

poz. 613 z późn zm.) niniejszym zwracam się z prośbą o pilne wydanie indywidualnej interpretacji dot. należnej wysokości podatku od nieruchomości w roku 2017 wynikającego z tytułu eksploatacji elektrowni wiatrowej w ~~.....~~, gm. Rypin (dalej: inwestycja).

Powyższe wynika z wątpliwości i niejednolitej wykładni w przedmiotowej sprawie, a związanych z zapisami nowej Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U z 20.05.2016 r. poz.961, dalej: Ustawa).

W ramach przedmiotowej Ustawy zmianie uległa definicja obiektu budowlanego. Art. 2 Ustawy wprowadza definicję, zgodnie z którą elektrownia wiatrowa jest budowlą w rozumieniu przepisów Prawa budowlanego, składającą się co najmniej z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych, o mocy większej niż moc mikroinstalacji. Do elementów technicznych ustawa zalicza wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

Wydaje się, że w powiązaniu z przepisami Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dalej: „upłok”) powyższa zmiana definicji oznaczać może znaczny wzrost dotychczasowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości przedmiotowej inwestycji. Tymczasem jednak, ponieważ ani w uzasadnieniu do nowej ustawy, ani w wypowiedziach wnioskodawców taki cel nie został wyrażony wprost, stąd pojawienie się szeregu oczywistych wątpliwości.

Podstawowe wątpliwości interpretacyjne budzi już choćby nawiązanie oraz współlistnienie tej nowostworzonej definicji elektrowni wiatrowej jako obiektu budowlanego z innymi przepisami prawa. Samo bowiem wykreślenie na mocy Ustawy z art. 3 pkt. prawa budowlanego elektrowni wiatrowych wydaje się nie być wystarczające, gdyż nadal pozostały w nim m.in. „inne urządzenia”, a zgodnie z orzeczeniem TK z 13.09.2011 r. (P33/09) budowlą w rozumieniu art. 3 pkt. 3 prawa budowlanego są jedynie obiekty wymienione wprost w tym przepisie lub obiekty „w istotnym zakresie zbliżone do cech posiadane przez obiekty pełniące role wzorców”.

Elektrownie wiatrowe nie są w żaden sposób podobne do obiektów wymienionych w art. 3 pkt. 3 prawa budowlanego, a obiektem analogicznym może być zarówno elektrownia jądrowa, jak i „inne urządzenia”, które posiadają elementy budowlane. Przyjęcie tezy o zaliczeniu urządzeń elektrowni wiatrowych do podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podczas gdy analogiczne urządzenia w innego typu elektrowniach (np. konwencjonalnych) nie stanowią budowli naruszałoby

zasadę równości i sprawiedliwości podatkowej (art. 84 w związku z art. 2 Konstytucji RP).

Nie stanowią przecież przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości takie urządzenia jak choćby instalacje wewnątrzbudynkowe, klimatyzatory, urządzenia sterujące bram, rolet itp.

Za tezę, że urządzenia techniczne elektrowni wiatrowej nie powinny stanowić budowli świadczy także aktualna definicja obiektu budowlanego w której Ustawodawca zrezygnował z uznania urządzeń za obiekty budowlane. Tym samym dał do zrozumienia, że nie podlegają one tej Ustawie.

Wątpliwości potęguje co prawda zapis art. 17 Ustawy, który stanowi, że: „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”.

Przepis ten nie determinuje jednak zasad, wedle których podatek ma być ustalany. Zasady te mogą być bowiem określone jedynie w ustawie Uplok oraz w ustawie, do której ustawa podatkowa odsyła (Prawo budowlane).

Ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych nie jest Ustawą podatkową, ani taką do której odsyła ustawa podatkowa. Nie można zatem stosować definicji legalnych w niej się znajdujących do określania przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Całość dodatkowo komplikuje fakt, iż Ustawa odsyła w zakresie definicji budowli również do Prawa budowlanego. Należy zatem uznać, iż to Prawo budowlane (jak to ma miejsce dotychczas i co wydaje się potwierdzać definicja zawarta w ustawie o inwestycjach) ciągle wiezie prym w zakresie ustalania zakresu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

W takim wypadku zatem, ewentualnej zmianie praktyki w zakresie opodatkowania elektrowni wiatrowych przeczy także dotychczasowa linia orzecznicza sądów administracyjnych opowiadająca się za opodatkowaniem elektrowni wiatrowych jedynie ich części budowlanych.

Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem Naczelnego Sądu Administracyjnego (m.in. wyroki NSA z dnia 30.07.2009 r. sygn. akt II FSK 202/08 oraz z dnia 20.01.2012 r. sygn. akt II FSK 1397/10) urządzenia techniczne elektrowni wiatrowych nie mogą być uznawane jako części samej budowli. Są nimi jedynie fundamenty i maszty. W myśl tych wyroków elementy techniczne, jako części niebudowlane, nie powinny stanowić podstawy naliczania podatku od nieruchomości.

W tut. przekonaniu powyższą argumentację należy uznać za ciągle aktualną. Zmiana definicji podana w Ustawie służyć powinna wyłącznie celowi Ustawy o inwestycjach, czyli np. w zakresie nadzoru budowlanego. (Piśmiennictwo: „Farmy wiatrowe – podatek od nieruchomości niekoniecznie większy” Rzeczpospolita, 03.08.2016 r., „Podatek od elektrowni wiatrowych” Ziemski Biznes, 02.08.2016).

Wobec powyższych zapisów i wątpliwości zgodnie z obowiązującą od 1.01.2016 r. zasadą ogólną prawa podatkowego (wyrażoną w Ordynacji podatkowej), na podstawie której wątpliwości prawne należy rozstrzygać na korzyść podatnika **wnoszę o stwierdzenie w zakresie zdarzenia przyszłego:**

Czy zapisy Ustawy w sposób jednoznaczny i bez wątpliwości umożliwiają stwierdzenie, że dotychczasowa podstawa podatku od nieruchomości w zakresie elektrowni wiatrowych uległa zmianie i w związku z tym począwszy od 2017 roku należy ustalić nowy wymiar podatku od

nieruchomości elektrowni wiatrowej w [redacted] zlokalizowanej na dz.
[redacted] gm. Rypin.

Stanowisko Wnioskodawcy w zakresie ocenianego zdarzenia przyszłego:

W obliczu wątpliwości dotyczących zapisów Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U z 20.05.2016 r. poz.961) w odniesieniu do odpowiednich wynikających z Prawa Budowlanego oraz Ustawy o podatkach lokalnych należy zastosować zasadę ogólną prawa podatkowego wyrażoną w konieczności rozstrzygnięcia na korzyść podatnika oraz stwierdzić, że nie wpłynęły one na sposób i wymiar dotychczasowego opodatkowania elektrowni wiatrowych, w tym także na obowiązujący od 2017 r. wymiar podatku od nieruchomości elektrowni wiatrowej w [redacted] zlokalizowanej na dz. [redacted] gm. Rypin. Podatek od nieruchomości przedmiotowej inwestycji powinien być uiszczany w wysokości dotychczas określanej.

Ja niżej podpisany, pouczony o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń, składam stosownie do art. 14b § 4 ustawy – Ordynacja podatkowa, oświadczenie następującej treści:

Zgodnie z Art. 14b par. 4 Ordynacji podatkowej oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu.

W związku z powyższym wnoszę jak w petitum.