Wójt Gminy Gardeja
ul. Kwidzyńska 27
82-520 Gardeja

Gardeja, dnia 12 maja 2017 r.

Znak sprawy: **FN.I.310.2.2017**

XXX XXXXXX XXXXX Sp. z o.o.
ul. xxxxxx
xxxxxx
NIP: xxxxxxxx

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Wójt Gminy Gardeja, działając na podstawie art. 14j § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (j.t.: Dz. U. 2017 r. poz. 201 ze zm.) w związku z art. 1a ust.1 pkt 2, art. 1c, art. 2 ust. 1 pkt 3 i art. art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (j.t.: Dz. U. 2016 r., poz. 716 ze zm.; zwana dalej „Upiol"), w związku z wnioskiem **XXX XXXXX XXXXX Sp. z o.o.** z siedzibą w xxxxxx przy ul. xxxxxxx (KRS:xxxxx, NIP: xxxxxxx) z dnia 16 lutego 2017 roku, który wpłynął do Wójta Gminy Gardeja w dniu 17 lutego 2017 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego - art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust.1 pkt 2, art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w związku art. 2 pkt 1-2 oraz art. 17 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 961)

uznaje za nieprawidłowe stanowisko XXX XXXXXX XXXXX Sp. z o.o. przedstawione we wniosku z dnia 16 lutego 2017 r.

UZASADNIENIE

W dniu 17 lutego 2017 r. do Wójta Gminy Gardeja wpłynął wniosek podatnika **XXX XXXXXX XXXXX Sp. z o.o.** z siedzibą w xxxxxxx przy ul. xxxxxx (KRS:xxxxx, NIP: xxxxxxx), datowany na 16 lutego 2017 r., o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. W imieniu ww. podatnika przedmiotowy wniosek złożony został przez pełnomocnika Pana xxxx xxxxxx doradcę podatkowego (nr wpisu xxxxxx) reprezentującego xxxxxx xxxxxx xxxxxxx xxxxxxx i xxxxxx Sp.k.

W piśmie z dnia 21.04.2017 r. o znaku PEG EO/DF/3820-39/17 (wpływ do UG 26.04.20107 roku) Spółka Xxxx xxxxxx xxxxx zaprezentowała listę wyroków WSA i NSA w zakresie rozstrzygnięcia opodatkowania elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości.

Pismem z dnia 28.04.2017 r., o znaku XXX EO/DF/3820-27/17 Zarząd Spółki XXX xxxxx xxxxx odwołał udzielone Panu xxxxxx xxxxxxx pełnomocnictwo do reprezentacji ww. podatnika przed Wójtem Gminy Gardeja w sprawie dotyczącej wydania indywidualnej interpretacji (wpływ do UG w dniu 05.05.2017 r.).

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

Xxxx Xxxxx Xxxxx Sp. z o.o. (dalej: „Wnioskodawca" lub „Spółka") jest polskim rezydentem podatkowym w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „Ustawa o CIT").

Głównym przedmiotem działalności Wnioskodawcy jest prowadzenie, cyt.: *„(...) projektów związanych z energetyką wiatrową w Polsce. Obecnie Wnioskodawca jest właścicielem farmy wiatrowej zlokalizowanej na terenie Gminy* ***Gardeja*** *(dalej: „Gmina")"*.

Elektrownie wiatrowe według podatnika nie figurują w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Spółki, jako samodzielne (wyodrębnione) środki trwałe, od których byłyby dokonywane odpisy amortyzacyjne zgodnie z Ustawą o CIT. **W ewidencji ujęto środki trwałe, których wartości początkowe**, cyt.: *„(...) obejmują swym zakresem m.in. części budowlane elektrowni wiatrowych (t.j. fundament i wieżę), jak i urządzenia służące do wytwarzania energii elektrycznej - urządzenia wiatrowe"*.

Jednocześnie, Wnioskodawca podkreśla, że w przypadku należących do Spółki urządzeń wiatrowych, w ich wartości początkowej ustalonej dla potrzeb amortyzacji, cyt.: *„(...) zostały skapitalizowane nie tylko wydatki na wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu,*

generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu. Na wartość początkową urządzeń wiatrowych składają się także wydatki Spółki na inne elementy i infrastrukturę towarzyszącą. Mogą to być przykładowo:

- *Wiatrowskaz i anemometr,*
- *Instalacja odgromowa,*
- *Instalacje elektryczne (w tym konwerter mocy),*
- *System kontroli orientacji turbiny względem kierunku wiatru (tzw. system YAW),*
- *Sprzęt BHP i ewakuacyjny,*
- *Prawa autorskie do utworów powstałych w wyniku realizacji kontraktu budowlanego".*

W sensie konstrukcyjnym według podatnika zespół prądotwórczy, gondola, do której jest przytwierdzony wirnik i zespół łopat stanowi ruchomy element elektrowni wiatrowej. Zespół prądotwórczy (w tym gondola) został połączony z wieżą mechanizmem obrotowym, zamontowanym pomiędzy szczytem wieży a gondolą, który jest również wykorzystywany do sterowania ruchem obrotowym gondoli.

Wnioskodawca podkreśla, że całość zespołu prądotwórczego, wraz z gondolą jest elementem, który podlega łatwej wymianie bez uszkodzenia czy uszczerbku dla konstrukcyjnych części elektrowni wiatrowej, czyli wieży i fundamentu, jak również dla ich funkcjonalności.

Wieża natomiast jest – według podatnika stalowym elementem konstrukcji elektrowni wiatrowej posadowionym na fundamencie. Poza spełnianiem funkcji konstrukcyjnej dla zespołu prądotwórczego i gondoli, umieszczonej na jej szczycie, wieża zawiera również drabinę i windę, które umożliwiają dostęp do gondoli w celu jej obsługi lub naprawy.

Biorąc pod uwagę powyższe, Wnioskodawca zgłaszał dotychczas, tj. do końca 2016 r., do opodatkowania podatkiem od nieruchomości (dalej: PON), jako budowle w szczególności wieże i fundamenty elektrowni wiatrowej. Podstawą opodatkowania dla zgłaszanych budowli była ich wartość początkowa dla potrzeb amortyzacji CIT bez pomniejszania jej o wartość odliczonych odpisów amortyzacyjnych.

Zgodnie z przepisami ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (dalej: „ustawa o IEW") poprzez elektrownie wiatrową – według podatnika należy rozumieć, cyt.: „*budowlę w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, składającą się, co najmniej z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych, o mocy większej niż moc mikro instalacji 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)". Natomiast poprzez elementy techniczne należy rozumieć, według podatnika cyt.: *„wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu*".

W związku z powyższą zmianą przepisów – według podatnika od 1 stycznia 2017 roku Wnioskodawca ma wątpliwości, cyt.: *„(...) czy opodatkowanie PON elektrowni wiatrowej, należącej do Spółki powinno wzrosnąć z uwagi na konieczność opodatkowania, jako budowli, wszystkich elementów składających się na Elektrownię Wiatrową, a nie tylko jak dotychczas jej części budowlanych tj. wieży i fundamentów. Wnioskodawcy znane są stanowiska, wskazujące na to, że powyższa zmiana nastąpiła od 1 stycznia 2017 r. Wnioskodawca w całości się z tym nie zgadza i stoi na stanowisku, że opodatkowanie PON od 1 stycznia 2017 r. powinno pozostać niezmienione w odniesieniu do elektrowni wiatrowych"*.

Niemniej na wypadek gdyby opodatkowanie miało wzrosnąć, pomimo braku zgody na takie podejście, to Wnioskodawca pragnie uzyskać pewność, co do technicznych aspektów podatkowych w kwestii sposobu opodatkowania tej nowej budowli.

II. Pytanie Wnioskodawcy

W jaki sposób Wnioskodawca, cyt.: *„(...) powinien określić podstawę opodatkowania elektrowni wiatrowej PON od 1 stycznia 2017 r.?"*.

III. Stanowisko Wnioskodawcy

Wnioskodawca uważa, że do określenia, cyt.: *„(...) podstawy opodatkowania PON nowej budowli Elektrowni Wiatrowej będzie musiał zastosować art. 4 ust. 5 Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Upiol) i określić wartość budowli na dzień 1 stycznia 2017 r."*.

IV. Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy

W związku z tym, że Wnioskodawca, w przypadku konieczności przyjęcia podejścia o zmianie opodatkowania PON elektrowni wiatrowych, cyt.: *„(...) wykaże w deklaracji na PON za 2017 r. nową budowlę, która do tej pory nie była deklarowana do opodatkowania PON, powstaje pytanie, w jaki sposób należy opodatkować tę nową budowlę"*.

Zgodnie z ogólnymi zasadami, stosowanymi przez Wnioskodawcę do tej pory, zawartymi w art. 4 ust. 1 pkt 3 „Upiol", cyt.: *„dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca 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”.

Jednocześnie, zgodnie z art. 4 ust. 5 „Upiol”, cyt.: *„jeżeli od budowli lub ich części, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych - podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa, określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego”.*

Wnioskodawca, jak wskazał w opisie zdarzenia przyszłego, dokonuje odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych. Jednocześnie, Spółka nie posiada, cyt.: *„(...) w swoich księgach podatkowych Elektrowni Wiatrowej, jako samodzielnego środka trwałego. Konsekwentnie, Wnioskodawca do tej pory nie dokonywał odpisów amortyzacyjnych od tak rozumianej budowli i nie będzie ich dokonywać w dalszym ciągu, jako że Spółka będzie dokonywała odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych, które zostały ujawnione w jej księgach podatkowych”.*

W związku z tym, Wnioskodawca uważa, że podstawę opodatkowania dla elektrowni wiatrowej, cyt.: *„(...) powinien określić na poziomie jej wartości rynkowej, określonej, zgodnie z art. 4 ust. 5 w zw. z art. 6 ust. 1 Upiol, na dzień postania obowiązku podatkowego, tj. na dzień 1 stycznia 2017 r. Zgodnie, bowiem z nowymi przepisami, które zaczną obowiązywać od tego dnia, obowiązek podatkowy w odniesieniu do Elektrowni wiatrowej powstanie 1 stycznia 2017 r.”.*

Nadto Spółka wskazała w opisie stanu faktycznego, że poniosła wydatki na elementy składowe elektrowni wiatrowej, które nie stanowią części elektrowni wiatrowej w rozumieniu nowych przepisów, a które zgodnie z obowiązującymi dotychczas przepisami nie zostały wyodrębnione i ujawnione w rejestrze, jako osobne środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne.

Spółka podkreśla, że nie jest możliwe określenie, cyt.: *„(...) wartości elementów składających się na Elektrownię wiatrową w inny sposób niż poprzez wycenę wartości rynkowej Elektrowni Wiatrowej. Spółka nie zawsze, bowiem posiada pełne informacje dotyczące wartości wskazanych w opisie stanu faktycznego elementów, które nie podlegały dotychczas opodatkowaniu PON. Zdaniem Wnioskodawcy elementy te także od 1 stycznia 2017 r. nie podlegają opodatkowaniu PON, jako że nie stanowią budowli dla celów PON, w tym w szczególności nie stanowią elementu Elektrowni Wiatrowej, powinny być, zatem wyodrębnione”.*

Zdaniem Wnioskodawcy, jedyną możliwością prawidłowego określenia podstawy opodatkowania elektrowni wiatrowej dla celów PON jest jej, cyt.: *„(...) wycena na moment powstania obowiązku podatkowego, tj. na moment wejścia w życie nowych przepisów (1 stycznia 2017 r.)”*. Każde inne podejście prowadziłoby – według podatnika do nieprawidłowego określenia podstawy opodatkowania elektrowni wiatrowej w związku z wliczeniem do jej wartości elementów niestanowiących elektrowni wiatrowej, w tym w szczególności wartości niematerialnych i prawnych, które bez wątpienia nie mogą zostać zadeklarowane przez Wnioskodawcę do opodatkowania PON.

Jednocześnie, Spółka podkreśla, że znane jest jej oficjalne Pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru z Ministerstwa Finansów z 15 maja 2003 r. (sygn. LK-727/MM/03). W piśmie tym wskazano, że w przypadku, gdy od danej budowli opodatkowanej PON nie dokonuje się odrębnie odpisów amortyzacyjnych (tj. nie określa się dla niej odrębnie wartości początkowej), to taka budowla powinna być opodatkowana PON od jej wartości rynkowej na podstawie art. 4 ust. 5 „Upiol”.

Wnioskodawca wnosi o potwierdzenie, że zaprezentowane przez niego stanowisko i rozumienie treści przepisów w odniesieniu do przedstawionego przez niego pytania jest prawidłowy.

V. Stanowiska organu wydającego interpretację

Podstawowym, a zarazem strategicznym dla rozstrzygnięcia przedmiotowego zagadnienia w ocenie Wójta Gminy Gardeja są wytyczne zapisane w ustawie z dnia 20 maja 2016 roku o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz.U. z 2016 poz. 961). Przedmiotowa ustawa weszła w życie w dniu 16 lipca 2016 r. i w istotny sposób normuje pojęcie elektrowni wiatrowych w kontekście opodatkowania ich podatkiem od nieruchomości.

Zgodnie z zapisami art. 2 cyt. ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych przez definicje:

- elektrownia wiatrowa rozumie się budowlę w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, składająca się, co **najmniej** z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych, o mocy większej niż moc mikro instalacji w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 roku o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. poz. 478 i 2365 oraz z 2016 r. poz. 925),
- elementy techniczne rozumie się wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

Powyższe w sposób jednoznaczny i niebudzący wątpliwości Wójta Gminy Gardeja, jako organu podatkowego wskazuje, że elektrownia wiatrowa, składa się fundamentu, wieży

i co ważne z **elementów technicznych.** W związku z powyższym należy od dnia wejścia w życie ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych rozumieć je, jako budowlę. W stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r. za budowlę w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz.U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.), dalej zwana „Upiol" należy uznać w ocenie Wójta całą elektrownię wiatrową, na którą składa się, co najmniej fundament i wieża oraz elementy techniczne, tj. wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu, w tym również innych elementów, bez których przedmiotowe urządzenie nie byłoby w stanie produkować prądu elektrycznego łączni z całą aparaturą sterującą urządzeniem. W konsekwencji przedmiotowa budowla musi być kompletna i zdatna do wykonywania swojej podstawowej funkcji, do której została wzniesiona, tj. do generowania energii elektrycznej.

Zgodnie z definicją obiektu budowlanego zawartego w art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 290 ze zm.), należy przez nią rozumieć między innymi budowlę wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

Przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt3 „Upiol", są budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W myśl art. 1a ust. 1 pkt 2 „Upiol" przez budowlę 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.

W dniu 16 lipca 2016 r. weszła w życie ustawa z dnia 20 maja 2016 roku o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 961), w której zgodnie z art.2 pkt1, wprowadzono definicję elektrowni wiatrowej. Z definicji tej wynika, że <u>elektrownia wiatrowa oznacza budowlę w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, składającą się, co z najmniej z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych</u>. W art. 2 pkt 2 cytowanej ustawy wskazano, co składa się na <u>elementy techniczne elektrowni wiatrowej, tj. wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu</u>. Ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych znowelizowała również przepisy ustawy Prawo budowlane poprzez zmianę treści art. 3 pkt 3 ustawy, wykreślając z nawiasu zawierającego przykładowe wyliczenie urządzeń technicznych, których jedynie części budowlane stanowiły

budowlę, pojęcie *„elektrownie wiatrowe”*. Jednocześnie pojęcie elektrowni wiatrowych zamieszczono w załączniku do ustawy Prawo budowlane w kategorii XXIX.
Na mocy ww. nowelizacji ustawy Prawo budowlane, począwszy od 16 lipca 2016 r., przepis art. 3 pkt 3 ww. ustawy nie wskazuje już wprost na elektrownie wiatrowe, których jedynie elementy budowlane zaliczane były do budowli.

Wysokość stawki podatku od nieruchomości od budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, określana jest przez rady gmin i nie może przekroczyć 2% ich wartości (art. 5 ust. 1 pkt 3 „Upiol”). W myśl art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca 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. Natomiast zgodnie z ust. 3 przywołanego artykułu - jeżeli obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od budowli, o których mowa w ust, 1 pkt 3, powstał w ciągu roku podatkowego - podstawą opodatkowania jest wartość stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji na dzień powstania obowiązku podatkowego.
W przedstawionym przez Spółkę stanie faktycznym elektrownie wiatrowe nie figurują w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych PGE ENERGIA NATURY, jako samodzielne (wyodrębnione) środki trwałe, od których byłyby dokonywane odpisy amortyzacyjne zgodnie z Ustawą o CIT. **W ewidencji ujęto środki trwałe, których wartości początkowe**, cyt.: *„(...) obejmują swym zakresem m.in. części budowlane elektrowni wiatrowych (t.j. fundament i wieżę), jak i urządzenia służące do wytwarzania energii elektrycznej - urządzenia wiatrowe”*. Urządzenia wiatrowe, w ich wartości początkowej ustalonej dla potrzeb amortyzacji, cyt.: *„(...) zostały skapitalizowane nie tylko wydatki na wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu”*. Na wartość początkową urządzeń wiatrowych – według spółki składają się także wydatki na inne elementy i infrastrukturę towarzyszącą.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 „Upiol”, jeżeli od budowli lub ich części, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych - podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa, określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego.
Wnioskodawca, jak wskazał w opisie zdarzenia przyszłego, dokonuje odpisów

amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych. Jednocześnie, Spółka nie posiada w swoich księgach podatkowych Elektrowni Wiatrowej, jako samodzielnego środka trwałego. Spółka, jak twierdzi do tej pory nie dokonywała odpisów amortyzacyjnych od tak rozumianej budowli i nie będzie ich dokonywać w dalszym ciągu, jako że Wnioskodawca będzie dokonywał odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych, które zostały ujawnione w jej księgach podatkowych.

Spółka natomiast uważa, że podstawę opodatkowania dla elektrowni wiatrowej powinna określić na poziomie jej wartości rynkowej, określonej, zgodnie z art. 4 ust. 5 w zw. z art.6 ust. 1 „Upiol", na dzień postania obowiązku podatkowego, tj. na dzień 1 stycznia 2017 roku. Zgodnie z nowymi przepisami, według Spółki, które zaczną obowiązywać od tego dnia, obowiązek podatkowy w odniesieniu do Elektrowni wiatrowej powstanie 1 stycznia 2017 roku.

W opisie stanu faktycznego Spółka twierdzi, że poniosła wydatki na elementy składowe elektrowni wiatrowej, które nie stanowią części elektrowni wiatrowej w rozumieniu nowych przepisów, a które zgodnie z obowiązującymi dotychczas przepisami nie zostały wyodrębnione i ujawnione w rejestrze, jako osobne środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne.

Spółka podkreśla, że nie jest możliwe określenie wartości elementów składających się na Elektrownię wiatrową w inny sposób niż poprzez wycenę wartości rynkowej Elektrowni Wiatrowej. Spółka nie zawsze, bowiem posiada pełne informacje dotyczące wartości wskazanych w opisie stanu faktycznego elementów, które nie podlegały dotychczas opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zdaniem Wnioskodawcy elementy te także od 1 stycznia 2017 r. nie podlegają opodatkowaniu, jako że nie stanowią budowli dla celów PON, w tym w szczególności nie stanowią elementu Elektrowni Wiatrowej, powinny być, zatem wyodrębnione.

Zdaniem Ministra Infrastruktury i Budownictwa zaprezentowanym w odpowiedzi na interpelację nr 4207 z dnia 08.07.2016 r. przy literalnej wykładni przepisów, elektrownia wiatrowa wraz z urządzeniami technicznymi (wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu) wypełnia przesłanki budowli będącej wolno stojącym urządzeniem technicznym.

Powołując się na powyższą opinię podsekretarza stanu w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa i mając na uwadze wskazane powyżej argumenty, pismem z dnia 7 lutego 2017 roku o znaku PS2.0723.2.2017 Minister Rozwoju i Finansów wyraził opinię, że od dnia

16 lipca 2016 r. elektrownia wiatrowa w całości stanowi obiekt budowlany (budowlę) w rozumieniu ustawy - Prawo budowlane.

Ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych w art. 2 pkt 1 wprowadziła definicję elektrowni wiatrowej. Zgodnie z jej zapisami elektrownia wiatrowa jest to budowla w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, składająca się, co najmniej z fundamentu, wieży i elementów technicznych. Zdaniem Wójta Gminy Gardeja definicja ta doprecyzowała, czym jest elektrownia wiatrowa oraz wskazuje dokładnie, jakie są jej elementy składowe. Od 1 stycznia 2017 r. podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości od elektrowni wiatrowej będzie wartość wszystkich jej elementów, co potwierdzają orzeczenia sądów, m.in. wyrok WSA w Szczecinie z dnia 18 maja 2005 roku (I SA/Sz 108/4), w którym to Sąd stwierdza, że przez budowle należy rozumieć efekt działalności budowniczych stanowiący skończoną całość użytkową, wyodrębniony w przestrzeni i połączony z gruntem w sposób trwały. Zatem siłownie wiatrowe, jako całość, a nie tylko niektóre wybrane jej elementy stanowią budowlę, ponieważ tylko w takiej sytuacji stanowi ona całość użytkową i tylko, jako taka spełnia funkcję, dla której została wzniesiona. Nie spełniają takiej funkcji poszczególne elementy siłowni wiatrowej, ponieważ nie mogą one funkcjonować w oderwaniu od całości.

W przedstawionym przez Spółkę stanie faktycznym elektrownie wiatrowe figurują w ewidencji środków trwałych XXX xxxxx xxxxx, których wartości początkowe, obejmuje swym zakresem fundament, wieżę, urządzenia wiatrowe oraz poniesione wydatki na inne elementy i infrastrukturę towarzyszącą, a ww. podmiot dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych. Zatem siłownie wiatrowe, jako całość, a nie tylko niektóre wybrane jej elementy stanowią budowlę i tylko, jako taka spełnia funkcję, dla której została wzniesiona, ponieważ nie mogą one funkcjonować w oderwaniu od całości, a więc podstawowym ich celem jest produkcja energii elektrycznej.

Analizując, zatem zapisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w powiązaniu z definicją elektrowni wiatrowej oraz biorąc pod uwagę powyższe rozważania, Wójt Gminy Gardeja będący organem podatkowym stwierdza, że do określenia postawy opodatkowania należy posłużyć się przepisem art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy. W związku z powyższym podstawą opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, którą podatnik ma określone w swojej ewidencji księgowej.

W konsekwencji uznaje się za nieprawidłowe stanowisko Spółki w złożonym w dniu 17.02.2017 r. do Urzędu Gminy Gardeja wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

Niniejsza interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu jej wydania.

Otrzymują:

1. Wnioskodawca – Xxxx Xxxxx Xxxxxx Sp. z o.o.
2. a/a.

POUCZENIE

1. Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć się o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi [j.t.: Dz.U. 2016 roku, poz. 718 ze zm.]),
2. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się (w dwóch egzemplarzach - art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania o usunięcie naruszenia prawa (art. 53 § 2 ww. ustawy),
3. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy),
4. Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikacyjnych wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.