



KRAJOWA RADA
DORADCÓW PODATKOWYCH

Warszawa, dn. 18 kwietnia 2018 r.

Prof. dr hab. Adam Mariański
Przewodniczący Krajowej Rady
Doradców Podatkowych

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS

l. dz.
Data wpływu 20.04.2018r.

Szanowny Pan
Adam Podgórski
Zastępca Szefa
Kancelarii Sejmu

ul. Wiejska 4/6/8
00-902 Warszawa

Szanowny Panie,

w nawiązaniu do pisma z 29 marca 2018 r. znak GMS-WP-173-92/18, dotyczącego projektu ustawy o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw, poniżej przedstawiam stanowisko Krajowej Izby Doradców Podatkowych w sprawie proponowanej nowelizacji.

W pierwszej kolejności należy wskazać, że ustawa z dnia 20 maja 2016 r. o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. poz. 961; dalej jako: u.i.e.w.) w sposób niezamierzony doprowadziła do licznych wątpliwości interpretacyjnych dotyczących zasad opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych.

Podkreślenia wymaga, że celem tej ustawy nie była kwestia podatkowa, jednak z uwagi na zmiany w zakresie pojęcia „budowla” oraz „załączniku” do ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 i 1529 oraz z 2018 r. poz. 12, 317 i 352; dalej jako: u.p.b.), powstały wśród właścicieli elektrowni wiatrowych wątpliwości, czy ustawa ta modyfikuje zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości elektrowni wiatrowych. Co istotne, na ostatnim etapie prac legislacyjnych dodano do u.i.e.w. art. 17, który pośrednio sugerował zmianę zasad opodatkowania od 1 stycznia 2017 r. (przepis wskazywał jedynie, że do 31 grudnia 2016 opodatkowanie elektrowni podatkiem od nieruchomości obowiązuje na dotychczasowych zasadach, tj. nieuwzględniających tejże ustawy).

W związku z wejściem w życie u.i.e.w., powstała zarówno wśród podatników jak i samorządów znaczna niepewność co do wpływu jaki jej treść wywiera na definicję zakresową budowli i jak przekłada się ona na opodatkowanie elektrowni wiatrowych

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

podatkiem od nieruchomości. Powyższe wynikało zarówno z braku precyzji zapisów prawnych nowelizujących regulacje Prawa budowlanego, jak i braku jakiegokolwiek - choćby fragmentarycznego - uzasadnienia do ustawy w tym zakresie.

Pokłosiem tych problemów była duża liczba sporów - głównie dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego - pomiędzy podatnikami a samorządami terytorialnymi w tej sprawie. Pomimo krótkiego okresu obowiązywania nowelizacji, obecnie zostało wydanych już kilkadziesiąt wyroków wojewódzkich sądów administracyjnych w tym przedmiocie, a wiele kolejnych spraw oczekuje na rozpatrzenie, w tym również przez Naczelny Sąd Administracyjny.

Na etapie wojewódzkich sądów administracyjnych ukształtowała się przy tym negatywna dla podatników linia orzecznicza, która potwierdziła konieczność opodatkowania podatkiem od nieruchomości całości elektrowni wiatrowych, a nie jedynie ich części budowlanych. Jej efektem było potwierdzenie niekorzystnej dla podatników interpretacji nowych zapisów Prawa budowlanego, które powodowały bardzo duży (częstokroć kilkakrotny) wzrost obciążenia z tytułu podatku od nieruchomości dla elektrowni wiatrowych, a które w dłuższej perspektywie mogłyby doprowadzić do likwidacji wielu tego typu inwestycji, a tym samym do spadku dochodów samorządów.

W ramach proponowanego projektu ustawy rząd przewidział m.in. zmianę regulacji ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, która będzie skutkowała jednoznacznym określeniem przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości w przypadku elektrowni wiatrowych - podobnie jak przed 1 stycznia 2017 r., obiekty te będą podlegały opodatkowaniu jedynie od ich części budowlanych.


Krajowa Rada Doradców Podatkowych w pełni popiera proponowaną nowelizację w tym zakresie.

W naszej ocenie treść zaproponowanej zmiany definicji budowli w u.p.b., załączniku do tej ustawy jak również pojęcia elektrowni wiatrowej w u.i.e.w. spełnia swoją rolę, tj. rozwiązuje problematyczną kwestię opodatkowania elektrowni wiatrowej od tzw. „całości”, zapewnia powrót do racjonalnej formy opodatkowania elektrowni wiatrowych, która pozwoli podatnikom na kontynuowanie działalności gospodarczej w tym zakresie.

Dodatkowo Krajowa Rada Doradców Podatkowych wskazuje, że omawiana nowelizacja u.i.e.w. (jakkolwiek słusznie zmiernie zmierzająca obecnie do rozwiązania problematycznej kwestii opodatkowania elektrowni wiatrowych) stanowi kolejny przejaw zmian przepisów podatkowych poprzez nowelizacje ustaw z innej gałęzi prawa. Praktyka taka nie sprzyja usunięciu dostrzeganych od dłuższego czasu trudności interpretacyjnych co do przedmiotu i zakresu opodatkowania w podatku od nieruchomości spowodowanych ukształtowaniem, nie tylko definicji budowli, ale także szerzej - zakresu przedmiotowego opodatkowania jednocześnie w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych oraz w u.p.b. Przypomnieć należy, iż takie ukształtowanie przepisów o zakresie przedmiotowym opodatkowania w podatku od nieruchomości było w szczególności, przedmiotem krytyki ze strony Trybunału Konstytucyjnego w wyroku z dnia 13 września 2011 r. (P 33/09) z uwagi na nie spełnienie

wymagań ustawowej określoności regulacji podatkowych i zasady poprawnej legislacji wywodzonych z art. 217 w związku z art. 84 i art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej. W tym kontekście Krajowa Rada Doradców Podatkowych dostrzega konieczność prac legislacyjnych w celu dostosowania przepisów o zakresie przedmiotowym opodatkowania podatku od nieruchomości a w szczególności przepisów składających się na aktualną definicję budowli, do obowiązujących standardów konstytucyjnych.

Z poważaniem,

 PRZEWODNICZĄCY
Krajowej Rady Doradców Podatkowych
KIDP | Prof. dr hab. Adam Mariański

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl