Podatnik:




Do:

**Burmistrz Miasta Wieluń**

Plac Kazimierza Wielkiego 1

98-300 Wieluń

## WNIOSEK O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRAWA PODATKOWEGO

| | |
|---|---|
| Cel złożenia wniosku: | Złożenie wniosku |
| Rodzaj wnioskodawcy: | Osoba prawna |
| Organ będący właściwy dla Wnioskodawcy ze względu na sprawę będącą przedmiotem interpretacji indywidualnej: | Burmistrz Miasta Wieluń |
| Podstawa prawna: | Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.). |
| Rodzaj sprawy: | Podatek od nieruchomości |
| Przedmiot wniosku: | Stan faktyczny i zdarzenie przyszłe |
| Liczba stanów faktycznych i zdarzeń przyszłych: | 2 |
| Przepisy prawa podatkowego: | 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) |
| Wysokość opłaty: | 80 zł, dowód opłaty dołączony do wniosku |
| Nr rachunku bankowego, na który uiszczono opłatę: | 90 8980 0009 2023 0026 4415 0001 |

## I. Opis stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego

(dalej: „Wnioskodawca" lub „Spółka") jest polskim rezydentem podatkowym w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych[1] (dalej: „Ustawa o CIT").

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 **Wieluń** (dalej: „Gmina").

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 pragnie podkreślić, 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 (np. System Scada), które monitoruje działanie oraz pozwala kontrolować pracę urządzenia wiatrowego,
- wyciągarkę 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 ruch u oraz kierunku wiatru,
- wyłączniki awaryjne, które w przypadku wystąpienia zagrożenia dla prawidłowego działania urządzania wiatrowego pozwalają na awaryjne jego zatrzymanie,
- prawa autorskie do dokumentacji technicznej dotyczącej zespołu prądotwórczego,
- wiedzę specjalistyczną dotycząca zespołu prądotwórczego (know-how),
- prawa autorskie do dokumentacji związanej z pracami budowlanymi.

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.

[1] Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 ze zm.)

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.

Biorąc pod uwagę powyższe, Wnioskodawca zgłaszał dotychczas, tj. do końca 2016 r., do opodatkowania podatkiem od nieruchomości (dalej: PON) jako budowle w szczególności wieże i fundamenty elektrowni wiatrowej. Podstawą opodatkowania dla zgłaszanych budowli była ich wartość początkowa dla potrzeb amortyzacji CIT bez pomniejszania jej o wartość odliczonych odpisów amortyzacyjnych.

Zgodnie z przepisami ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych[2] (dalej: „ustawa o IEW") 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. 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)*", 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*" (dalej razem jako: „Elektrownia Wiatrowa").

Jednocześnie, Wnioskodawca pragnie podkreślić, że w dniu 20.01.2017 r. otrzymał od Gminy interpretację indywidualną przepisów podatkowych o sygnaturze WP.3120.14.2016 (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[3] (dalej: Upol) uznawało się zarówno elementy budowlane elektrowni wiatrowej (tj. fundament i wieża) jaki i urządzenia techniczne wchodzące w skład elektrowni wiatrowej. Kwestionując prawidłowość tej interpretacji, Wnioskodawca podjął odpowiednie kroki prawne celem uchylenia tej Interpretacji.

Niemniej, zakładając prawidłowość stanowiska Gminy w uzyskanej Interpretacji (z czym Wnioskodawca, jak wskazano powyżej, stanowczo się nie zgadza) to powstała wątpliwość, w jaki sposób Wnioskodawca powinien wyliczyć podstawę opodatkowania dla celów wyliczenia PON od elektrowni wiatrowej, której wcześniej w całości nie opodatkowywał tym podatkiem. W związku z powyższym, Wnioskodawca występuje powtórnie z wnioskiem o wydanie interpretacji, tym razem pragnąc uzyskać od Gminy informacje na temat metodologii określenia podstawy opodatkowania dla celów wyliczenia należnego PON od Elektrowni wiatrowej w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2017 r.

---

[2] Ustawa z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. poz. 960)
[3] Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.)

## II. Pytania Wnioskodawcy

1. Czy Wnioskodawca powinien zastosować nowe zasady opodatkowania PON elektrowni wiatrowych od 1 stycznia 2017 r.?
2. Czy Wnioskodawca powinien zapłacić pierwszą ratę na PON za 2017 r. w innej kwocie niż za rok 2016?
3. W jaki sposób Wnioskodawca powinien określić podstawę opodatkowania elektrowni wiatrowej PON od 1 stycznia 2017 r.?

## III. Stanowisko Wnioskodawcy

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

***Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy***

Ad. 1.

Wnioskodawca zauważa, że zgodnie z art. 17 ustawy o IEW 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 PON elektrowni wiatrowych, określone w ustawie o IEW, powinny być stosowane począwszy od 1 stycznia 2017 r. Konsekwentnie, zdaniem Wnioskodawcy, do końca roku 2016 zasady opodatkowania PON elektrowni wiatrowych powinny pozostać niezmienione.

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

Ad. 2.

Jak wskazano wyżej, Wnioskodawca uważa, że nowe zasady opodatkowania elektrowni wiatrowych PON wskazane w ustawie o IEW znajdują zastosowanie począwszy od 1 stycznia 2017 r.

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

Rata powinna wynosić 1/12 PON wyliczonego na podstawie nowych zasad, w oparciu o przepisy ustawy o IEW. Wnioskodawca uważa, że zobowiązuje go do tego art. 6 ust. 9 pkt 3) Upol.

Ad. 3.

W związku z tym, że Wnioskodawca wykaże w deklaracji na PON za 2017 r. nową budowlę, która do tej pory nie była deklarowana do opodatkowania PON, powstaje 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 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".*

Tak jak Wnioskodawca wskazał w opisie zdarzenia przyszłego, Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od pojedynczych środków trwałych. Jednocześnie, Spółka nie posiada w swoich księgach podatkowych Elektrowni Wiatrowej jako samodzielnego środka trwałego. Konsekwentnie, 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, określonej, zgodnie z art. 4 ust. 5 w zw. z art. 6 ust. 1 Upol, na dzień postania 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.

Ponadto, tak jak Spółka wskazała w opisie stanu faktycznego, Spółka 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 i ujawnione w rejestrze jako osobne środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne.

Spółka pragnie podkreślić, 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 PON. Zdaniem Wnioskodawcy elementy te także od 1 stycznia 2017 r. nie podlegają opodatkowaniu PON, jako że nie

stanowią budowli dla celów PON, 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 PON 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 PON.

Jednocześnie, Spółka pragnie podkreślić, 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 PON nie dokonuje się odrębnie odpisów amortyzacyjnych (tj. nie określa się dla niej odrębnie wartości początkowej), to taka budowla powinna być opodatkowana PON od jej wartości rynkowej na podstawie art. 4 ust. 5 Upol.

Wnioskodawca pragnie wskazać, że analogiczne stanowisko prezentują organy w wydanych interpretacjach, przykładowo Wójt Gminy Boleszkowice w interpretacji indywidulanej o sygn. akt. Fn-310.1.2016 z dnia 17 listopada 2016 r., Burmistrz Miasta i Gminy Nekla w interpretacji indywidualnej o sygn. akt. sygn. FO.310.2.2016 z 27 grudnia 2016 r. , Wójt Gminy Zagrodno w interpretacji indywidualnej o sygn. akt. RF.310.3.2017 z 12 stycznia 2017 r. oraz Wójt Gminy Zagrodno w interpretacji indywidualnej o sygn. akt. RF.310.2.2017 z 12 stycznia 2017 r.

***

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

Oświadczenie i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania Wnioskodawcy:

Ja niżej podpisana(y), pouczona(y) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 roku Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553 z późn. zm.) za składanie fałszywych oświadczeń, składam stosowne do art. 14b § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, oświadczenie o następującej treści:

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 podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Data: 04.05.2017 r.

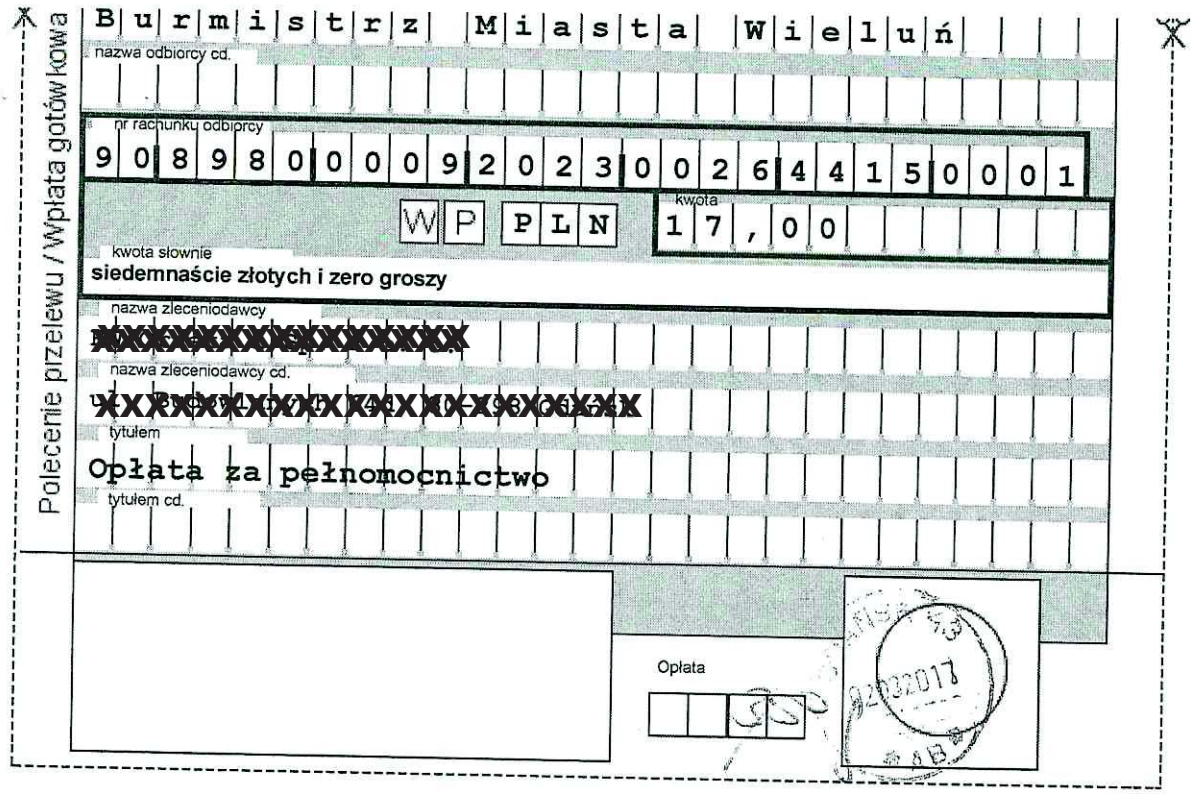
W imieniu Spółki:

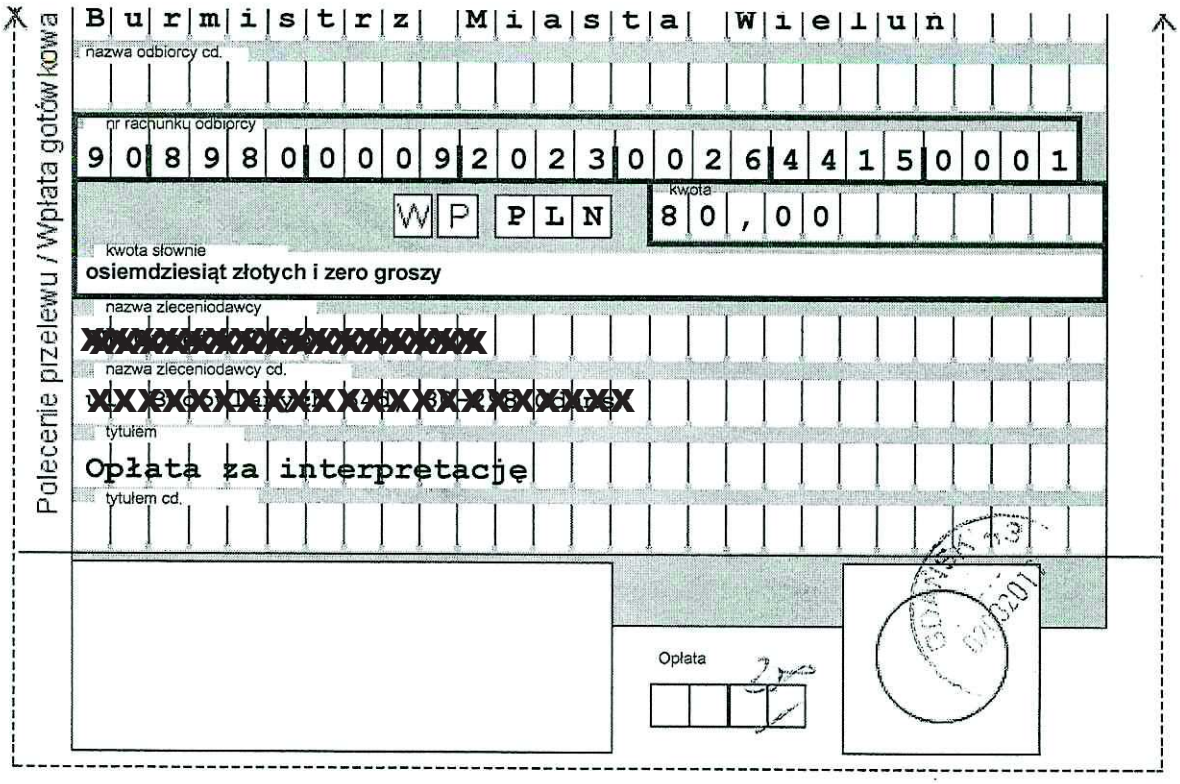
Załączniki:

1 Potwierdzenie uiszczenia opłaty za udzielenie interpretacji indywidualnej.

2. Aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego Wnioskodawcy

3. Pełnomocnictwo wraz z potwierdzeniem wniesienia opłaty skarbowej


Polecenie przelewu / Wpłata gotówkowa
Burmistrz Miasta Wieluń
nazwa odbiorcy cd.
nr rachunku odbiorcy
90898000092023002644150001
WPPLN
kwota
17,00
kwota słownie
siedemnaście złotych i zero groszy
nazwa zleceniodawcy
nazwa zleceniodawcy cd.
tytułem
Opłata za pełnomocnictwo
tytułem cd.
Opłata


Polecenie przelewu / Wpłata gotówkowa
Burmistrz Miasta Wieluń
nazwa odbiorcy cd.
nr rachunku odbiorcy
90898000092023002644150001
WP PLN
kwota
80,00
kwota słownie
osiemdziesiąt złotych i zero groszy
nazwa zleceniodawcy
nazwa zleceniodawcy cd.
tytułem
Opłata za interpretację
tytułem cd.
Opłata