

Brojce, 23.02.2017 r.

WÓJT GMINY BROJCE
zachodniopomorskie

Fn. 3110.1 2017

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Brojce działając na podstawie przepisów art.14 j §1 i §3 w związku z art.14b, art.14c i art.14k §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U.z 2017 r. poz.201 ze zm.) **uznaje za prawidłowe stanowisko**

przedstawione we wniosku złożonym przez Spółkę z dnia 28 listopada 2016 roku o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej opodatkowania podatkiem od nieruchomości farm fotowoltaicznych

UZASADNIENIE

W dniu 28 listopada 2016 roku wystąpiła do organu podatkowego o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej opodatkowania podatkiem od nieruchomości farm fotowoltaicznych.

Przedmiotem wniosku jest zdarzenie przyszłe.

Przedstawiono następujący stan faktyczny:

... prowadzi działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania, przesyłania, dystrybucji i handlu energią elektryczną, wyprodukowaną z odnawialnych źródeł energii. Jedno z planowanych przedsięwzięć, polegających na wybudowaniu i eksploatacji farmy fotowoltaicznej ma powstać na terenie gminy Brojce.

Realizacja tego przedsięwzięcia polega na montażu w otwartej przestrzeni paneli (ogniw) fotowoltaicznych, rozumianych jako elementy krzemowe płyt półprzewodnikowych, które pod wpływem promieniowania słonecznego działają jako generatory energii elektrycznej. Panele(ogniwa fotowoltaiczne), o których mowa w zdaniu poprzednim nie są trwale związane z gruntem, a posadowione są na tzw. stołach konstrukcyjnych i połączone są siecią kabli prowadzonych pod powierzchnią gruntu. Taki system mocowania paneli będzie umożliwiał w razie potrzeby wymontowanie paneli, jak również ich wymianę na inne urządzenia

prądotwórcze, nie powodując przy tym uszczerbku dla całości inwestycji. Dodatkowym elementem farm są przetwornice i transformatory, które również nie są połączone trwale gruntem. Stoły konstrukcyjne, na których montowane są panele (ogniwa fotowoltaiczne) mocowane są do słupów wbijanych do ziemi. Same panele nie są połączone trwale gruntem, a nadto są elementami wymiennymi, nie połączonymi również na stałe ze stołem konstrukcyjnym i słupami wbijanymi w ziemię. Inwestycja będzie realizowana na gruntach, do których spółce przysługuje prawo własności, na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę. Część gruntu zajęta na potrzeby posadowienia elementów konstrukcyjnych farm fotowoltaicznych będzie wyłączona z produkcji rolniczej, natomiast pozostała część gruntu, nie zajęta na infrastrukturę techniczną- pozostanie gruntem rolnym, na którym zasiane będą trawy.

Pytania przyporządkowane do opisanego powyżej stany faktycznego – zdarzenia przyszłego:

- Czy panele fotowoltaiczne są budowlami w rozumieniu art. 1a ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, a w związku z tym czy podlegają podatkowi od nieruchomości według stawek i zasad właściwych dla budowli?
- Czy też panele (ogniwa fotowoltaiczne) są urządzeniami technicznymi, posiadającymi części budowlane (system mocowania w postaci kotew, palowania czy płyt betonowych), a w związku z tym przedmiotem opodatkowania będzie jedynie część budowlana obiektu, tj. same kotwy, palowanie czy też inny system mocowania przedmiotowych urządzeń technicznych?

Stanowisko wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej zdarzenia przyszłego:

W ocenie spółki

Panele fotowoltaiczne, rozumiane jako elementy krzemowe płyt półprzewodnikowych, które pod wpływem promieniowania słonecznego działają jako generatory energii elektrycznej, nie odpowiadają definicji budowli, gdyż są urządzeniami wymiennymi, z możliwością ich montażu w dowolnym miejscu i konfiguracji. Za budowle uznać można jedynie ich części budowlane tj. części budowlane mocowań paneli do gruntu i jedynie w tym zakresie podlegają one opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Ugruntowana w tym zakresie linia orzecznicza potwierdza prawidłowość prezentowanego wyżej stanowiska (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 18 grudnia 2013 roku, sygn.akt: I Sa/Sz 855/13 oraz z dnia 9 stycznia 2014 roku, sygnatura akt: Sa/Sz 854/13, a także wcześniejsze orzecznictwo dotyczące wprawdzie elektrowni wiatrowych, które ma jednak zastosowanie w niniejszej sprawie z uwagi na tożsame funkcje pełnione przez panele fotowoltaiczne i elektrownie wiatrowe, tj. produkcja energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii, a to: wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 5 stycznia 2010 roku, sygnatura akt: II FSK 1101/08).

Zdaniem organu dokonującego interpretacji, stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego **uznaje się za prawidłowe.**

Zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości reguluje ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz.716 ze zm.).

W myśl art.2 ust.1 ustawy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W przedstawionej przez Spółkę sprawie, zasadniczym elementem stanu faktycznego jest prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie wytwarzania, przesyłania, dystrybucji i handlu energią elektryczną, wyprodukowaną z odnawialnych źródeł energii. Jedno z planowanych przedsięwzięć, polegających na wybudowaniu i eksploatacji farmy fotowoltaicznej ma powstać na terenie gminy Brojce. A jego realizacja polega na montażu w otwartej przestrzeni paneli (ogniw) fotowoltaicznych, rozumianych jako elementy krzemowe płyt półprzewodnikowych, które pod wpływem promieniowania słonecznego działają jako generatory energii elektrycznej. Panele nie są trwale związane z gruntem, posadowione są na tzw. stołach konstrukcyjnych i połączone są siecią kabli prowadzonych pod powierzchnią gruntu. Taki system mocowania paneli będzie umożliwiał w razie potrzeby wymontowanie paneli, jak również ich wymianę na inne urządzenia prądotwórcze.

W związku z powyższym należy wyjaśnić, czy panele fotowoltaiczne są budowlami w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w związku z tym czy podlegają podatkowi od nieruchomości według stawek i zasad właściwych dla budowli?

Na podstawie art.1a ust.1 pkt2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że budowla to 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.

Przepis ten wymienia dwie kategorie: 1. Obiekt budowlany, 2. Urządzenie budowlane

Definicja obiektu budowlanego odwołuje się do pojęcia budowli, przez którą stosownie do treści art.3 pkt3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2016 r. poz.290 ze zmianami) należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i 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, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Wymienione rodzaje obiektów mają charakter przykładowy i żaden z nich nie spełnia funkcji zamiany energii promieniowania słonecznego w energię elektryczną.

Natomiast urządzenie budowlane zostało zdefiniowane w art.3 pkt9 prawa budowlanego jako urządzenie techniczne związane z obiektem budowlanym zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu i gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place

postojowe i place pod śmietniki.

Analizując powyższy przepis należy dojść do wniosku, że panele fotowoltaiczne niewymienione wyżej nie mogą być uznane za budowle. Skoro ustawodawca uznaje za budowle części budowlane urządzeń technicznych, a nie same urządzenia techniczne, to panele nie można w całości uznać, że są budowlą i że podlegają opodatkowaniu stawką podatku od wartości budowli. Zdaniem organu podatkowego za budowle uznać należy jedynie ich części budowlane mocowań paneli do gruntu i jedynie w tym zakresie podlegają one opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Podobne stanowisko zajął Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie w wyrokach sygn.akt. ISa/Sz 854/13 i ISa/Sz. 855/13, na które powołał się Wnioskodawca.

Niniejsza interpretacja wydana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązującego na dzień złożenia wniosku w organie podatkowym i dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę.

Pouczenie:

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego, uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie za pośrednictwem Wójta Gminy Brojce. Skargę wnosi się po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa. Wezwanie wnosi się po upływie 14 dni od dnia, w którym Wnioskodawca dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu interpretacji. Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wezwania do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wezwania do usunięcia naruszenia prawa.

Otrzymują:

1. Adresat

2. A/a

WÓJT GMINY BROJCE

Stanisław Gnosowski