



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2015-07- 09

RIO.V.076.9.2015

KOPIA

09-07-2015

Pan
Leszek Mrożek
Wójt Gminy Żary

gpp

Urząd Gminy Żary
Aleja Jana Pawła II 6
68-200 Żary

W odpowiedzi na Pana wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych z dnia 18.06.2015 r. (data wpływu 23.06.2015 r.) w sprawie wydania pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego na temat opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych oraz odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy właściwe jest uznać za nieprawidłowe stanowisko podatnika dotyczące wyłączenia wieży elektrowni wiatrowej z kategorii budowli, a tym samym zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości?
2. Czy właściwe jest uznać za prawidłowe:
 - stanowisko strony uznającej zewnętrzną część wieży za budowlę i tym samym opodatkowanie jej podatkiem od nieruchomości,
 - stanowisko strony w kwestii opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynku sterowni stawką podatku dla budynków związanych z działalnością gospodarczą,
 - stanowisko wnioskodawcy w sprawie wyłączenia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości następujących elementów elektrowni wiatrowych: wyposażenia wieży oraz budynku sterowni, transformatora, generatora, sieci średniego napięcia, systemu SCADA,

uprzejmie wyjaśniam, co następuje:

Zadania regionalnych izb obrachunkowych określa ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.). Zgodnie z art. 1 ust. 1 tej ustawy regionalne izby obrachunkowe są państwowymi organami nadzoru i kontroli gospodarki finansowej podmiotów, o których mowa w ust. 2. W zakresie działalności

nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia, podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach:

- 1) procedury uchwalania budżetu i jego zmian;
- 2) budżetu i jego zmian;
- 3) zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek;
- 4) zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa;
- 6) absolutorium;
- 7) wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian.

W myśl art. 1 ust. 2 ww. ustawy regionalne izby obrachunkowe dokonują kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych, natomiast zgodnie z art. 13 pkt 11 cyt. wyżej ustawy do zadań izb należy udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.

Wskazać należy, że decyzja w sprawie podatku od nieruchomości wydana przez organ podatkowy, jakim jest wójt gminy, podlega kontroli instancyjnej przez samorządowe kolegium odwoławcze, o czym stanowi art. 13 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 613), natomiast zgodnie z art. 14j § 1 ww. ustawy stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.

Z powyższych przepisów prawa wynika, że Regionalna Izba Obrachunkowa nie ma kompetencji do merytorycznej oceny rozstrzygnięć podejmowanych przez organ podatkowy Gminy w drodze wydania pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Jakkolwiek art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przewiduje udzielanie wyjaśnień przez regionalną izbę obrachunkową, to sprawy objęte tym przepisem dotyczą wyłącznie stosowania przepisów o finansach publicznych.

PREZES IZBY
Ryszard Zajaczkowski

RIO. V. 076, 9. 2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Zielonej Górze

23-06-2015

WPUKNEŁO

Załącznik do Zarządzenia Nr 2

Prezesa RIO z dnia 18 marca 2010 r.

**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)
A. ADRESAT WNIOSKU
Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra
B. DANE WNIOSKODAWCY
B. 1. DANE IDENTYFIKACYJNE
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat) <input checked="" type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów <input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w tym samorządowe osoby prawne) (w zakresie ich wykorzystania)
B.2. NAZWA PEŁNA GMINA ŻARY
B.3. ADRES SIEDZIBY AL. JANA PAWŁA II 6
C. ZAKRES WNIOSKU
C1. PRZEDMIOT WNIOSKU
<input checked="" type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny <input type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
C.2. RODZAJ SPRAWY
Wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego na temat opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych
C.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów) 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. 2014 poz. 849, ze zm.)
D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) Stan faktyczny: podatnik posiada tytuł prawny do nieruchomości gruntowych położonych w miejscowościach Lubanice i Grabik – umowy dzierżawy z osobami fizycznymi.

Przedmiotowe grunty są dzierżawione w celu wybudowania i eksploataowania na nich elektrowni wiatrowych. Elektrownie wiatrowe składają się z zespołu elementów konstrukcyjnych tj. turbina wiatrowa, wieża, fundament, drogi wewnętrzne i place manewrowe, sieci średniego napięcia, budynek sterowni wraz z wyposażeniem, system sprawowania nadzoru i gromadzenia danych SCADA.

Opodatkowanie budowli elektrowni wiatrowych było wielokrotnie przedmiotem analiz dokonywanych zarówno przez organy podatkowe jak i sądy administracyjne. Zdaniem organu podatkowego za budowlę nie można uznać całej elektrowni wiatrowej, a jedynie jej części budowlane (takie jak fundamenty, maszty, słupy), jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Natomiast urządzenia techniczne i instalacje technologiczne, przekształcające energię wiatru w energię mechaniczną przekazywaną do generatora, takie jak: wirnik z łopatkami, generator (turbina), skrzynia biegów, komputer sterujący, transformator, rozdzielnia elektryczna, instalacja alarmowa, instalacja zdalnego sterowania – nie są obiektami budowlanymi (budowlą) ani urządzeniami budowlanymi w rozumieniu przepisów prawa budowlanego. Stanowią one odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową w zakresie urządzeń wytwórczych energii elektrycznej.

Powyższe stanowisko zawarte zostało w następujących orzeczeniach:

- Wyrok NSA z dnia 16 grudnia 2009 r. (II FSK 1184/08), w którym Sąd przyjął, że „Urządzenia i przedmioty, będące wyposażeniem elektrowni wiatrowej, takie jak: wirnik ze skrzydłami, skrzynia biegów, komputer sterujący, transformator, rozdzielnia elektryczna, instalacja alarmowa oraz instalacja zdalnego sterowania, nie stanowią urządzeń budowlanych, o których mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. w zw. z art. 3 pkt 9 Prawa budowlanego i nie są też budowlami wchodzącymi w skład budowli jako całości techniczno-użytkowej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. w zw. z art. 3 pkt 1 lit. b Prawa budowlanego.”;
- Wyrok WSA w Szczecinie z dnia 07 listopada 2007r. (sygn. I SA/Sz 171/07) – „Elektrownia wiatrowa nie jest budowlą, tylko urządzeniem technicznym, a jako budowlę należy traktować jedynie części budowlane elektrowni jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową, czyli fundament i maszt”.
- Wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 8 lipca 2010 r., (sygn. I SA/Rz 324/10) - „Skoro ustawodawca jako budowlę zdefiniował tylko część budowlaną elektrowni wiatrowej, to w rezultacie przesądził, że dla celów opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowla nie musi stanowić całości użytkowej, a opodatkowaniu podlega tylko 'sama' część budowlana

urządzenia technicznego. Zatem, ponieważ do budowli - z woli ustawodawcy - nie zostały zaliczone urządzenia bezpośrednio służące wytwarzaniu energii elektrycznej (turbina, gondola inne urządzenia znajdujące się w gondoli), to zasadne jest stanowisko, że nie podlegają one opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, natomiast podatkowi temu podlegają tylko części budowlane czyli fundamenty, maszt”.

- Wyrok NSA z dnia 15 maja 2012 r., (sygn. II FSK 2320/10) „Urządzenia techniczne takie jak: maszt, wieża, droga dojazdowa czy ogrodzenia, będą opodatkowane podatkiem od nieruchomości jako budowle. (...) Do budowli nie należą zatem urządzenia służące wytwarzaniu energii elektrycznej.”

- wyrok NSA z dnia 25 listopada 2010 r. (II FSK 1382/09), w którym wyjaśniono, że „urządzenia techniczne służące bezpośrednio wytwarzaniu energii elektrycznej, takie jak generator (turbina), wirnik ze skrzydłami, skrzynia biegów, komputer sterujący, transformator, rozdzielnia energetyczna, instalacja alarmowa zdalnego sterowania nie mogą być przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Dlatego podatkiem od nieruchomości nie podlegają elementy techniczne, o których mowa, służące bezpośrednio wytwarzaniu energii elektrycznej. [...] Podstawą opodatkowania elektrowni wiatrowych jest wartość budowli czyli wszystkich elementów obiektu budowlanego oraz urządzeń 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 u.p.o.l. w związku z art. 3 pkt 3 i pkt 9 p.b. same urządzenia służące wytwarzaniu energii elektrycznej.”

- Wyrok NSA z dnia 05.01.2010 r. (sygn. II FSK 1101/08) „W świetle art. 1 a ust. 1 pkt 2 ustawy podatkowej w związku z art. 3 pkt 3 i pkt 9 Prawa budowlanego w odniesieniu do elektrowni wiatrowych budowle w rozumieniu art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego stanowią jedynie obiekty budowlane i części budowlane urządzeń technicznych, to jest fundamenty, maszty, wieże, słupy przyłącza, jak pozostałe elementy części budowlanych urządzeń technicznych elektrowni wiatrowych. W związku z tym należy uznać, iż obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości obejmuje elementy budowlane urządzeń technicznych elektrowni wiatrowych.(...) urządzenia techniczne służące bezpośrednio wytwarzaniu energii elektrycznej, takie jak generator (turbina), wirnik ze skrzydłami, skrzynia biegów, komputer sterujący, transformator, rozdzielnia energetyczna, instalacja alarmowa zdalnego sterowania nie mogą być przedmiotem opodatkowania podatkiem

od nieruchomości. Dlatego podatkiem od nieruchomości nie podlegają elementy techniczne (...) służące bezpośrednio wytwarzaniu energii elektrycznej”.

- Wyrok NSA z dnia 20 stycznia 2012r. (sygn. II FSK 1397/10) zgodnie z którym „opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. podlegają jedynie części budowlane elektrowni wiatrowych, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową, którymi w rozpoznawanej sprawie były fundamenty i maszty elektrowni wiatrowej”.

- Wyrok WSA w Poznaniu z dnia 9 listopada 2011r. (sygn. III SA/Po 495/11) – „Kable elektryczne i światłowodowe umiejscowione w ziemi są urządzeniami budowlanymi umożliwiającymi użytkowanie tych obiektów budowlanych zgodnie z jego przeznaczeniem, wówczas gdy budowla stanowi przedmiot opodatkowania. Jeżeli natomiast takie kable stanowią jedynie instalacje lub inne urządzenia techniczne niezwiązane bezpośrednio z danym obiektem budowlanym i nie spełniają kryterium urządzenia budowlanego, wówczas nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, chyba, że są częścią składową całości techniczno-użytkowej budowli. Skoro budowlą w niniejszej sprawie jest fundament i maszt, a nie elektrownia wiatrowa jako całość i równocześnie kable te nie mają żadnego związku z funkcjonowaniem części budowlanych elektrowni lecz związane są w szerokim rozumieniu z wytwarzaniem energii elektrycznej, to nie podlegają opodatkowaniu.”

- Wyrok WSA w Gdańsku z dnia 20 marca 2013 r., (sygn. akt I SA/Gd 127/13) - „Według art. 3 pkt 1a u.p.b., obiektem budowlanym jest budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi to w związku z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. obiekt budowlany, trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych, posiadający fundamenty i dach jest budynkiem łącznie z instalacjami i urządzeniami technicznymi. Wobec tego, jeżeli obiekt budowlany spełnia ustawowe kryteria uznania go za budynek, to wraz z wszelkimi instalacjami i urządzeniami technicznymi podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości naliczanym od powierzchni użytkowej budynku. Z uwagi na treść analizowanych przepisów, nie ma znaczenia, że z reguły są to urządzenia techniczne, które są związane z budynkiem i zapewniają możliwość użytkowania budynku zgodnie z jego przeznaczeniem, a więc, że urządzenia te mają cechy, które zostały wymienione także w definicji urządzeń budowlanych. Z kolei zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. zastosowane w ustawie określenie budowla oznacza obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane

z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem”.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy właściwe jest uznać za nieprawidłowe stanowisko podatnika dotyczące wyłączenia wieży elektrowni wiatrowej z kategorii budowli, a tym samym zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości?

Czy właściwe jest uznać za prawidłowe:

- stanowisko strony uznającej zewnętrzną część wieży za budowlę i tym samym opodatkowanie jej podatkiem od nieruchomości,
- stanowisko strony w kwestii opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynku sterowni stawką podatku dla budynków związanych z działalnością gospodarczą,
- stanowisko wnioskodawcy w sprawie wyłączenia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości następujących elementów elektrowni wiatrowych: wyposażenia wieży oraz budynku sterowni, transformatora, generatora, sieci średniego napięcia, systemu SCADA.

E. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części D.

Uwzględniając powyższą linię orzecznictwa oraz pozostających z nią w zgodzie poglądów doktryny prawa podatkowego, zdaniem tutejszego organu podatkowego opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają jedynie części budowlane elektrowni wiatrowej, tj. fundament, maszt, słup. Natomiast pozostałe elementy elektrowni wiatrowej, takie jak: wirniki z łopatkami, generator, skrzynia biegów, komputer sterujący, transformator, rozdzielnia elektryczna, instalacja alarmowa, instalacja zdalnego sterowania nie są obiektami budowlanymi ani urządzeniami budowlanymi lecz stanowią jedynie wyposażenie techniczno-technologiczne elektrowni.

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej
18 czerwca 2015 r.	Wójt Gminy Żary Leszek Mrozek	WÓJT GMINY Leszek Mrozek