

Chełmża, dnia 27 kwietnia 2017 r.

Wójt Gminy Chełmża

ul. Wodna 2

87-140 Chełmża

znak sprawy: FN.310.1.2017

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Chełmża działając na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 z późn.zm.), po rozpatrzeniu wniosku z dnia 26 stycznia 2017 r. (data wpływu do Urzędu Gminy Chełmża w dniu 31 stycznia 2017 r.) podatnika o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, w zakresie podatku od nieruchomości - art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 1a pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn.zm.) w związku z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1997 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2016 r. poz. 290 z późn.zm.)

uzna je stanowisko

przedstawione we

wniosku z dnia 26 stycznia 2017 r. za nieprawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 31 stycznia 2017 r. wpłynął do Wójta Gminy Chełmża wniosek z dnia 26 stycznia 2017 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, w zakresie podatku od nieruchomości (dalej: u.p.o.l.) - art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 1a pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn.zm.) w związku z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1997 r. Prawo budowlane (dalej: pr.bud.)

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

(dalej zwana Wnioskodawca, Podatnik, Spółka, Strona) prowadzi na terenie Gminy Chełmża działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej poprzez realizację projektów „parków wiatrowych”, na którą składa się m.in. etap budowy elektrowni wiatrowych, a następnie ich uruchomienia i eksploatacji. Na terenie Gminy Chełmża Wnioskodawca wytwarza energię elektryczną wykorzystując jedną farmę wiatrową złożoną z dwóch elektrowni wiatrowych. Każda elektrownia wiatrowa składa się z następujących podstawowych elementów:

- 1) żelbetowego fundamentu;
- 2) wieży, tj. stalowego masztu rurowego przymocowanego do fundamentu;
- 3) przytwierdzonej do wieży gondoli – ruchomej części elektrowni wiatrowej, w której znajdują się części takie jak – wirnik, generator, zespół napędowy turbiny, a także system sterujący, tj. elementy techniczno- elektroniczne elektrowni.

Gondola jest częścią wymienną każdej z elektrowni wiatrowych, co skutkuje tym, iż w przypadku jej uszkodzenia możliwa jest jej wymiana, bez szkody dla wieży oraz fundamentu. Z powyższego wynika, że gondola powinna być traktowana jako część konstrukcyjnie odrębna od wieży i fundamentu.

Wnioskodawca podkreślił, że gondole stanowią odrębny przedmiot obrotu, a także zwrócił uwagę na fakt, iż mogą one stanowić odrębny przedmiot zastawu.

W skład farmy wiatrowej wchodzi również infrastruktura w postaci dróg dojazdowych i placów manewrowych.

Spółka w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r. zadeklarowała do opodatkowania poszczególne elementy infrastruktury towarzyszącej oraz elementy elektrowni wiatrowych w postaci fundamentów oraz wież posadowionych na tych fundamentach.

Spółka nie zadeklarowała na potrzeby podatku od nieruchomości części techniczno- elektrycznej elektrowni wiatrowych.

Do opisanego stanu faktycznego Podatnik zadał następujące pytanie:

Czy od dnia wejścia w życie przepisów ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz.U. poz. 961) dalej u.i.e.w., na mocy której znowelizowano art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 07 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. nr 89, poz. 414 ze zm.) dalej „p.b.”, tj. definicję budowli, przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości w przypadku elektrowni wiatrowych są wyłącznie fundament wraz z posadowioną na nim wieżą? Czy też przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości jest cała elektrownia wiatrowa tj. fundament, posadowiona na nim wieża oraz część techniczno- elektryczna w postaci gondoli?

Wnioskodawca przedstawił następującą ocenę prawną zaistniałego stanu faktycznego

Zdaniem Podatnika wejście w życie u.i.e.w., a wraz z nią zmiana definicji budowli zawartej w art. 3 pkt 3 pr.bud. nie skutkuje opodatkowaniem całej elektrowni wiatrowej jako

jednego obiektu budowlanego, ponieważ z zakresu opodatkowania wyłączona jest część techniczno-elektryczna w postaci gondoli. Stanowisko wnioskodawcy sprowadza się innymi słowy do twierdzenia, że przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości w przypadku elektrowni wiatrowych są od 1 stycznia 2017 r. nadal wyłącznie fundamenty oraz posadowione na nich wieże.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na mocy art. 1a pkt 2 u.p.o.l. jako budowlę należy rozumieć obiekt budowlany 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.

Wnioskodawca wskazał, iż u.p.o.l w zakresie definicji budowli odsyła do słowniczka zawartego w pr.bud.

W dniu 16 lipca 2016 r. weszła w życie u.i.e.w., zmieniając treść art. 3 pkt 3 pr.bud. Zgodnie z treścią uzasadnienia projektu u.i.e.w. potrzeba i cel jej uchwalenia wynikał z dynamicznego rozwoju energetyki wiatrowej oraz braku kompleksowych norm prawnych dla lokalizowania, budowy i eksploatacji elektrowni wiatrowych.

Dokonana przez u.i.e.w. zmiana definicji budowli zawartej w art. 3 pkt 3 pr.bud. polegała na usunięciu z katalogu części budowlanych urządzeń technicznych stanowiących budowle, sformułowania „elektrowni wiatrowych”. Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż zawarty w definicji budowli katalog części budowlanych urządzeń technicznych jest katalogiem otwartym o czym świadczy wyrażenie „i innych urządzeń”. Zmiana w art. 3 pkt 3 pr.bud. zdaniem Wnioskodawcy ma wyłącznie ten skutek, iż „elektrownie wiatrowe” wymienione uprzednio *expressis verbis* w tym katalogu, zostały przesunięte do pozycji „innych urządzeń”.

Tak więc zdaniem Podatnika opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlega wyłącznie fundament i posadowiona na nim wieża.

Kolejnym argumentem przytoczonym przez Podatnika jest fakt, iż bez zmian pozostał art. 10 pr.bud., który powinien być rozpatrywany w związku z art. 3 pkt 1 pr.bud.

Zgodnie z art. 3 pkt 1 pr.bud. 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. Natomiast w myśl art. 10 pr.bud. wyroby wytworzone w celu zastosowania w obiekcie budowlanym w sposób trwały o właściwościach użytkowych umożliwiających prawidłowo zaprojektowanym i wykonanym obiektom budowlanym spełnienie podstawowych wymagań, można stosować przy wykonywaniu robót budowlanych wyłącznie, jeżeli wyroby te zostały wprowadzone do obrotu lub udostępnione na rynku krajowym zgodnie z przepisami odrębnymi, a w przypadku wyrobów budowlanych - również zgodnie z zamierzonym zastosowaniem.

Jak wskazał Podatnik aktualne brzmienie art. 10 pr.bud. zostało nadane ustawą z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych (Dz.U. Nr 92, poz. 881 ze zm.). Przedmiotowa ustawa zdefiniowała pojęcie wyrobu budowlanego poprzez odesłanie do słowniczka zawartego w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 305/2011 z dnia 9 marca 2011. Zgodnie z tą definicją wyrób budowlany oznacza każdy wyrób lub zestaw wyprodukowany i

wprowadzony do obrotu w celu trwałego wbudowania w obiektach budowlanych lub ich częściach, którego właściwości wpływają na właściwości użytkowe obiektów budowlanych w stosunku do podstawowych wymagań dotyczących obiektów budowlanych.

Zdaniem Podatnika analiza powyższych regulacji prowadzi do wniosku, iż brak jest możliwości objęcia części techniczno-elektrycznej elektrowni wiatrowej pojęciem obiekt budowlany a w konsekwencji wyłączenia tej części także z zakresu wchodzącego w zakres definicji budowli, ponieważ gondola nie została wzniesiona z użyciem wyrobów budowlanych, ani innych niż budowlane.

Na poparcie swojego stanowiska Wnioskodawca powołał się na odpowiedź Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów Jarosława Nenenmana na interpelację poselską w sprawie wpływu zmiany prawa budowlanego na podatek od nieruchomości z dnia 16 kwietnia 2016 r.

Kolejnym argumentem przytoczonym przez Wnioskodawcę było wskazanie, iż w uzasadnieniu do projektu u.i.e.w. nie ma informacji o skutkach finansowych ustawy w postaci wzrostu przychodów budżetowych z tytułu podatku od nieruchomości.

Podatnik na wzmocnienie swojej argumentacji, iż zmiany legislacyjne, które weszły w życie 16 lipca 2016 r. (tj. wejście w życie ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych) nie mają związku z przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości, wskazał szereg indywidualnych interpretacji wydanych przez gminne organy podatkowe, m.in. interpretację indywidualną z dnia 23 grudnia 2016 r. Wójta Gminy Tomaszów Lubelski, interpretację indywidualną z dnia 3 listopada 2016 r. Wójta Gminy Zgorzelec, interpretację indywidualną z dnia 2 grudnia 2016 r. Wójta Gminy Puck.

Podatnik na zakończenie stwierdził, że o określeniu statusu elektrowni wiatrowej jako budowli na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości decydują przepisy prawa budowlanego. Ustawa u.i.e.w. w tym względzie kieruje do przepisów prawa budowlanego, a nie na odwrót. Jedynym logicznym wnioskiem jest wyłączenie spod opodatkowania części techniczno-elektrycznej elektrowni wiatrowej w postaci turbiny.

Stanowisko organu

Organ uznaje stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 26 stycznia 2017 r. za nieprawidłowe.

Zdaniem organu podatkowego z dniem wejścia w życie (tj. 16 lipca 2016 r.) przepisów ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych przedmiotem opodatkowania jest cała elektrownia wiatrowa tj. fundament, posadowiona na nim wieża oraz część techniczna. Na podstawie art. 17 u.i.e.w. 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.

W orzecznictwie sądów administracyjnych od 2009 r. prezentowano raczej jednolity pogląd, iż elementy techniczne elektrowni wiatrowych takie jak wirnik ze skrzydłami, skrzynia biegów, komputer sterujący, transformator, rozdzielnia elektryczna, instalacja alarmowa oraz instalacja zdalnego sterowania nie stanowią urządzeń budowlanych, o których mowa w art. 1a

ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. i nie są budowlami wchodzącymi w skład budowli jako całości techniczno-użytkowej. Z definicji budowli zawartej w art. 3 pkt 3 pr.bud., która wskazywała, że budowlą są części budowlane urządzeń technicznych, wśród których wymieniono wprost elektrownie wiatrowe, wywodzi się, iż opodatkowaniu podlegają jedynie części budowlane elektrowni wiatrowych tj. fundament i maszt (wieża).

Począwszy od dnia 16 lipca 2016 r. w wyniku nowelizacji pr.bud. wprowadzonej przez u.i.e.w. art. 3 pkt 3 pr.bud. nie wskazuje już wprost na elektrownie wiatrowe, których jedynie części budowlane zaliczane były by do budowli.

Ponadto wprowadzono legalną definicję elektrowni wiatrowej. Zgodnie z art. 2 pkt 1 u.i.e.w. pod pojęciem elektrowni wiatrowej należy rozumieć:

„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)”

Zgodnie zaś z pkt 2 elementy techniczne elektrowni wiatrowej stanowią - wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

O zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości decyduje u.p.o.l. Zgodnie z art. 2 ust. 1 u.p.o.l. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty;
- 2) budynki lub ich części;
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z dyspozycją art. 1a ust.1 pkt 2 u.p.o.l. budowla to 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.

Pomimo, iż podstawowe znaczenie w opodatkowaniu budowli ma u.p.o.l. to po wyroku TK z 13 września 2011 r. (P 33/09) istotne znaczenie należy także przypisać normom prawa budowlanego. W przedmiotowym wyroku Trybunał Konstytucyjny wskazał: „(...) za budowle w rozumieniu u.p.o.l. można uznać:

- 1) jedynie budowle wymienione *expressis verbis* w art. 3 pkt 3 u.p.b., w innych przepisach tej ustawy lub w załączniku do niej, będące wraz z instalacjami i urządzeniami obiektem budowlanym, o którym mowa w art. 3 pkt 1 lit. b u.p.b., czyli pod warunkiem, że stanowią one całość techniczno-użytkową,
- 2) jedynie urządzenia techniczne scharakteryzowane w art. 3 pkt 9 u.p.b. lub w innych przepisach tej ustawy albo w załączniku do niej, co - jeżeli omawiane urządzenia nie zostały wskazane *expressis verbis* - wymaga wykazania, że zapewniają one możliwość użytkowania obiektu budowlanego zgodnie z jego przeznaczeniem, z wyłączeniem jednak: (1) urządzeń budowlanych związanych z obiektami budowlanymi w postaci budowli w rozumieniu u.p.b., które to obiekty budowlane nie dają się zakwalifikować jako budowle w ujęciu u.p.o.l., oraz (2)

urządzeń budowlanych związanych z obiektami budowlanymi w postaci obiektów małej architektury, przy zastrzeżeniu, że urządzeniami budowlanymi w rozumieniu u.p.b. nie są instalacje;

mając zarazem na uwadze, iż nie jest wykluczone, że o statusie poszczególnych obiektów i urządzeń współdecydować będą również inne przepisy rangi ustawowej, uzupełniające, modyfikujące czy doprecyzowujące prawo budowlane”.

To oznacza, że klasyfikowanie obiektów typu elektrownia wiatrowa na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości powinno być dokonywane z uwzględnieniem zarówno u.p.o.l. jak i prawa budowlanego, do którego w art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. odsyła.

Dokonane przez wchodzącą w życie w lipcu 2016 r. u.i.e.w. zmiany w przepisach polegały na:

- 1) wykreśleniu elektrowni wiatrowych z katalogu urządzeń technicznych zawartego w art. 3 pkt 3 pr.bud., których jedynie części budowlane stanowią budowle;
- 2) wprowadzeniu w załączniku do ustawy pr.bud. w kategorii XXIX nowej kategorii obiektu budowlanego jaką jest elektrownia wiatrowa;
- 3) dodaniu art. 82 ust. 3 pkt 5b do ustawy pr.bud. w którym wskazano, iż wojewoda jest organem administracji architektoniczno-budowlanej wyższego stopnia w stosunku do starosty oraz organem pierwszego stopnia w sprawach obiektów i robót budowlanych w tym również elektrowni wiatrowych w rozumieniu art. 2 pkt 1 u.i.e.w.;
- 4) sformułowaniu w u.i.e.w. legalnej definicji elektrowni wiatrowej w art. 2 pkt 1 tj. że, stanowi ona 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;

Zdaniem organu podatkowego powyższe zmiany mają wpływ na zakres opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych.

Definicję elektrowni wiatrowej zawartą w u.i.e.w. należy traktować systemowo. Skoro u.i.e.w. reguluje problematykę budowy tych obiektów i jednocześnie dostosowuje do potrzeb tej ustawy pr.bud., to użyte w pr.bud. pojęcie elektrowni wiatrowej należy rozumieć zgodnie z art. 2 u.i.e.w. Skoro sformułowana na potrzeby prawa budowlanego definicja obiektu budowlanego czy budowli wiąże w procesie wykładni regulacje u.p.o.l. to skonstruowana na potrzeby u.i.e.w. definicja elektrowni wiatrowej wiąże w procesie wykładni pr. bud.. Natomiast powiązanie u.p.o.l. z pr.bud. jest oczywiste (L. Etel, „Co ma kocioł do wiatraka? Opodatkowanie elektrowni wiatrowych w 2017 r.” [w:] PPLiFS, 01/2017, s. 13 i n.; R. Dowgier, „Nowe zasady opodatkowania elektrowni wiatrowych” [w] PPLiFS 09/2016 s. 6 i n.).

Aprobata organu podatkowego również nie może uzyskać argument Spółki, iż za słuszością jej stanowiska przemawia pozostawiony bez zmian art. 10 pr.bud., który winien być rozpatrywany w związku z art. 3 pkt 1 pr.bud. Zgodnie z art. 3 pkt 1 pr.bud. w brzmieniu obowiązującym od dnia 28 czerwca 2015 r. *obiektem budowlanym jest budynek, budowla, bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.* Do wskazanej

daty przepis ten brzmiał w ten sposób, że pod pojęciem obiektu budowlanego należy rozumieć m.in. budowlę stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami. Zmiana wskazanego przepisu nie przesądza zdaniem organu podatkowego, iż aktualnie nie jest możliwe opodatkowanie wszystkich elementów składających się na budowlę elektrowni wiatrowej.

Organ podatkowy uważa także, iż Wnioskodawca nie ma racji, twierdząc że zmiany legislacyjne, które weszły w życie 16 lipca 2016 r. zostały dokonane wyłącznie na użytek u.i.e.w. i nie mają związku z opodatkowaniem elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości. Zgodnie z art. 17 u.i.e.w.: „*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*”.

Z przepisu tego wyraźnie wynika, iż ustawodawca zakładał od 1 stycznia 2017 r. zmianę zasad opodatkowania elektrowni wiatrowych i świadomie zdecydowało o tym, że podatnicy powinni zadeklarować do opodatkowania podatkiem od nieruchomości wartość wszystkich elementów, które składają się na budowlę elektrowni wiatrowej w rozumieniu art. 2 pkt 1 u.i.e.w.

Ponadto wskazanie elektrowni wiatrowych jako kategorii obiektu budowlanego w załączniku do ustawy pr.bud. w nowym brzmieniu wiersza "Kategoria XXIX" - obok dotychczas wpisanych obiektów w postaci wolno stojących kominów i masztów, zamieszczono także elektrownie wiatrowe - ma istotne znaczenie przy kwalifikowaniu tych obiektów na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

W dodanym do art. 82 ust. 3 pr.bud. pkt 5b ujęto wskazanie legalnej definicji elektrowni wiatrowych z art. 2 pkt 1 u.i.e.w. Nastąpiło to w zakresie właściwości wojewody jako organu administracji architektoniczno-budowlanej, niemniej z tego przepisu wynika, że elektrownia wiatrowa traktowana jest w całości jako jeden obiekt budowlany będący budowlą, bez podziału na część budowlaną i część niebudowlaną.

Stanowisko organu podatkowego, iż od dnia 1 stycznia 2017 r. podatek od nieruchomości ustala się od całej elektrowni wiatrowej tj. fundamentu, wieży oraz elementów technicznych, potwierdzają pierwsze wyroki wojewódzkich sądów administracyjnych – wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 24.03.2017 r. Syg. akt. I SA/Łd 1/17 oraz wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 21.02.2017 r. Syg. akt. I SA/Bd 866/16.

„(...)Sąd podziela stanowisko organu podatkowego, że na budowlę składają się zarówno elementy budowlane, jak i niebudowlane elektrowni wiatrowej. (...) Przeciwno wykładni uznającej, że budowlą są tylko części budowlane elektrowni wiatrowych przemawia także fakt, że w art. 3 pkt 3 u.p.b. usunięto zwrot "elektrowni wiatrowych" z fragmentu, który brzmiał: "a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni wiatrowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń)". Nie można zgodzić się ze spółką, że wykreślenie zwrotu "elektrowni wiatrowych" niczego nie zmieniło, bowiem nadal katalog części budowlanych urządzeń technicznych jest otwarty, z uwagi na użycie w art. 3 pkt 3 wyrażenia "innych urządzeń". Poprzez wykreślenie z art. 3 pkt 3 u.p.b. elektrowni wiatrowych ustawodawca chciał zmienić dotychczasowy podział elektrowni wiatrowych na część budowlaną i niebudowlaną, aby cała elektrownia wiatrowa była budowlą. Wskazuje na to

następujący fragment uzasadnienia do projektu u.i.e.w. (druk sejmowy nr 315, VIII kadencja Sejmu): "(...) 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 (...). W projekcie ustawy zaproponowano wykreślenie przepisu wprowadzającego podział elektrowni wiatrowych na część budowlaną i niebudowlaną. W proponowanym stanie prawnym cała elektrownia wiatrowa będzie obiektem budowlanym (budowlą) (...)." W świetle powyższego zmiana polegająca na wykreśleniu elektrowni wiatrowych z art. 3 pkt 3 u.p.b. ma znaczenie normatywne i nie można dalej utrzymywać, że wyłącznie części budowlane elektrowni wiatrowej stanowią budowlę" (wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 21.02.2017 r. Syg. akt. I SA/Bd 866/16).

Również Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gorzowie Wielkopolskim w wyroku z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie I SA/Go 56/17 uznał, że obecnie elektrownia wiatrowa "w całości", a nie tylko jako część budowlana (fundament i maszt) urządzenia technicznego stanowi budowlę w rozumieniu art. 3 pkt 3 pr.bud.

Ponadto poglądy organu podatkowego znajdują odzwierciedlenie w odpowiedzi Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa Tomasza Żuchowskiego na interpelację nr 4207 w sprawie projektu nowej formy podatku od nieruchomości i objęcia elektrowni wiatrowych zmienionym prawem budowlanym, na podstawie nowelizacji ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych z dnia 08.07.2016 r. oraz w odpowiedzi Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów Wiesława Janczyka na interpelację nr 7740 w sprawie zmiany sposobu opodatkowania elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości z dnia 02.12.2016 r.

Podsumowując, dokonane w lipcu 2016 r. zmiany prawne dotyczące elektrowni wiatrowych, oprócz zwiększenia rygorów związanych z ich lokalizacją i budową, będą skutkowały zwiększeniem obciążeń z tytułu opodatkowania podatkiem od nieruchomości. W wyniku nowelizacji obiektem budowlanym, w rozumieniu pr.bud., będzie budowla w postaci elektrowni wiatrowej, na którą składać się będą zarówno części budowlane jak i niebudowlane.

POUCZENIE

1. Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – 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.).
2. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 w/wym. 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 (art. 53 § 2 w/wym. ustawy).

3. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/wym. ustawy) na adres: Wójt Gminy Chełmża, ulica Wodna 2, 87-140 Chełmża.

WÓJT
mgr inż. Jacek Czarnecki