



NACZELNY SĄD ADMINISTRACYJNY



Krzysztof Winiarski PhD  
Judge at the Finance Chamber  
Supreme Administrative Court  
in Warsaw

**к.ю.н. Кшиштоф Вінярський**  
**Суддя Фінансової палати**  
**Вищого адміністративного суду**  
**в Варшаві**

Impact of tax policy on wind power plants in Poland

**Вплив державної податкової політики на функціонування вітрових ферм у Польщі.**



- **Види систем оподаткування нерухомості:**
  - 1) системи, що базуються на вартості нерухомості (*ad valorem*);
  - 2) системи, що базуються на площі, тобто системи, в яких базу оподаткування становить площа нерухомості (так звані натуральні системи);
  - 3) змішані системи (підставою оподаткування є і вартість об'єктів нерухомості, і їх площа)



- В Польщі проблеми, пов'язані з оподаткуванням нерухомості регулюються трьома законами:
- 1) Закон від 12 січня 1991 року «Про місцеві податки і збори» («Вісник законів» за 2019 рік, позиція 1170);
- 2) Закон від 15 листопада 1984 року «Про сільськогосподарський податок» («Вісник законів» за 2019 рік, позиція 1256 з наступними змінами);
- 3) закон від 30 жовтня 2002 року «Про лісовий податок» («Вісник законів» за 2019 рік, позиція 888 з наступними змінами).



- Податок з 1 га землі:
- - зв'язаних з веденням господарської діяльності становить близько 2300 Євро,
- - сільськогосподарський податок з 1 га сільськогосподарських угідь - близько 33 Євро
- У випадку будинків і приміщень:
- - від 100 м<sup>2</sup> помешкання становить близько 20 Євро в рік
- - від 100 м<sup>2</sup> приміщення, пов'язаного з веденням господарської діяльності - близько 580 Євро.



- Ст. 2. Закону про місцеві податки і збори
- 1. Оподаткуванню податком на нерухомість підлягають наступні об'єкти нерухомості чи будівлі:
  - 1) земельні ділянки;
  - 2) будинки або їх частини;
  - 3) будівлі або їх частини, пов'язані з веденням господарської діяльності.



- Приклад:
- Якщо будівля була куплена на початку 2014 року за ціну 10 мільйонів злотих, то податок за 2014 рік становив 2% цієї суми, тобто 200 тисяч злотих.
- Такого самого розміру податок за 2019 рік, попри те, що ринкова вартість будівлі буде наполовину нижча.



- ст. 1a абз. 1. Закону «Про місцеві податки і збори»

[...]

- 2) будівля – будівельний об'єкт у розумінні положень будівельного права, що не є будинком або об'єктом малої архітектури, а також будівельне обладнання в розумінні положень будівельного права, пов'язане з будівельним об'єктом, яке забезпечує можливість використання об'єкту згідно його призначення;

[...]



- **Закон від 7 липня 1994 року «Будівельне право»**
  - **(Вісник Законів за 2019 р. поз.. 1186)**
- ст. 3.
- За кожним разом, коли в законі йдеться про:  
[...]
- будівлю – під цим слід розуміти кожен будівельний об'єкт, що не є будинком або об'єктом малої архітектури, **таким як** [...] аеропорти, мости, віадукі, естакади, тунелі [...] вільностоячі, прив'язані на тривалий час до земельної ділянки рекламні щити і рекламне обладнання, земляні будівлі, оборонні (фортифікації) будівлі [...], очисні споруди, сміттєзвалища, станції водоочищення, опорні конструкції [...].





## **Рішення Конституційного Суду від 13 вересня 2011 р., № Р 33/09**

Будівлями у розумінні Закону «Про місцеві податки і збори» можна визнати: [...] лише будівлі, перераховані *expressis verbis* у ст. 3 пункт 3 Закону «Будівельне право», [...]

- маючи одночасно на увазі, що не виключено, що на статус конкретних об'єктів і обладнання будуть також інші положення рангу закону, що доповнюють, модифікують чи уточнюють будівельне законодавство.



**Закон від 20 травня 2016 р. «Про інвестиції у сфері вітрових електростанцій»  
Правовий стан, що діє з 16 липня 2016 року.  
(для потреб оподаткування з 1 січня 2017 року)  
(«Вісник Законів» за 2016 р. поз. 961 з наступними змінами)**

**ст. 2.** Використані в законі визначення означають:

- 1) **вітрова електростанція** – будівля у розумінні **будівельного законодавства**, яка складається щонайменше з **фундаменту, вежі та технічних елементів**, потужністю більшою за потужність мікрообладнання у розумінні ст. 2 пункт 19 закону від 20 лютого 2015 р. «Про відновлювальні джерела енергії» («Вісник законів», поз. 478 і 2365 та з 2016 р. поз. 925);
- 2) **технічні елементи** – ротор з блоком лопатей, блок перенесення приводу, генератор змінного струму, система управління і блок гондоли з кріпленням і поворотним механізмом.
- **ст. 17.** З моменту набуття чинності Законом до 31 грудня 2016 р. податок на нерухомість, що стосується вітрової електростанції **визначався** і знімається згідно положень, які діяли до набуття чинності законом.



**Рішення ВАС від 22 жовтня 2018 р.,  
№ справи II FSK 2983/17**

Вищий адміністративний суд, враховуючи регулювання, виписані в ст. 1а абз. 1 пункт 2 Закону «Про місцеві податки і збори», у сукупності зі ст. 3 пункт 1 закону «Будівельне право», а також ст. 2 пункт 1 Закону «Про вітрові електростанції», а також принцип доповнення основних конструкційних елементів податку, що виникає із ст. 217, ст. 2 і ст. 84 основного закону, дійшов висновку, що в правовому полі, діючому з 1 січня до 31 грудня 2017 р.:

[...]

2) предметом оподаткування цим податком були охоплені виключно фундамент і вежа, а також технічні елементи вітрових електростанцій, перелік яких викладено у ст. 2 пункт 2 Закону «Про інвестиції у сфері вітрових електростанцій».



- За даними Міжнародного агентства з відновлюваних джерел енергії (англ. абрєв.: IRENA) Польща виробляє 1,77% усієї зеленої енергії, що виробляється в ЄС – значно менше від частки у спільному ВВП, який сягає 3%.
- Однак в минулому десятилітті Польща досягла значного прогресу, доганяючи найближчі країни з точки зору масштабів економіки, такі як Бельгія чи Голландія.
- Хоча впродовж більшої частини десятиліття Польща наздоганяла решту континенту, то з 2017 року почала втрачати позиції.
- Різке падіння динаміки пережили, перш за все, вітрова енергетика та біопалива.
- Єдина галузь ВДЕ, яка переживає розквіт, це - фотовольтаїка.



# NACZELNY SĄD ADMINISTRACYJNY



РОКИ	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Вітрові електростанції в Польщі (у МВ)	709	1108	1800	2564	3429	3836	4886	5747	5759	5775
Зростання з року в рік (у %)	-	56,3	62,5	42,4	33,7	11,9	27,4	17,6	0,2	0,3
Частка у вітровій енерг. Європи (у %)	0,9	1,3	1,9	2,4	2,9	2,9	3,4	3,7	3,4	3,2



- **Рішення постановлене семиособовим складом суддів ВАС від 22 жовтня 2018 р.  
№ справи: II FSK 2983/17**
- **п о с т а н о в л я є:** проінформувати Голову Ради міністрів про порушення, пов'язані з внесенням до Закону від 20 травня 2016 р. «Про інвестиції у сфері вітрових електростанцій» («Вісник законів» за 2016 р. поз. 961) змін щодо визначення «будівля», викладеного в Законі від 7 липня 1994 р. "Будівельне право" («Вісник законів» за 2016 р., поз. 290), які призвели до значного розширення діапазону бази оподаткування будівель податком на нерухомість.



- **ст. 155 § 1 закону – «Право провадження в адміністративних судах»**
- У разі виявлення в ході розгляду справи суттєвих порушень права або обставин, що мають вплив на їх виникнення, склад суду, який постановляє рішення, може у формі рішення, проінформувати відповідні органи або їх вище стоячі керівні органи про ці упущення.



**Закон від 7 червня 2018 р. «Про внесення змін до закону про відновлювані джерела енергії та деяких інших законів»**

**(«Вісник Законів» за 2018 р., поз. 1276**

**ст. 3.** До закону від 20 травня 2016 р. «Про інвестиції у сфері вітрових електростанцій» («Вісник законів» за 2016 р., поз. 961) вносяться такі зміни:

1) ст. 2 пункт 1

набуває звучання:

1) вітрова електростанція – обладнання відновлюваного джерела енергії, **що складається з будівельної частини, яка становить будівлю у розумінні будівельного права [...]**