

WÓJT GMINY
Nowe Ostrowy
ul. 99-155 OSTROWY
pow. Kutnowski, woj. łódzkie

ul.

NIP:

reprezentowana przez:

310.INT.3.2017

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DOTYCZĄCA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO W ZAKRESIE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

Wójt Gminy Nowe Ostrowy, działając na podstawie art. 14j § 1, § 2 oraz § 3, w zw. z art. 14 b § 2 oraz § 3, § 4, art. 14 c § 2 oraz § 3, art. 14 f § 1, art. 14 k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017, poz. 201 ze zm.) oraz w myśl art. 1a ust. 1 pkt. 1, pkt. 2, art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt. 1 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz.U. z 2016 r., poz. 716, poz. 1579 ze zm.)

postanawia:

- 1) w zakresie zastosowania nowych zasad opodatkowania podatku od nieruchomości elektrowni wiatrowych od 1 stycznia 2017 r. (pytanie nr 1)

uznać za prawidłowe stanowisko wnioskodawcy,

- 2) w zakresie zapłaty pierwszej raty na podatek od nieruchomości za 2017 r. w innej kwocie niż za rok 2016 (pytanie nr 2)

uznać za prawidłowe stanowisko wnioskodawcy,

- 3) w zakresie co do określenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości nowej budowli Elektrowni Wiatrowej należy zastosować art. 4 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i określić wartość budowli na dzień 1 stycznia 2017 r. (pytanie nr 3)

uznać za nieprawidłowe stanowisko wnioskodawcy.

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 06.03.2017 r. (data wpływu do tut. urzędu) Wnioskodawca:
jako osoba prawna ze statusem podatnika w trybie art. 14 j § 1 ustawy Ordynacji podatkowej wystąpił o wydanie indywidualnej interpretacji w podatku od nieruchomości jako podstawy opodatkowania elektrowni wiatrowych w zakresie zastosowania przepisów będących przedmiotem interpretacji: art. 2 ust. 1 pkt 3) w zw. z art. 1a ust. 1 pkt 2 oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.) w zw. z art. 2 pkt 1) i pkt 2) oraz art. 17 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. poz. 960)

Przedmiotem wniosku jest stan faktyczny i zdarzenie przyszłe.

Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny i zdarzenie przyszłe w sprawie oceny prawnej tego stanu oraz uiścił kwotę opłaty w wysokości 80,00 zł a kserokopia dowodu uiszczenia opłaty została dołączona do wniosku.

Wniosek dołączyła do wniosku oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji, w dniu złożenia wniosku nie były 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 podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Wnioskodawca jest polskim rezydentem podatkowym w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Głównym przedmiotem działalności Wnioskodawcy jest prowadzenie projektów związanych z energetyką wiatrową w Polsce. Wnioskodawca jest właścicielem elektrowni wiatrowej, która jest zlokalizowana w części na terenie Gminy Nowe Ostrowy. 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 budowlana elektrowni Wiatrowych (t.j. fundament i wieżę), jak i urządzenia służące do wytwarzania energii elektrycznej - urządzenia wiatrowe.

Wnioskodawca nadmienia w złożonym wniosku, że w dniu 19.01.2017 r. otrzymała od Gminy interpretację indywidualną przepisów podatkowych o sygnaturze 310.INT.1.2017 (dalej: Interpretacja). Wnioskodawca nie zgadza się z treścią uzyskanej Interpretacji, jakoby w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017 roku za budowlę w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych uznawało się zarówno elementy budowlane elektrowni wiatrowej (tj. fundament i wieża) jak i urządzenia techniczne wchodzące w skład elektrowni wiatrowej. Kwestionując prawidłowość tej interpretacji, Wnioskodawca nadmienia w złożonym wniosku, że podjął odpowiednie kroki prawne celem uchylenia tej interpretacji.

Spółka powzięła wątpliwości co do sposobu wyliczenia podstawy opodatkowania dla celów wyliczenia podatku od nieruchomości od elektrowni wiatrowej, której wcześniej w całości nie opodatkowywała tym podatkiem. W związku z powyższym, Wnioskodawca wystąpił powtórnie z wnioskiem o wydanie interpretacji, by uzyskać od Gminy informacje na temat metodologii określenia podstawy opodatkowania dla celów wyliczenia należnego podatku od nieruchomości od Elektrowni Wiatrowej w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017 r.

W związku z powyższym Wnioskodawca postawił pytanie, formułując je następująco:

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

2. Czy Wnioskodawca powinien zapłacić pierwszą ratę na podatek od nieruchomości za 2017 r. w innej kwocie niż za rok 2016?
3. W jaki sposób Wnioskodawca powinien określić podstawę opodatkowania elektrowni wiatrowej podatku od nieruchomości od 1 stycznia 2017 r.?

Wnioskodawca przyjął poniższe stanowisko wraz z uzasadnieniem:

1. Wnioskodawca uważa, że powinien zastosować nowe zasady opodatkowania podatku od nieruchomości elektrowni wiatrowych od 1 stycznia 2017 r.
2. Wnioskodawca uważa, że powinien zapłacić pierwszą ratę na podatek od nieruchomości za 2017 r. w innej kwocie niż za rok 2016.
3. Wnioskodawca uważa, że do określenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości nowej budowli Elektrowni Wiatrowej będzie musiał zastosować art. 4 ust. 5 Upal i określić wartość budowli na dzień 1 stycznia 2017 r.

Ad. 1

Wnioskodawca w złożonym wniosku zauważa, że zgodnie z art. 17 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych od dnia wejścia w życie ustawy (tj. od 15 lipca 2016 r.) do 31 grudnia 2016 r. „(. . .) podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowej 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. Konsekwentnie, zdaniem Wnioskodawcy, do końca roku 2016 zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych powinny pozostać niezmienione.

W szczególności, nie jest konieczne dokonywanie jakichkolwiek korekt deklaracji czy wysokości rat na podatek od nieruchomości za 2016 r., a nowe zasady znajdują zastosowanie dopiero w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 r., składanej do 31 stycznia 2017 r.

Ad. 2

Wnioskodawca uważa, że nowe zasady opodatkowania elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości wskazane w ustawie o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, znajdują zastosowanie począwszy od 1 stycznia 2017 r.

Wnioskodawca uważa, że do 31 stycznia 2017 r., zgodnie z ogólnymi zasadami wpłacania rat na podatek od nieruchomości, powinien zapłacić pierwszą zaliczkę na podatek od nieruchomości za 2017 r, w innej wysokości niż dotychczas wpłacane raty na podatek od nieruchomości do tut. urzędu.

Rata powinna wynosić 1/12 podatku od nieruchomości wyliczonego na podstawie nowych zasad, w oparciu o przepisy ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. Wnioskodawca uważa, że zobowiązuje go do tego art. 6 ust. 9 pkt 3) o podatkach i opłatach lokalnych.

Ad. 3

W związku z tym, że Wnioskodawca wykaże w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 r. nową budowlę, która do tej pory nie była deklarowana do opodatkowania

podatkiem od nieruchomości, powstało pytanie, w jaki sposób należy opodatkować tę nową budowlę.

Zgodnie z ogólnymi zasadami, stosowanymi przez Wnioskodawcę do tej pory, zawartymi w art. 4 ust. 1 pkt 3 o podatkach i opłatach lokalnych: *"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 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych *"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"*.

Wnioskodawca wskazał w opisie zdarzenia przyszłego, że Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych. Jednocześnie, Spółka nie posiada w swoich księgach podatkowych Elektrowni Wiatrowej jako samodzielnego środka trwałego. Wnioskodawca wskazuje, że 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, określonej, zgodnie z art. 4 ust. 5 w zw. z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, na dzień powstania obowiązku podatkowego, tj. na dzień 1 stycznia 2017 r. Zgodnie bowiem z nowymi przepisami, które zaczną obowiązywać od tego dnia, obowiązek podatkowy w odniesieniu do Elektrowni wiatrowej powstanie 1 stycznia 2017 r.

Spółka wskazała w opisie stanu faktycznego, że poniosła wydatki na elementy składowe elektrowni wiatrowej które nie stanowią części Elektrowni Wiatrowej w rozumieniu nowych przepisów, a które zgodnie z obowiązującymi dotychczas przepisami nie zostały wyodrębnione ujawnione w rejestrze jako osobne środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne.

Spółka podkreśla, że nie jest możliwe określenie wartości elementów składających się na Elektrownię wiatrową w inny sposób niż poprzez wycenę wartości rynkowej Elektrowni Wiatrowej. Spółka nie zawsze bowiem posiada pełne informacje dotyczące wartości wskazanych w opisie stanu faktycznego elementów, które nie podlegały dotychczas opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zdaniem wnioskodawcy elementy te także od 1 stycznia 2017 r. nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, jako że, nie stanowią budowli dla celów podatku od nieruchomości, w tym w szczególności nie stanowią elementu Elektrowni Wiatrowej, powinny być zatem wyodrębnione.

Zdaniem Wnioskodawcy, jedyną możliwością prawidłowego określenia podstawy opodatkowania Elektrowni Wiatrowej dla celów podatku od nieruchomości jest jej wycena na moment powstania obowiązku podatkowego, tj. na moment wejścia w życie nowych przepisów (1 stycznia 2017 r.). Każde inne podejście prowadziłoby do nieprawidłowego określenia podstawy opodatkowania Elektrowni Wiatrowej w związku z wliczeniem do jej wartości elementów nie stanowiących Elektrowni Wiatrowej, w tym w szczególności wartości niematerialnych i prawnych, które bez wątpienia nie mogą zostać zadeklarowane przez

Wnioskodawcę do opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Spółka podkreśla w złożonym wniosku, że znane jest jej oficjalne Pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru z Ministerstwa Finansów z 15 maja 2003 r. (sygn. LK-727/MM/03). W piśmie tym wskazano, że w przypadku gdy od danej budowli opodatkowanej podatkiem od nieruchomości nie dokonuje się odrębnie odpisów amortyzacyjnych (tj. nie określa się dla niej odrębnie wartości początkowej), to taka budowla powinna być opodatkowana podatkiem od nieruchomości od jej wartości rynkowej na podstawie art. 4 ust. 5 o podatkach i opłatach lokalnych.

Wnioskodawca wnosi o potwierdzenie, że zaprezentowane przez niego stanowisko i rozumienie treści przepisów w odniesieniu do przedstawionego przez niego pytania jest prawidłowe.

Organ podatkowy wskazuje, że: na podstawie art. 14 b § 2 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017., poz. 201) wniosek o interpretację indywidualną może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych. Zgodnie z przepisem art. 14 b § 3 ww. ustawy składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. W myśl art. 14 b § 4 wnioskujący o wydanie interpretacji indywidualnej składa oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, 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 podatkowego lub organu kontroli skarbowej. W razie złożenia fałszywego oświadczenia wydana interpretacja nie wywołuje skutków prawnych. Zgodnie z art. 14 f § 1 wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega opłacie w wysokości 40,00 zł którą należy wpłacić w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku. W myśl art. 14 j § 1 stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa. Zgodnie z art. 14 j § 2 w zakresie, o którym mowa w § 1, opłata za wydanie interpretacji indywidualnej stanowi dochód jednostki samorządu terytorialnego. Artykuł 14 j § 3 mówi o tym, że w zakresie nieuregulowanym w § 1 i 2 stosuje się odpowiednio przepisy niniejszego rozdziału.

Po dokładnym rozpatrzeniu wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie podatku od nieruchomości od opodatkowania elektrowni wiatrowej i dokonaniu analizy stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego odnoszącego się do przedmiotowej sprawy Wójt Gminy Nowe Ostrowy zważył, co następuje:

Odnosnie pytania 1 i 2 Wójt Gminy Nowe Ostrowy podziela stanowisko zaprezentowane przez Wnioskodawcę i podtrzymuje interpretację przepisów prawa zaprezentowaną w

interpretacji indywidualnej dotyczącej prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości z dnia 19.01.2017 r. nr 310.INT.1.2017. Wejście w życie ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych doprowadziło do zmian opodatkowania elektrowni wiatrowych począwszy od 1 stycznia 2017 roku co wprost wynika z art. 17 ww. ustawy. Zmiany wprowadzone w Prawie Budowlanym powodują, iż w podstawie opodatkowania są nie tylko części budowlane elektrowni wiatrowych ale całość budowli jaką stała się elektrownia wiatrowa ujęta w załączniku do ustawy Prawo Budowlane zawierającego kategorie obiektów budowlanych w kategorii XXIX.

Zgodnie z przywołanym art. 17 ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych do dnia 31.12.2016 roku podatek od nieruchomości dotyczący elektrowni wiatrowej ustala się i pobiera zgodnie z przepisami dotychczasowymi (obowiązującymi przed dniem wejścia w życie ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych).

W zakresie zastosowania nowych zasad opodatkowania podatku od nieruchomości elektrowni wiatrowych od 1 stycznia 2017 r. (pytanie nr 1)

stanowisko wnioskodawcy należy uznać za **prawidłowe**.

W zakresie zapłaty pierwszej raty na podatek od nieruchomości za 2017 r. w innej kwocie niż za rok 2016 (pytanie nr 2)

stanowisko wnioskodawcy należy uznać za **prawidłowe**.

Wójt Gminy Nowe Ostrowy uznaje za nieuzasadnione stanowisko wnioskodawcy, że od dnia 1 stycznia 2017 r. podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości należących do wnioskodawcy budowli w postaci elektrowni wiatrowych, stanowi ich wartość rynkowa określona przez wnioskodawcę na dzień 1 stycznia 2017 r.

Konsekwencją zmiany polegającej na uznaniu z dniem 1 stycznia 2017 r. całej elektrowni wiatrowej za budowlę dla potrzeb opodatkowania podatkiem od nieruchomości, jest konieczność ustalenia wartości stanowiącej podstawę opodatkowania tym podatkiem. Wynika to z faktu, iż na elektrownię wiatrową w rozumieniu, jakie należy przyjąć na potrzeby opodatkowania od 1 stycznia 2017 r. składają się również, co wyżej wykazano, jej części niebudowlane.

Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6, podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości stanowi ich 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. Wyjątki, o których mowa w tym przepisie dotyczą wskazywania podstawy opodatkowania w przypadku budowli będących przedmiotem umowy leasingu (art. 4 ust. 4), od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych (art. 4 ust. 5) oraz od budowli ulepszonych lub w zakresie których dokonano aktualizacji wyceny środka trwałego (art. 4 ust. 6). Chociaż zmiana wartości budowli wiąże się z ostatnią ze wskazanych sytuacji, to jednak przepis ten nie może znaleźć zastosowania przy nowych zasadach opodatkowania elektrowni wiatrowych. **Zmiana wartości (jej podniesienie) dla celów podatku od nieruchomości, nie była bowiem wynikiem sytuacji, o których mowa w art. 4 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W konsekwencji, skoro nie zachodzi żaden z wyjątków, o których mowa w ust. 4-6, podstawa opodatkowania powinna być ustalona wedle ogólnej zasady wynikającej z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.**

Jeżeli więc podatnik dokonuje od elementów składających się na elektrownię wiatrową (części budowli) odpisów amortyzacyjnych, podstawą opodatkowania będzie wartość takiej elektrowni, (w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych) na którą składają się co najmniej fundament i wieża oraz elementy techniczne takie jak: wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu. Będzie to więc wartość, która wynika z prowadzonej przez podatnika ewidencji środków trwałych.

Należy podkreślić, iż wskazana wyżej zasada określenia podstawy opodatkowania nie ulega zmianie przez fakt, iż elektrownia wiatrowa nie stanowi jednego środka trwałego w prowadzonej przez podatnika ewidencji, lecz ujęto w niej poszczególne elementy tej elektrowni. Podatek od nieruchomości nie jest uiszczany od środków trwałych lecz od budowli w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a **art. 4 ust. 1 pkt 3 tej ustawy nie wymaga, aby budowla stanowiła odrębny środek trwały, od którego dokonuje się odpisów amortyzacyjnych.** Dlatego tak, jak dopuszczalne jest opodatkowanie jedynie części budowli składających się na jeden środek trwały, tak też należy przyjąć, iż możliwie jest opodatkowanie budowli, na którą składa się kilka środków trwałych ujętych w ewidencji podatnika. W wyroku z dnia 12 stycznia 2016 r. (II FSK 2243/15), NSA stwierdził, że: „Sposób identyfikowania, ewidencjonowania i dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dla celów podatków dochodowych jest obojętny z punktu widzenia podatku od nieruchomości. Ponadto należy mieć na uwadze, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się nie od środków trwałych jako takich, ale od wartości początkowej tych środków. Jeżeli wartość budowli została zagregowana (ujęta) w wartości początkowej budynku, to nie może budzić wątpliwości, że podatnik dokonywał odpisów amortyzacyjnych także od wartości początkowej spornej budowli.” Sytuacja ta nie uległa zmianie po 1 stycznia 2017 r. Skoro zatem przed tą datą, w orzecznictwie wskazywano, że *„Podstawą opodatkowania elektrowni wiatrowych jest*

wartość budowli, czyli wszystkich elementów obiektu budowlanego oraz części budowlanych urządzeń technicznych elektrowni wiatrowych, urządzeń budowlanych oraz fundamentów pod urządzeniami, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Nie są natomiast nimi opodatkowane w świetle przepisów art. 1a ust 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 pkt 3 i pkt 9 ustawy Prawo budowlane same urządzenia służące wytwarzaniu energii elektrycznej." (Por. wyrok NSA z dnia 2 grudnia 2011 r., II FSK 1658/10), to po nowelizacji przepisów zmiana polega wyłącznie na tym, iż na wartość elektrowni wiatrowej składają się dodatkowo elementy niebudowlane. Jeżeli zatem w skład tak rozumianej budowli wchodzi części, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, podstawą opodatkowania będzie suma wartości tych elementów, określona zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nie sposób jest zaakceptować stanowiska, wedle którego w rozumieniu wskazanego przepisu podatnik nie dokonuje od budowli odpisów amortyzacyjnych, gdy nie stanowi ona odrębnego środka trwałego, a zatem podstawą opodatkowania powinna być jej wartość rynkowa.

Mając na uwadze powyższe Wójt Gminy Nowe Ostrowy stoi na stanowisku, że od dnia 1 stycznia 2017 r. podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli w postaci elektrowni wiatrowej, w rozumieniu wyżej wskazanym, jest jej wartość stanowiąca podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalona zgodnie z przepisami o podatkach dochodowych (art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych). Wartość, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jest właściwa dla opodatkowania również wtedy, gdy elektrownia wiatrowa nie stanowi odrębnego środka trwałego, od którego dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, lecz są nimi jej poszczególne elementy. Suma wartości tych części budowli, ustalona zgodnie z powołanym przepisem, będzie stanowiła podstawę opodatkowania na potrzeby podatku od nieruchomości.

Tym samym stanowisko wnioskodawcy należy uznać za **nieprawidłowe**.

W tym stanie rzeczy postanowiono jak wyżej.

POUCZENIE

Wójt Gminy

mgr inż. Zdzisław Kastrzewa

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, ul. Piotrkowska 135, 90-434 Łódź za pośrednictwem Wójta Gminy Nowe Ostrowy. Złożenie skargi musi poprzedzać pisemne wezwanie do usunięcia naruszenia prawa skierowane do Wójta Gminy Nowe Ostrowy, 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).

Otrzymują: 1. Adresat 2.a/a