

# Odpowiedź podsekretarza stanu w Ministerstwie Finansów - z upoważnienia ministra -

na interpelację nr 7676

## **w sprawie sposobu naliczania podatku od nieruchomości dla firm prowadzących farmy wiatrowe**

Szanowny Panie Marszałku! Odpowiadając na interpelację posła na Sejm RP pana Stanisława Wziątka, przekazaną przy piśmie marszałka Sejmu RP z dnia 20 kwietnia 2007 r., znak: SPS-023-7676/07, w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych, uprzejmie informuję.

Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy budowlą jest 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.

Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118, ze zm.) zawiera definicję budowli w art. 3 pkt 3. Do dnia 25 września 2005 r. pod pojęciem budowli należało rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: lotniska, drogi, linie kolejowe, mosty, wiadukty, tunele, przepusty techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Elektrownia wiatrowa składa się z fundamentu, maszty, gondoli wraz z generatorem, wirnikiem, skrzynią biegów, komputerem sterującym, transformatorem, rozdzielnią energetyczną, a także z instalacji alarmowej i zdalnego sterowania.

W związku z wątpliwościami, jakie powstały przy interpretacji pojęcia budowla w odniesieniu do elektrowni wiatrowej, minister finansów zwrócił się do ministra infrastruktury z prośbą o udzielenie odpowiedzi na pytanie, czy elektrownia wiatrowa lub jej część jest jednym z rodzajów budowli wymienionych w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego, urządzeniem budowlanym, o którym mowa w art. 3 pkt 9 ww. ustawy, albo innym rodzajem obiektu lub urządzenia.

Zgodnie ze stanowiskiem ministra infrastruktury zawartym w pismach z dnia 29 lipca 2005 r., znak: RZL/AM/Inn/023/219/05, oraz z dnia 19 września 2005 r., znak: RZL/AM/Inn/023/ 219b/05, "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 i instalacje technologiczne, przekształcające energię wiatru w energię mechaniczną przekazywaną do generatora, takie jak: wirniki z łopatkami, generator, skrzynia biegów, komputer sterujący, transformator, rozdzielnia elektryczna, instalacja alarmowa, instalacja zdalnego sterowania - nie są obiektami budowlanymi (tu: budowlą) ani urządzeniami budowlanymi w rozumieniu przepisów Prawa budowlanego, a jedynie stanowią wyposażenie techniczno-technologiczne elektrowni".

Istniejące w tym zakresie wątpliwości interpretacyjne ostatecznie usunięte zostały w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o zmianie ustawy Prawo budowlane oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 163, poz. 1364), która weszła w życie 26 września 2005 r. i w myśl której pod pojęciem budowli należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury (...), a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Sumując, zdaniem ministra finansów, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegać powinny jedynie części budowlane elektrowni wiatrowych, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Odnosząc się do przedstawionej w interpelacji sytuacji, opisującej postępowanie podatkowe wobec spółki Elektrownie Wiatrowe z Pieńkowa, należy zauważyć, iż stosownie do swojej właściwości organem podatkowym w sprawach podatku od nieruchomości jest w tym przypadku wójt, a jego rozstrzygnięcia podlegały zaskarżeniu do samorządowego kolegium odwoławczego, a następnie do sądu administracyjnego. Minister Finansów nie posiada uprawnień do ingerowania w tok postępowania podatkowego, w tym również na etapie kontroli decyzji podatkowej przez sąd.

Jednocześnie należy zauważyć, że dotychczas brak było sygnałów o rozbieżnościach interpretacyjnych w sprawie opodatkowania budowli siłowni wiatrowych, w związku z tym nie było przesłanek do dokonania przez MINISTRA FINANSÓW interpretacji przepisów prawa podatkowego w tym zakresie, na podstawie art. 14 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, ze zm.).

Z poważaniem

Podsekretarz stanu

Jacek Dominik

Warszawa, dnia 11 maja 2007 r.