pozbawiony sensu.

Mając na uwadze powyższe, nieprawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy, że po 1 stycznia 2017 r. podstawą opodatkowania elektrowni wiatrowej w podatku od nieruchomości na podstawie art. 2 ist. 1 pkt 3 w zw. z art. 1a ust. 1 pkt 2 i art. 4 ust. 1 pkt 3 upiol będzie w dalszym ciągu wyłącznie wartość części budowlanej elektrowni wiatrowej, a w konsekwencji wartość części technicznej elektrowni wiatrowej nie będzie podlegała opodatkowaniu tym podatkiem.

Prawidłowa wykładania przytoczonych przepisów wskazuje, że od 1 stycznia 2017 r. podstawą opodatkowania elektrowni wiatrowej podatkiem od nieruchomości będą również części techniczne elektrowni wiatrowej w rozumieniu art. 2 pkt 2 uizew.

**Pouczenie:** Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do sądu administracyjnego.

