

WÓJT GMINY RADZIEJÓW

ul. Kościuszki 20/22
88-200 Radziejów

Radziejów, dnia 4 października 2016 r.

UGB.3120.1.1.2016

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Radziejów, działając na podstawie art. 14b i art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.), art. 2 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 961),

postanawia:

1. stwierdzić, że stanowisko Wnioskodawcy, przedstawione we wniosku z dnia 16.08.2016 r., zmodyfikowanym w piśmie z dnia 5.09.2016 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego – podatku od nieruchomości w zakresie zdarzenia przyszłego – **jest nieprawidłowe.**
2. stwierdzić, że od dnia 1.01.2017 r. w odniesieniu do elektrowni wiatrowych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (od budowli) podlega pełna ich wartość, co dotyczy zarówno masztu wraz z fundamentem, jak też elementów technicznych.

UZASADNIENIE

Wnioskodawca we wniosku z dnia 16.08.2016 r. (data wpływu) zwrócił się do Wójta Gminy Radziejów w trybie art. 14b i art. 14j Ordynacji podatkowej o udzielenie pisemnej interpretacji co do opodatkowania podatkiem od nieruchomości od 1.01.2017 r. elektrowni wiatrowych. W treści wniosku wskazano, iż na potrzeby wniosku jako <Elektrownię Wiatrową> Wnioskodawca uznaje *wyposażenie techniczne wewnętrznej części masztu, rozdzielnicę średniego napięcia, główną szafę sterowania, urządzenia układu pomiarowego, układ zasilania rezerwowego, wirnik, układ kontroli nachylenia łopat, gondolę, wał napędowy, przekładnie, generator, układ sterowania z zestawem czujników, silniki, pompę układu hydraulicznego, transformator, łożyska, układy smarowania oraz hamulec zapewniający zatrzymanie wirnika w sytuacjach awaryjnych.*

W w/w wniosku Wnioskodawca zadaje pytanie, czy od 1.01.2017 r. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nadal podlega wyłącznie maszt wraz z fundamentem, natomiast <Elektrownia Wiatrowa> (tu: według definicji zawartej we wniosku) pozostaje poza zakresem opodatkowania tym podatkiem?

We wniosku szczegółowo przedstawiono zdarzenie przyszłe, zaznaczając, że ustawa z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 961) nie wpływa na zakres opodatkowania elektrowni wiatrowych od 1.01.2017 r., a zdaniem Wnioskodawcy od tej daty opodatkowaniu nadal podlega wyłącznie maszt wraz z fundamentem (stanowisko Wnioskodawcy).

Pismem z dnia 23.08.2016 r. Wójt Gminy Radziejów wezwał Wnioskodawcę do sprostowania wniosku poprzez uwzględnienie w nim obowiązującej od dnia 16 lipca 2016 r. legalnej definicji <elektrowni wiatrowej> zamieszczonej w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 961) oraz do złożenia do akt sprawy dokumentów dotyczących każdej z posiadanych przez Wnioskodawcę na terenie Gminy Radziejów <elektrowni wiatrowych> - w zakresie dotyczącym zainstalowanej mocy elektrycznej oraz wskazania, iż poszczególne <elektrownie wiatrowe> nie przekraczają/przekraczają moc mikroinstalacji w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2015 r., poz. 478 ze zm.), albowiem jest to niezbędne dla rozstrzygnięcia sprawy.

W wyjaśnieniu wezwania wskazano, że założenie przyjęte we wniosku z dnia 16.08.2016 r., ograniczające pojęcie „elektrowni wiatrowej” do szeroko pojętej <części technicznej>, z wyłączeniem masztu oraz fundamentu, nie daje możliwości dokonania interpretacji indywidualnej, której dotyczy wnioski. Pomimo bowiem wyczerpującego przedstawienia zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego zdarzenia przyszłego, wnioskodawca pomija fakt, iż z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 961), tj. od 16 lipca 2016 r. obowiązuje legalna definicja <elektrowni wiatrowej> zawarta w art. 2 pkt 1 tej ustawy. Zawiera ona w swej treści odniesienie do części budowlanych. Wniosek wymagał zatem sprostowania, jako brak formalny, w zakresie, w którym Wnioskodawca operuje pojęciem <elektrowni wiatrowej> w ograniczonym zakresie. Za niedopuszczalne organ podatkowy uznał zastępowanie pojęcia ustawowego na potrzeby interpretacji indywidualnej składanej w trybie art. 14b Ordynacji podatkowej (dotyczy zwrotu na stronie 2: „Na potrzeby niniejszego wniosku określenie „Elektrownia Wiatrowa” oznaczać będzie /.../” własną definicją. Wobec tego, iż dla pełnego dokonania interpretacji indywidualnej niezbędne jest dokonanie ustaleń w zakresie zainstalowanej mocy elektrycznej, organ podatkowy wezwał Wnioskodawcę także o uzupełnienie dokumentacji we wskazanym zakresie.

W ustosunkowaniu się do wezwania organu podatkowego Wnioskodawca pismem z dnia 5.09.2016r. (data wpływu), pomimo iż uznał, że *był w pełni uprawniony do wprowadzenia ‘roboczej’ definicji „Elektrowni Wiatrowej” na potrzeby wniosku o interpretację*, to jednak zmodyfikował pierwotny wniosek w ten sposób, iż wnosi o interpretację poprzez zastąpienie określenia „Elektrownia Wiatrowa”, użytego na potrzeby zagregowania określonych elementów w jednej definicji, określeniem **Elementy Techniczne**, przy zachowaniu znaczenia tego określenia nadanego w treści wniosku z dnia 12.08.2016 r. (wpłynął 16.08.2016 r.). Tym samym na potrzeby przedmiotowego wniosku przez „Elementy Techniczne” należy rozumieć łącznie będące w posiadaniu Wnioskodawcy: wyposażenie techniczne wewnętrznej części masztu, rozdzielnicę średniego napięcia, główną szafę

sterowania, urządzenia układu pomiarowego, układ zasilania rezerwowego, wirnik, układ kontroli nachylenia łopat, gondolę, wał napędowy, przekładnie, generator, układ sterowania z zestawem czujników, silniki, pompę układu hydraulicznego, transformator, łożyska, układy smarowania oraz hamulec zapewniający zatrzymanie wirnika w sytuacjach awaryjnych.

Wnioskodawca załączył zmodyfikowaną treść wniosku o interpretację, jak to określił: <w tzw. wersji „czystej”>, oznaczając go tą samą datą 12.08.2016 r.. Na stronie 3 tak zmodyfikowanego wniosku **wnioskodawca stawia pytanie**: czy od 1.01.2017 r. w odniesieniu do elektrowni wiatrowych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nadal podlega wyłącznie maszt wraz z fundamentem, natomiast <Elementy Techniczne> pozostają poza zakresem opodatkowania tym podatkiem?

Jednocześnie **zajmuje stanowisko**, iż od w/w daty opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nadal podlega wyłącznie maszt wraz z fundamentem, natomiast <Elementy Techniczne> pozostają poza zakresem opodatkowania tym podatkiem.

W uzasadnieniu Wnioskodawca nawiązał do ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 961), w tym do wprowadzonych tym aktem normatywnym zmian w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, polegających na wykreśleniu elektrowni wiatrowych z przykładowego katalogu urządzeń technicznych, których części budowlane stanowią budowle w rozumieniu Prawa budowlanego, a także na uwzględnieniu elektrowni wiatrowych w załączniku do Prawa budowlanego, jako nową kategorię obiektu budowlanego. Zauważył również, że na mocy art. 17 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, od dnia jej wejścia w życie do dnia 31.12.2016 r. podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowych ustala się zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia tej ustawy w życie.

Uwagi powyższe doprowadziły Wnioskodawcę do stwierdzenia, iż zmiany wprowadzone ustawa o inwestycjach nie modyfikują zasad opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych począwszy od 1.01.2017 r.

Wnioskodawca przedstawił szczegółową:

1/ <analizę opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych do 31.12.2016 r. (stan prawny sprzed 16.07.2016 r.)>;

2/ <analizę opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych po 1.01.2017 r. (stan prawny po 16.07.2016 r.)>.

Ad1/ Według Wnioskodawcy do dnia wejścia w życie ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, lokalne przepisy podatkowe odwoływały się do definicji zawartych w Prawie budowlanym. Wychodząc zatem od art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, poprzez art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego, Wnioskodawca wywodzi, iż „Elementy techniczne” nie stanowiły do 16.07.2016 r. budowli podlegających opodatkowaniu, natomiast części budowlane urządzeń technicznych tj. fundament i maszt należy za budowlę uznać, ponieważ są to elementy niezbędne dla funkcjonowania urządzeń technicznych, które się na nich opierają.

Ad2/ Według Wnioskodawcy, po wejściu w życie ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, na skutek zmiany „**definicji budowli**” (*zaznaczenie Wójta Gminy Radziejów*) w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego poprzez wykreślenie elektrowni wiatrowych z przykładowego katalogu urządzeń technicznych, należy ponownie poddać analizie lokalne przepisy podatkowe względem aktualnego brzmienia Prawa budowlanego i na tym tle „**rozważyć status podatkowy Elementów Technicznych**”

(zaznaczenie Wójta Gminy Radziejów). Według Wnioskodawcy przepisy ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych nie mają znaczenia dla tej analizy w zakresie, w jakim ustawa ta nie odnosi się bezpośrednio do zmiany w przepisach Prawa budowlanego. Pogląd taki Wnioskodawca opiera na stwierdzeniu, iż ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie odsyła w zakresie zawartej w niej definicji budowli do innych aktów prawnych niż Prawo budowlane. Na poparcie tego stanowiska wskazuje się wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 15.10.2015 r., sygn. akt I SA/Wr 1149/15.

Wnioskodawca podkreśla, że „przy dokonywaniu wykładni przepisów Ustawy PON (tu: ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uzupełnienie Wójta Gminy Radziejów) – nie jest możliwe do definicji zawartych w innych ustawach niż Prawo budowlane” (podkreślenie Wójta Gminy Radziejów).

Dalsze wywody analizy stanu prawnego po 1.01.2017 r. opierają się na powyższej tezie.

Wnioskodawca definiuje <budowlę> i na tym tle rozważa podstawy opodatkowania (a raczej ich brak) co do Elementów Technicznych. Przedstawia definicję <urządzenia budowlanego> i przytacza orzecznictwo NSA (wyrok z 5.01.2010 r., sygn. akt II FSK 1101/08).

Dalej definiuje <obiekt budowlany> i także na tym tle rozważa podstawy opodatkowania (tu: ich brak) co do Elementów Technicznych. Cytuje przy tym wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 13.09.2011 r., sygn. akt P 33/09 oraz wyrok NSA z 7.07.2015 r., sygn. akt II FSK 1673/13.

Podnosi również, że struktura obiektu budowlanego musi składać się z <wyrobów budowlanych>, dlatego przedstawia analizę w tym zakresie, co doprowadza go do konkluzji, iż Elementy Techniczne nie stanowią obiektu budowlanego, ponieważ nie zostały wzniesione z wyrobów budowlanych.

Dlatego, zdaniem Wnioskodawcy, po 16.07.2016 r. opodatkowaniu w dalszym ciągu podlegają jedynie części budowlane urządzeń technicznych tj. fundament i maszt.

Wnioskodawca zamieścił także <uwagi dodatkowe>, w których przedstawił argumenty, według niego potwierdzające prawidłowość dokonanej analizy przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716) oraz Prawa budowlanego w brzmieniu zmienionym ustawą o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, opierając się na wykładni celowościowej tej ustawy, która według niego, została przyjęta nie po to, aby zmieniać przepisy podatkowe, ale dlatego, aby chronić prawa obywateli, którzy domagali się ochrony polegającej na wprowadzeniu szeregu ograniczeń w lokalizacji elektrowni wiatrowych. Według Wnioskodawcy takie rozumowanie koresponduje z zasadą określoności w prawie podatkowym, jest też uzasadnione w związku z mającymi bezpośrednio zastosowanie unijnymi regułami udzielania pomocy publicznej.

W podsumowaniu Wnioskodawca stwierdził, iż zarówno przed 31.12.2016 r., jak i od 1.01.2017 r. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega jedynie fundament oraz trwale posadowiona na nim wieża, na której znajdują się <Elementy Techniczne>, a wejście z życie ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni nie rozszerza opodatkowania w tym zakresie.

Wójt Gminy Radziejów nie podziela stanowiska Wnioskodawcy i to zarówno odnośnie wniosku w jego pierwotnej wersji, jak i w wersji zmodyfikowanej.

Przede wszystkim należy ponownie wyjaśnić intencję organu podatkowego odnośnie żądania dostosowania treści wniosku do możliwości interpretacyjnych prowadzonych przez organ podatkowy gminy w trybie art. 14j w zw. z art. 14b Ordynacji podatkowej.

Jak to już wskazano wyżej, wniosek z dnia 16.08.2016 r. narzucał organowi podatkowemu jako punkt odniesienia pojęcie „elektrowni wiatrowej” przedstawione na użytek wniosku.

Pojęcie to nawiązywało do użytej w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 961) legalnej definicji <elektrowni wiatrowej>, jednakże pod względem treści nawiązywało do użytej w art. 2 pkt 2 tejże ustawy definicji „elementów technicznych”. Owa niekompatybilność definicji zawartych we wniosku, nawiązujących do tych samych pojęć co zawarte w ustawie, ale inaczej tłumaczonych, mogła doprowadzić – w razie odniesienia się przez organ podatkowy do definicji przygotowanej przez Wnioskodawcę, do fałszywego obrazu ostatecznego stanowiska organu podatkowego. Dlatego Wójt Gminy Radziejów postanowił, iż wniosek powinien zostać dostosowany do aktualnie obowiązującego pojęcia „elektrowni wiatrowej”, zawartego w ustawie z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych.

Wobec zmodyfikowania wniosku, organ podatkowy odniósł się w niniejszej interpretacji indywidualnej przede wszystkim do kwestii opodatkowania od 1. 01.2017 r. „elementów technicznych” w rozumieniu ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 961). Uzupełniająco organ postanowił zająć stanowisko co do opodatkowania „elektrowni wiatrowej” w rozumieniu tej ustawy.

Klasyfikowanie obiektów typu elektrownie wiatrowe na potrzeby opodatkowania powinno być dokonywane z uwzględnieniem zarówno przepisów sensu stricto podatkowych, jak i Prawa budowlanego, do którego przepisy o podatkach lokalnych odsyłają. Nie ulega wątpliwości, że do dnia 16.07.2016 r., a więc do dnia wejścia w życie ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, w orzecznictwie sądów administracyjnych oraz w doktrynie prezentowano pogląd, wedle którego urządzenia i przedmioty będące wyposażeniem elektrowni wiatrowej, które Wnioskodawca w zmodyfikowanej wersji wniosku określił jako <Elementy Techniczne>, nie są przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości (tu: od budowli). Judykatura opierała się w tym zakresie na brzmieniu art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego. Tych kwestii dotyczyła analiza opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych do 31.12.2016 r. (stan prawny sprzed 16.07.2016 r.). Przepis art. 3pkt 3 Prawa budowlanego od 16.07.2016 r. nie wskazuje już wprost na elektrownie wiatrowe, których jedynie części budowlane zaliczane były do budowli. Między innymi ten aspekt prawny dał Wnioskodawcy powody do twierdzenia, iż wyłączenie elektrowni wiatrowych z art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego oznacza utrzymanie dotychczasowego status quo. Wnioskodawca całkowicie pomija przy tym art. 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, w którym zawarto legalną definicję zarówno „elektrowni wiatrowej”, jak też „elementów technicznych”. Co więcej – wyraźnie zaznacza, że jego zdaniem, nie jest możliwe branie jej pod uwagę przy dokonywaniu wykładni przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdyż *nie jest możliwe odwołanie się do definicji zawartych w innych ustawach niż Prawo budowlane*.

W uzasadnieniu do projektu ustawy czytamy m.in.:

„Elektrownia wiatrowa jako obiekt budowlany

W obowiązującym stanie prawnym brak jest organu, który w sposób całościowy odpowiadałby za prawidłową eksploatację elektrowni wiatrowych. Kompetencje te podzielone są obecnie pomiędzy organy nadzoru budowlanego i Urząd Dozoru Technicznego, przy czym zasady eksploatacji niektórych elementów elektrowni wiatrowych, np. łopaty, nie zostały w ogóle uregulowane w przepisach prawa.

Ponadto ustawa – Prawo budowlane wprowadza podział elektrowni wiatrowych na dwie części – część budowlaną i część niebudowlaną (techniczną). Podział ten został wprowadzony w 2005 r. w wyniku poprawki senackiej do jednej z ustaw nowelizujących Prawo budowlane. Jak się wydaje, przepis ten został wprowadzony przede wszystkim ze względów podatkowych - w celu zwolnienia części niebudowlanych elektrowni wiatrowych z podatku od nieruchomości, ale jego skutkiem jest również brak konieczności stosowania przepisów ustawy (m.in. dotyczących utrzymania obiektów budowlanych w należyтым stanie technicznych) do części niebudowlanych elektrowni wiatrowych. Wynikiem takiej regulacji jest np. brak możliwości uznania oderwania się łopaty (uznawanej przez organy nadzoru budowlanego za części niebudowlane elektrowni wiatrowej) za katastrofę budowlaną, a tym samym wyłączenie się organów nadzoru budowlanego od interweniowania w takich sytuacjach.

*W projekcie ustawy zaproponowano wykreślenie przepisu wprowadzającego podział elektrowni wiatrowych na części budowlaną i niebudowlaną. **W proponowanym stanie prawnym cała elektrownia wiatrowa będzie obiektem budowlanym (budowlą)**, a tym samym zastosowanie do niej będą znajdować przepisy Prawa budowlanego dotyczące użytkowania obiektów budowlanych oraz dotyczących katastrof budowlanych.”.*

Zatem w aktualnej ocenie stanu prawnego, który wyznacza podstawy opodatkowania elektrowni wiatrowych jako budowli, nie można przejść do porządku dziennego nad art. 2 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych i pominąć go milczeniem, za to, w oparciu o niezbyt czytelne i mało przekonujące wywody, nawiązujące do wcześniejszych unormowań w tej kwestii, twierdzić, że wyłączenie elektrowni wiatrowych z art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego nie wprowadza żadnych zmian, co ma oznaczać, że „elementy techniczne” nadal nie podlegają opodatkowaniu jako budowle (tu: części budowli). Gdyby tego rodzaju rozumowanie uznać za prawidłowe – co do zasady – to jego konsekwencją powinno być całkowite wyłączenie elektrowni wiatrowych z opodatkowania jako budowli. Pozostawienie jako przedmiotu opodatkowania jedynie masztu z wieżą w tej sytuacji nie znajduje żadnego ratio legis. Nietrudno jednak zauważyć, że pojęcie „elektrowni wiatrowych” z przepisów Prawa budowlanego nie znika. W załączniku do cyt. Ustawy w kategorii XXIX wprowadzono nową kategorię obiektu budowlanego, jakim jest elektrownia wiatrowa, natomiast w art. 82 ust. 3 pkt 5b Prawa budowlanego wskazano, że wojewoda jest organem administracji architektoniczno-budowlanej wyższego stopnia w stosunku do starosty oraz organem pierwszej instancji w sprawach obiektów i robót budowlanych, przy czym kompetencje te rozszerzono na elektrownie wiatrowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r.

Zdaniem organu podatkowego aktualnie ustalenie prawidłowych zasad opodatkowania elektrowni wiatrowych wymaga sięgnięcia do trzech ustaw: o podatkach i opłatach lokalnych, Prawa budowlanego oraz o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. Ta ostatnia ustawa zawiera definicję legalną „elektrowni wiatrowej” i „elementów technicznych”. Definicja ta ma znaczenie systemowe i powinna być stosowana nie tylko na tle ustawy, w której została zamieszczona, mamy tu bowiem do czynienia z kategorią obiektu budowlanego wymienioną w w/w załączniku do Prawa budowlanego

(zob. R. Dowgier, *Nowe zasady opodatkowania elektrowni wiatrowych*, Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych, wrzesień 2016, s. 8; autor przedstawia również w historycznym ujęciu zmiany art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego, potwierdzające słuszność zaprezentowanego rozumowania).

Ujęcie definicji „elektrowni wiatrowej” i „elementów technicznych” w art. 2 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. wykluczyło możliwość argumentowania, iż wykreślenie „elektrowni wiatrowych” z art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego nic nie zmienia, jako że są one kategorią urządzeń technicznych, a wyliczenie ich w ustawie ma charakter przykładowy i otwarty.

Według organu podatkowego obecnie już nie Prawo budowlane, ale ustawa z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych przesądza o tym, jakie elementy składają się na elektrownię wiatrową i, że są to zarówno elementy budowlane, jak i niebudowlane, techniczne, jak: wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu. Jest to katalog otwarty (tu: „składającą się co najmniej z...”).

Przepis art. 1a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych definiując budowlę odsyła do pojęcia obiektu budowlanego w Prawie budowlanym. Stosownie do art. 3 pkt 1 jedną z kategorii obiektów budowlanych są budowle. Natomiast w myśl wyroku Trybunału Konstytucyjnego w sprawie P 33/09, nota bene cytowanego przez Wnioskodawcę, opodatkowane mogą być tylko takie budowle, które zostały *expressis verbis* wymienione w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego, innych przepisach tej ustawy, albo w załączniku do niej. Ponadto o statusie poszczególnych obiektów budowlanych mogą decydować również inne przepisy ustawowe.

W art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego „elektrowni wiatrowych” się już nie wymienia, nie ma też odrębnego akcentu na „elementy techniczne”, za to o „elektrowniach wiatrowych” mowa jest w załączniku do w/w ustawy. Ponieważ obiekt taki nie spełnia ani cech budynku, ani obiektu małej architektury, na potrzeby podatku od nieruchomości powinien być klasyfikowany jako budowla. Składają się na nią **zarówno części budowlane, jak i elementy techniczne**, co wynika wprost z ustawy z dnia 20 maja 2016 r.

Tak więc dla celów opodatkowania podatkiem od nieruchomości, tak jak to było zamierzone w cytowanym uzasadnieniu projektu poselskiego ustawy z dnia 20 maja 2016 r., w zakresie elektrowni wiatrowych opodatkowaniu podlega pełna ich wartość, która co do zasady, ustalana na dzień 1 stycznia roku podatkowego stanowi 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. Nowa, wyższa wartość elektrowni wiatrowej będzie stanowiła podstawę opodatkowania dopiero od 1.01.2017 r., co wynika z art. 17 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. Tak więc już od dnia jej wejścia w życie, czyli od 16.07.2016r. należy uznać za budowlę elektrownię wiatrową w rozumieniu art. 2 pkt 1, ale dla potrzeb podatku od nieruchomości do końca 2016 roku przyjmuje się fikcję prawną, polegającą na opodatkowaniu jedynie części budowlanych.

Reasumując, od dnia 1.01.2017 r. podatnicy podatku od nieruchomości należnego od elektrowni wiatrowych powinni zadeklarować do opodatkowania wartość wszystkich elementów, które składają się na tę budowlę w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016r., poz. 961).

W tym stanie rzeczy orzeczono jak wyżej.

Pouczenie:

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących Wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Radziejów.

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Wójta Gminy Radziejów.

Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Wójta Gminy Radziejów - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się, lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa.

Skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa.

Wójt Gminy Radziejów

dr Marek Szuszman

Otrzymują:

1. Wnioskodawca
2. a/a.