

Rawa Mazowiecka, dnia 24 października 2017r.

Organ:

Wójt Gminy Rawa Mazowiecka

adres: AL. Konstytucji 3 Maja 32

96-200 Rawa Mazowiecka

nr sprawy: Fn.3120.2.3.2017

Indywidualna interpretacja podatkowa

Działając na podstawie art. 14j par. 1 oraz art. 14c ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) Wójt Gminy Rawa Mazowiecka stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy (Podatnika) przedstawione we wniosku z dnia 21 lipca 2017 r. (data wpływu do UG w Rawie Mazowieckiej: 31.07.2017 r.) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczące podatku od nieruchomości w zakresie ustalenia wartości budowli

jest prawidłowe

Uzasadnienie

We wniosku opatrzonym datą 21 lipca 2017 r. - data wpływu do Urzędu Gminy Rawa Mazowiecka: 31 lipca 2017 r. , w którym podatnik wniósł o wydanie przez Wójta Gminy Rawa Mazowiecka indywidualnej interpretacji podatkowej przedstawił następujący stan faktyczny:

Sp. z o.o. (dalej: "Spółka") jest polskim rezydentem podatkowym w rozumieniu ustawy o CIT. Głównym przedmiotem działalności Spółki jest prowadzenie projektów związanych z energetyką wiatrową w Polsce.

Spółka jest właścicielem elektrowni wiatrowych zlokalizowanych na terenie Gminy Rawa Mazowiecka.

Elektrownie wiatrowe posiadane przez Spółkę 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 obejmują swym zakresem m. in. części budowlane elektrowni wiatrowych tj. fundament oraz wieżę, jak również urządzenia służące do wytwarzania energii elektrycznej - urządzenia wiatrowe, jako środek trwały tj. gondola z hubem i rotorem.

Jednocześnie Spółka informuje, że do wartości początkowej ustalonej dla potrzeb amortyzacji wymienionych powyżej środków trwałych nie zostały skapitalizowane także wydatki Spółki na inne elementy i infrastrukturę towarzyszącą tj. przykładowo na:

- wyciągarke łańcuchową,
- oświetlenie ostrzegawcze,
- system odgromowy,
- wiatrowskaz i anemometr, odpowiedzialne za pomiar kierunku i siły wiatru,
- transformator średniego napięcia zainstalowany w gondoli.

Dodatkowo podczas ustalania wartości początkowej środków trwałych Spółka dokonała także alokacji kosztów finansowych oraz pośrednich kosztów inwestycji na poszczególne środki trwałe w proporcji do wartości wytworzonych w ramach procesu inwestycyjnego środków trwałych lub grup środków trwałych.

Spółka zgłaszała dotychczas do opodatkowania podatkiem od nieruchomości wartość budowli, w której uwzględniano jedynie wartość części budowlanych, a więc przede wszystkim wartość wieży i fundamentów.

Spółka otrzymała w dniu 15 grudnia 2016. r. indywidualną interpretację podatkową wydaną przez Wójta Gminy Rawa Mazowiecka (Nr Fn.3120.2.2016 z 12 grudnia 2016r.), zgodnie z którą od 1 stycznia 2017 r. wartość budowli, jaką jest elektrownia wiatrowa obejmuje tzw. elementy budowlane oraz urządzenia techniczne wchodzące w skład elektrowni, ale nie zgadza się z treścią uzyskanej interpretacji - należy zaznaczyć, że w sprawie istnieje już wyrok WSA, który uznaje w/w interpretację za prawidłową.

Wniosek z 31 lipca 2017r. został złożony przez Spółkę przy założeniu, że stanowisko Wójta wyrażone w interpretacji z 12 grudnia 2016 r. jest prawidłowe.

Przyjmując takie założenie Spółka wnosi o wydanie interpretacji na temat metodologii określenia podstawy opodatkowania dla celów podatku od nieruchomości.

Stanowisko podatnika

W takim stanie faktycznym Spółka przedstawiła swoje stanowisko, które jest następujące:

- przy założeniu, że stanowisko Wójta, jako organu podatkowego, wyrażone w interpretacji z 12.12.2016 r. jest prawidłowe, dla określenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości nowej budowli - elektrowni wiatrowej Spółka będzie zmuszona zastosować art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i określić wartość budowli na dzień 1 stycznia 2017 r. na poziomie jej wartości rynkowej.

Stanowisko organu

Zdaniem organu stanowisko Spółki jest prawidłowe. Wobec zastrzeżenia zawartego we wniosku w kwestii elektrowni wiatrowej, jako budowli należy przypomnieć, co następuje:

W sprawach dotyczących podatku od nieruchomości od elektrowni wiatrowych należy zauważyć, że zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m. in. budowle lub ich części związane z działalnością

gospodarczą. W art. 1a punkt 2) w/w ustawy ustawodawca zdefiniował pojęcie "budowla" stwierdzając, że jest to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego nie będący 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 .

Art. 3 punkt 1) ustawy Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 290 ze zm.) definiuje obiekt budowlany jako budynek, budowlę, bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

Art. 3 punkt 3) ustawy Prawo budowlane definiuje natomiast budowlę, przez którą 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 z gruntem związane 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.

Co szczególnie istotne przepis powyższy w brzmieniu obowiązującym uprzednio, wśród wymienionych w nawiasie rodzajów urządzeń technicznych wymieniał także elektrownię wiatrową. Aktualne brzmienie art. 3 punkt 3) ustawy - Prawo budowlane zostało ustalone w art. 9 punkt 1) ustawy z 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. W art. 2 w/w ustawy zdefiniowano też pojęcie "elektrowni wiatrowej", jako budowlę składającą się co najmniej z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych o mocy większej niż moc mikroinstalacji w rozumieniu art. 2 punkt 19) ustawy z 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii, a także elementy techniczne tj. wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

Należy zauważyć, że ustawa z 20.05.2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych nie wprowadza żadnych zmian w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych pozostawiając w szczególności odesłanie do ustawy - Prawo budowlane w kwestii definicji tam zawartych, a odnoszących się m. in. do pojęcia "budowla".

Obowiązujący do końca 2016 r. zapis ustawy - Prawo budowlane odnoszący się do elektrowni wiatrowych wskazywał, iż w przypadku budowli, jakimi są elektrownie wiatrowe chodzi o części budowlane elektrowni wiatrowych. Była to regulacja obowiązująca od zmiany wprowadzonej ustawą z 28 lipca 2005 r. o zmianie ustawy - Prawo budowlane oraz niektórych innych ustaw.

Po wejściu w życie zmian wprowadzonych ustawą z 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych budowle, jakimi są te elektrownie, zostały (w zakresie podatku od nieruchomości) zrównane z innymi wolnostojącymi urządzeniami technicznymi.

W kwestii sposobu ustalenia podstawy opodatkowania elektrowni wiatrowej Wójt Gminy Rawa Mazowiecka podziela stanowisko podatnika, co wynika z następującej wykładni przepisów prawa podatkowego:

Podstawą ustalenia wartości dla celów podatku od nieruchomości w przypadku elektrowni wiatrowych powinna być wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych ustalona na 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.

Podatnik wskazał we wniosku, że z powodu tego, iż w jego ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych elektrownia wiatrowa nie występuje, jako samodzielny (wyodrębniony) środek trwały będzie miał zastosowanie art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W ocenie organu jest to stanowisko prawidłowe, ponieważ zastosowanie w/w przepisu będzie miało miejsce także w sytuacji, gdy podatnik zasadniczo dokonuje odpisów amortyzacyjnych od swoich środków trwałych, ale nie dokonuje tych odpisów od konkretnej budowli (w tym wypadku elektrowni wiatrowej), która jest przedmiotem opodatkowania.

W przepisie art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1785) ustawodawca użył zwrotu "Jeżeli od budowli lub jej części ... nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych...".

Przyjmując za zgodne ze stanem rzeczywistym stanowisko podatnika, że elektrownie wiatrowe posiadane przez niego nie stanowią samodzielnych (wyodrębnionych) środków trwałych w prowadzonej przez niego ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także nie dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych, to zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podstawę opodatkowania będzie stanowiła wartość rynkowa określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego.

Pouczenie:

Zastosowanie się interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

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

Na niniejszą interpretację, zgodnie z art. 53 ustawy - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, w terminie 30 dni od daty doręczenia interpretacji. Skargę wnosi się za pośrednictwem Wójta Gminy Rawa Mazowiecka.

Otrzymują :

1.Adresat

2.a/a