

Głuchów, 28 sierpnia 2017 r.

Organ podatkowy
Wójt Gminy Głuchów
Gmina Głuchów
ul. Klonowa 5
96-130 Głuchów

Znak sprawy : **OR.033.14.2017**

Wnioskodawca:

[Signature]

reprezentowana przez:

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Wójt Gminy Głuchów działając na podstawie art. 14j §1 i §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) oraz art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3 i art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) postanawia:

- uznać za prawidłowe stanowisko wnioskodawcy będącego jednocześnie podatnikiem, wskazane we wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego – w zakresie podatku od nieruchomości zawarte w piśmie z dnia 2 czerwca 2017 r., które wpłynęło do tutejszego urzędu w dniu 5 czerwca 2017 r.

Uzasadnienie

Dnia 5 czerwca 2017 r. do Wójta Gminy Głuchów wpłynął wniosek od *[Signature]* o wydanie indywidualnej opinii w zakresie podatku od nieruchomości. Wniosek złożył w imieniu podatnika prawidłowo ustanowiony pełnomocnik - doradca podatkowy

We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu energii z wiatru. Posiada na Terenie Gminy Głuchów 12 elektrowni wiatrowych. Elektrownie wiatrowe należące do podatnika składają się m. in. z elementów budowlanych, na które składają się fundament i wieża oraz z urządzeń technicznych, na które składa się wirnik ze śmigłami, gondola oraz znajdujący się w niej generator, konwerter, transformator, a także układ pomiarowy.

Urządzenia techniczne nie są budowane, lecz wytwarzane w zakładach wytwórczych i dostarczane na miejsce przeznaczenia w celu montażu na fundamencie i wieży. Podatnik dokonuje zakupu tych urządzeń oraz przejmuje je na stan swojego majątku.

Elektrownie wiatrowe składające się z elementów budowlanych oraz urządzeń technicznych nie figurują w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Spółki jako samodzielne wyodrębnione środki trwałe, od których dokonywane byłyby odpisy amortyzacyjne zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.)

W ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujęto natomiast jako środki trwałe, o ustalonych wartościach początkowych części składowe elektrowni wiatrowych tj:

- zespół wiatrowo-elektryczny (turbiny), wieże z fundamentami i uziemieniem, linie kablowe, transformatory, system SSWON oraz CCTV, budynek stacji, wyposażenie stacji, rozdzielnia napowietrzna.

Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko w odniesieniu do zdarzenia przeszłego:

Zdaniem Wnioskodawcy, zakładając że z dniem 1 stycznia 2017 r. powstał obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości budowli, jaką jest elektrownia wiatrowa składająca się z fundamentu, wieży i elementów technicznych – począwszy od tego dnia, podstawę opodatkowania tym podatkiem elektrowni wiatrowych należących do Wnioskodawcy stanowi ich wartość rynkowa określona przez Wnioskodawcę na dzień 1 stycznia 2017 r.

Stanowisko organu podatkowego w sprawie przedstawionego zdarzenia przeszłego:

We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie opisanym na wstępie pełnomocnik Wnioskodawcy podkreślił tą okoliczność, że pomiędzy podatnikiem, a organem podatkowym istnieje spór w tej kwestii, czy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nadal wyłącznie części budowlane elektrowni wiatrowej, czy też wartość przedmiotu opodatkowania wyznaczają te części oraz elementy techniczne. Jednak mimo tego sporu podatnik uznał za zasadne *"...wnioskować o potwierdzenie, jak w takim wypadku powinna być ustalona podstawa opodatkowania elektrowni wiatrowych"*.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że przepis art. 14b § 1 o.p. wymaga istnienia pomiędzy sprawą, w której wystąpiono z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji, a wnioskodawcą związku wyrażającego się w tym, że przedstawiony we wniosku problem musi dotyczyć bezpośrednio sfery praw i obowiązków podatkowych wnioskodawcy. Należy jednak przy tym podkreślić, że indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego daje zainteresowanemu podmiotowi swoistą ochronę prawną w sprawach, w których nie było lub nie jest prowadzone postępowanie kontrolne lub podatkowe. Wynika to wyraźnie z art. 14b § 5 o.p. Z tych względów wniosek podlega rozpatrzeniu.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych podstawie opodatkowania 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 obliczenia 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 art. 4 ust. 5 ustawy, jeżeli od budowli lub ich części, o których mowa w ust. 1 punkt 3) nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych – podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa, określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego.

Powszechna jest ocena, że najbardziej oczywisty przypadek zastosowania art. 4 ust 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych występuje wtedy, gdy przedsiębiorca nie dokonuje odpisów

amortyzacyjnych, gdyż podlega uproszczonym formom opodatkowania (np. karta podatkowa), które nie wymagają ustalenia kosztów uzyskania przychodów. Przepis ten będzie miał zastosowanie także wtedy, gdy podatnik zasadniczo dokonuje odpisów amortyzacyjnych od swoich środków trwałych, ale nie dokonuje ich od np. konkretnej budowli, które stanowią przedmiot opodatkowania.

Ustawa o elektrowniach wiatrowych wprowadziła do regulacji z zakresu prawa budowlanego nowy rodzaj budowli, tj. elektrownię wiatrową składającą się z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych – tj. wirnika z zespołem łopat, zespołu przeniesienia napędu, generatora prądotwórczego, układu sterowania i zespołu gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu, która od 1 stycznia 2017 r. będzie stanowić przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Ponieważ u wnioskodawcy tak rozumiane elektrownie wiatrowe nie stanowią w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych samodzielnych (wyodrębnionych) środków trwałych, to nie sposób uznać, że stanowią one budowle, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, a zatem ich podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości powinna stanowić ich wartość rynkowa ustalona przez spółkę na dzień powstania obowiązku podatkowego, tj. na dzień 1 stycznia 2017 r.

Powyższy pogląd wyrażony we wniosku znajduje odzwierciedlenie w stanowisku Ministra Finansów wyrażonym w piśmie Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru z dnia 15 maja 2003 r. w sprawie zakresu przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości (budowle). Z przedmiotowego pisma wynika ogólna reguła interpretacyjna, zgodnie z którą w sytuacjach kiedy budowla stanowiąca przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie stanowi jednocześnie skonkretyzowanego i zindywidualizowanego środka trwałego w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, to podstawą opodatkowania takiej budowli będzie właśnie jej wartość rynkowa określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego. (podobnie odpowiedź Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2014 r. http://senat.gov.pl/gfx/senat/userfiles/_public/k8/dokumenty/stenogram/oswiadczenia/skurkiewicz/6301o.pdf)

Według wnioskodawcy, za powyższym podejściem przemawia także okoliczność, że nie ewidencjonuje on elektrowni wiatrowych w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jako samodzielnych środków trwałych, od których dokonywane byłyby odpisy amortyzacyjne. Wnioskodawca zarówno przed 1 stycznia 2017 r. jak i po tym dniu nie dokonywał odpisów amortyzacyjnych od elektrowni wiatrowych.

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają te budowle, które są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, ale sposób zdefiniowania tego związku jest różny na gruncie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w np. w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonując interpretacji w zakresie podatków i opłat lokalnych właściwy organ nie bada zgodności z prawem postępowania podatnika w kwestii amortyzacji, w tym w szczególności tego, czy podatnik powinien dokonywać odpisów amortyzacyjnych, ale ich nie dokonywał, co powodowało zaliczanie do kosztów całości wydatków poniesionych na zakup środka trwałego.

Należy uznać, że w sytuacji opisanej we wniosku występują przesłanki pozwalające na przyjęcie, że w analizowanym przypadku nie jest możliwe ustalenie podstawy opodatkowania elektrowni wiatrowych należących do spółki w inny sposób niż poprzez określenie ich wartości rynkowej na dzień powstania obowiązku podatkowego, tj. 1 stycznia 2017 r. Zdaniem wnioskodawcy właśnie w takich sytuacjach jak opisana we wniosku znajduje zastosowanie dyspozycja art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który wskazuje na konieczność odwołania się do wartości rynkowej przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, określenie wartości rynkowej budowli powinno być dokonane na moment powstania w stosunku do niej obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości. Jak już wcześniej wnioskodawca wskazywał, stosownie do przepisu przejściowego z ustawy o elektrowniach wiatrowych, tj. art. 17 tej ustawy, z dniem 1 stycznia 2017 r. powstanie obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od zupełnie nowej kategorii budowli, jaką będą elektrownie wiatrowe.

Podkreślenia wymaga również to, że wartość rynkowa, w oparciu o którą wnioskodawca zamierza ustalić podstawę opodatkowania elektrowni wiatrowej w sposób najbardziej prawidłowy oddaje istotę podatku o charakterze majątkowym jakim jest podatek od nieruchomości. Wartość rynkowa bowiem w najbardziej obiektywny sposób oddaje wartość budowli na moment powstania obowiązku podatkowego.

W związku z powyższym, od 1 stycznia 2017 r. podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości należących do wnioskodawcy budowli w postaci elektrowni wiatrowych będzie stanowić ich wartość rynkowa określona przez wnioskodawcę na dzień 1 stycznia 2017 r.

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 wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi za pośrednictwem Wójta Gminy Głuchów. Złożenie skargi musi poprzedzać pisemne wezwanie do usunięcia naruszenia prawa skierowane do Wójta Gminy Głuchów, w terminie 14 dni od dnia, w którym wnioskodawca dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji (art. 52 §3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o postępowaniu przed sądami administracyjnymi). Termin do wniesienia skargi wynosi 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na w/w wezwanie, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 §2 ustawy o postępowaniu przed sądami administracyjnymi).

W. S. B. Z.
Andrzej Kowala