



Urząd Gminy Lubiszyn

Lubiszyn, dnia 21 Lipiec 2017r.

**ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o.
Świerże Górne
26-900 Kozienice**

RFB 310.2.2017.MB

INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Lubiszyn działając na podstawie art. 14 oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) w związku z wnioskiem ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. reprezentowanej przez Katarzynę Sekulską Dyrektora Pionu Podatków z dnia 24 kwietnia 2017 roku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości wydaje interpretację indywidualną.

Wójt Gminy Lubiszyn ocenia, że stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. z dnia 24 kwietnia 2017 roku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie określenia podstawy opodatkowania w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017r. na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.) i przy zastosowaniu przepisów ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016r. poz. 960), jest prawidłowe w zakresie pytania 1, 2 i 3.

UZASADNIENIE

Wnioskodawca jest polskim rezydentem podatkowym w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Z przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej stanu faktycznego wynika, że jego głównym przedmiotem działalności jest produkcja energii elektrycznej oraz energii elektrycznej i ciepła w kogeneracji. Spółka zajmuje się również wytwarzaniem energii i usługami w zakresie eksploatacji elektrowni wodnych, elektrowni biogazowych, farm wiatrowych i rozwojem działalności w zakresie wytwarzania energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych poprzez realizację projektów własnych i akwizycyjnych.

Elektrownie wiatrowe 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 (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 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: oprogramowanie, które monitoruje działanie oraz pozwala kontrolować pracę urządzenia wiatrowego, wyciągarka wraz z olinowaniem, która służy do transportu osób i sprzętu z poziomu gruntu do urządzenia wiatrowego, oświetlenie ostrzegawcze, zabezpieczenie odgromowe, chłodnie i wentylatory, wiatrowskaz oraz anemometr, które są odpowiedzialne za pomiary prędkości ruchu oraz kierunku wiatru, wyłączniki awaryjne, które w przypadku wystąpienia zagrożenia dla prawidłowego działania urządzenia wiatrowego pozwalają na awaryjne jego zatrzymanie, licencja do dokumentacji technicznej, wiedza techniczna (know – how).

W sensie konstrukcyjnym 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 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.

Wnioskodawca wskazał, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016r. poz. 960) poprzez elektrownie wiatrową 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. 12 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. poz. 478 i 2365 oraz z 2016r. poz. 925)”, natomiast poprzez elementy techniczne należy rozumieć „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 od dnia 1 stycznia 2017r. Wnioskodawca ma wątpliwości czy opodatkowanie podatkiem od nieruchomości 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. W związku z tym, że Wnioskodawca wykaze w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017r. nową budowlę, która do tej pory nie była deklarowana do opodatkowania podatkiem od nieruchomości, powstaje pytanie, w jaki sposób należy opodatkować tę nową budowlę.

Po przedstawieniu powyższego Wnioskodawca sformułował trzy pytania:

1 czy Wnioskodawca powinien zastosować nowe zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych od 1 stycznia 2017r.?

2 czy powinien zapłacić pierwszą ratę na podatek od nieruchomości za 2017 rok w innej kwocie niż za rok 2016?

3 w jaki sposób Wnioskodawca powinien określić podstawę opodatkowania elektrowni wiatrowej podatkiem od nieruchomości od 1 stycznia 2017 roku?

Według stanowiska Wnioskodawcy powinien on zastosować nowe zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych od 1 stycznia 2017r. Wnioskodawca uważa, że powinien zapłacić pierwszą ratę na podatek od nieruchomości za 2017r. w innej kwocie niż za rok 2016. Wnioskodawca uważa, że do określenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości nowej budowli Elektrowni Wiatrowej będzie musiał zastosować art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i określić wartość budowli na dzień 1 stycznia 2017r.

Uzasadniając swoje stanowisko Wnioskodawca zauważył, że od dnia wejścia w życie ustawy, to jest od dnia 15 lipca 2016r., do 31 grudnia 2016r. "(...) podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowych ustala się i pobiera zgodnie z przepisami obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy.". Zdaniem Wnioskodawcy oznacza to, że nowe zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych określone w ustawie o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, powinny być stosowane począwszy od 1 stycznia 2017r., a do końca 2016r. zasady te powinny zostać niezmienione. W szczególności nie jest konieczne dokonanie korekt deklaracji za 2016r. W związku z tym Wnioskodawca uważa, że od w styczniu 2017r. powinien zapłacić ratę podatku od nieruchomości w innej wysokości niż dotychczas płacone raty na rzecz Gminy. Rata powinna wynosić 1/12 podatku od nieruchomości wyliczonego według nowych zasad w oparciu o przepisu ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych.

W związku z tym, że w deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za 2017r. Wnioskodawca wykaże nową budowlę, która nie była dotychczas deklarowana do opodatkowania, powstaje pytanie w jaki sposób należy opodatkować tę nową budowlę. Zgodnie z ogólnymi zasadami zawartymi w art. 4 ust. 1 pkt 3 Upol: „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 Upol „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”.

Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych, nie posiada w swoich księgach podatkowych Elektrowni Wiatrowej jako samodzielnego środka trwałego. 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 powinien określić na poziomie jej wartości rynkowej na podstawie art. 4 ust. 5 w zw. z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych na dzień powstania obowiązku podatkowego, to jest na dzień 1 stycznia 2017r. Spółka uważa, że z racji braku informacji o wartości elementów Elektrowni Wiatrowych dotychczas nie zaliczanych do budowli Elektrowni Wiatrowych, nie jest możliwe ustalenie tej wartości w inny sposób jak poprzez wycenę Elektrowni Wiatrowej.

Stanowisko organu podatkowego.

Zdaniem organu podatkowego wydającego interpretację należy uznać stanowisko Wnioskodawcy jako prawidłowe i twierdząco odpowiedzieć na postawione przez niego trzy pytania, w rezultacie uwzględnienia przedstawionej we wniosku interpretacji przepisów we wszystkich punktach w opisanym w nich stanie faktycznym i zdarzeniu przyszłym.

W pierwszej kolejności organ podatkowy stwierdza, że ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2017r. obowiązują w zakresie definicji budowli elektrowni wiatrowej przepisy ustawy z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016r. poz. 960) (art. 17 ustawy). Zgodnie z tą ustawą poprzez elektrownie wiatrową 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. 12 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. poz. 478 i 2365 oraz z 2016r. poz. 925)”, natomiast poprzez elementy techniczne należy rozumieć „wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądowórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu”. W kwestii stosowania przytoczonej ustawy przy definiowaniu budowli elektrowni wiatrowych wypowiadały się sądy administracyjne, w tym Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie, przy orzekaniu w sprawach związanych z wydanymi indywidualnymi interpretacjami podatkowymi w zw. z nową ustawą o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. Między innymi WSA w Szczecinie w uzasadnieniu wyroku z dnia 17 maja

2017r. sygn. I SA/Sz 181/17 wypowiedział pogląd o stosowaniu ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych przy definiowaniu budowli elektrowni wiatrowych. Tak więc przy dokonywaniu interpretacji przepisów podatkowych w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych należy pojęcie „elektrownia wiatrowa” rozumieć zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 1 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych.

W konsekwencji tego, że z mocą od 1 stycznia 2017r. obowiązuje nowa definicja budowli w postaci elektrowni wiatrowych (art. 2 ustawy), z tym dniem występuje wśród podstaw opodatkowania podatkiem od nieruchomości nowa budowla elektrowni wiatrowych. Z początkiem 2017r. nie podlega opodatkowaniu budowla stanowiąca jedynie niektóre elementy konstrukcji elektrowni wiatrowej, a tym samym nie występuje taka budowla wśród podstaw opodatkowania podatkiem od nieruchomości, która była poprzednio przedmiotem opodatkowania. Pojawia się za to nowa budowla podlegająca opodatkowaniu w postaci elektrowni jako budowli składającej się z wymienionych w ustawie i we wniosku elementów.

Zgodnie z ustawą o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych jako elektrownie wiatrową należy od 1 stycznia 2017r. traktować „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. 12 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. poz. 478 i 2365 oraz z 2016r. poz. 925)”. Przy czym poprzez elementy techniczne należy rozumieć „wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu”.

W konsekwencji powyższego zachodzi konieczność określenia wartości nowej budowli na potrzeby obliczenia podatku od nieruchomości począwszy od 1 stycznia 2017r.

Zgodnie z ogólnymi zasadami zawartymi w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dalej: Upol) podstawę opodatkowania stanowi „(...) 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 Upol „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”.

Wobec tego należy ustalić wartość budowli w postaci elektrowni wiatrowej zgodnie z art. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ze względu na to, że podatnik - jak twierdzi - nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych w 2017r. od elektrowni wiatrowej, nadal traktując jako budowlę na potrzeby podatku dochodowego jedynie jej części, konieczne jest zastosowanie art. 4 ust. 5 Upol. Zgodnie z nim podatnik podaje rynkową wartość budowli. Jeśli, jak wyjaśnia, nie jest w stanie ustalić wartości elektrowni na podstawie posiadanych dokumentów, pozostaje dokonanie wyceny nowej budowli w postaci elektrowni wiatrowej.

Nowa wartość budowli elektrowni spowoduje zmianę wysokości podatku od nieruchomości na rok 2017r. w stosunku do roku 2016. Tym samym zmieni się wysokość raty podatku od nieruchomości za 2017r. wobec roku 2016r. .

Powyższe powoduje, że Wnioskodawca powinien zastosować nowe zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych od 1 stycznia 2017r. Zasadnie Wnioskodawca uważa, że powinien zapłacić pierwszą ratę na podatek od nieruchomości za 2017r. w innej kwocie niż za rok 2016, a także, że do określenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości nowej budowli Elektrowni Wiatrowej będzie musiał zastosować art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i określić wartość budowli na dzień 1 stycznia 2017r.

Pouczenie:

1. Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przez jej zmianą, stwierdzeniem jej wygaśnięcia 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.
2. Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.
3. Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp. (ul. Gen. Dąbrowskiego 13, 66-400 Gorzów Wlkp.), wnosi się za pośrednictwem organu tj. Wójta Gminy Lubiszyn , w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego wydanej w indywidualnej sprawie (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz. U. z 2017r., poz. 1369 ze zm.). Skargę należy wnieść

w dwóch egzemplarzach (art. 47 w/w ustawy). Jednocześnie, zgodnie z art. 57a w/w ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

4. Skargę do sądu administracyjnego wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/w ustawy).

Urząd Gminy Lubiszyn
Plac Jedności Robotniczej 1
66-433 Lubiszyn
woj. lubuskie

tel. +48 95 727 71 30
fax +48 95 727 71 36
tel. kom.: 519 513 130
[http: www.lubiszyn.pl](http://www.lubiszyn.pl)
e-mail: urzad@lubiszyn.pl

NIP: 599-11-70-207
Regon: 000546822

