

Fn.3110.7.5.2014

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Brojce, działając na podstawie przepisów art. 14j §1 i §3 w zw. z art. 14b, art.14c i art.14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacji podatkowej (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r. poz.749 ze zm.) po przeanalizowaniu wniosku otrzymanego dnia 11.02.2014 r.w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie opodatkowania farm fotowoltaicznych postanawia:

1. **uznać stanowisko Spółki za prawidłowe przedstawione w pkt 2**
2. **uznać stanowisko Spółki za prawidłowe przedstawione w pkt 3**

Uzasadnienie

[redacted] w dniu 11.02.2014 r. wystąpiła do organu podatkowego o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie opodatkowania farm fotowoltaicznych. Przedmiotem wniosku jest zdarzenie przyszłe.

Przedstawiono następujący stan faktyczny:

[redacted] prowadzi działalność gospodarczą w zakresie pozyskiwania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii. Spółka planuje na terenie Gminy Brojce rozpocząć inwestycję polegającą na wybudowaniu farmy fotowoltaicznej, na którą składa się montaż paneli (ogniw) fotowoltaicznych na otwartym terenie. Panele fotowoltaiczne składają się z płyt krzemowych półprzewodnikowych, które pod wpływem promieniowania świetlnego działają jako generatory energii elektrycznej. Panele te można montować w dowolnej konfiguracji – od jednego do kilkudziesięciu razem, jak również mogą być montowane w ramach zakotwiczonych w gruncie, lub też na powierzchni dachów. Panele te mają być połączone siecią kabli poprowadzonych pod powierzchnią gruntu. Dodatkowymi elementami farmy będą przetwornice i transformatory, które nie będą połączone w sposób stały z gruntem. Panele fotowoltaiczne będą montowane na specjalnych ramach, które następnie mocowane są do słupów wbijanych do ziemi. Same panele są elementami wymiennymi nie połączonymi w sposób trwały z ramą jak również ze słupem wbitym w ziemię. Ze względu na uniwersalność zastosowania i sposobu montażu, oraz fakt iż panel fotowoltaiczny jest urządzeniem przemysłowym służącym do wytwarzania energii elektrycznej nie może być uznany za budowlę. Sama farma ma być wybudowana na własny gruncie, gdzie przedmiotem zabudowy będzie grunt odrolniony przy uzyskaniu pozwolenia na budowę. Spółka nie planuje na tym gruncie stawiać budynków jak również innych budowli.

Do opisanego stanu faktycznego zadano następujące pytania:

1. "Jak wysoki będzie podatek od nieruchomości w zakresie gruntów przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej?"

2. "Czy panele fotowoltaiczne są budowlami w rozumieniu przepisów art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. O podatkach i opłatach lokalnych i podlegają opodatkowaniu stawką podatku od wartości budowli?"

3. Czy panele fotowoltaiczne są urządzeniami technicznymi posiadającymi części budowlane w postaci pali do mocowania w gruncie?"

Spółka przedstawiła swoje stanowisko następująco:

1. W ocenie Spółki opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości w stawce przewidzianej dla gruntów wykorzystywanych do prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowana winna być powierzchnia gruntu faktycznie wykorzystywana do jej prowadzenia, czyli teren przysłonięty panelami fotowoltaicznymi. Pozostały teren będzie zasiany trawą.

2. W ocenie spółki panele fotowoltaiczne nie są budowlami, gdyż są wymiennymi urządzeniami energetycznymi z możliwością ich montażu w dowolnym miejscu i konfiguracji. Panele takie montuje się na gruntach jak i dachach. Z tego też powodu nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowle.

3. W ocenie Spółki panel fotowoltaiczny posiada części budowlane i jest to słup na którym jest usadowiony i słup ten jako budowla podlega opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości przy stawce 2% od jego wartości.

Odpowiedź na zadane pytanie 1 znajduje się w wydanym postanowieniu z dnia 25.06.2014 r. Nr Fn.3110.7.4.2014

Stanowisko dotyczące pytania 2 i 3 zdaniem organu podatkowego jest prawidłowe.

W przedmiotowej sprawie zasadniczymi elementami stanu faktycznego rzutującymi na jego ocenę prawną są:

-prowadzenie przez w/w Spółkę działalności gospodarczej w zakresie pozyskiwania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii i w związku z tym planowanie inwestycji polegającej na montażu paneli (ogniw) fotowoltaicznych na otwartym terenie,

-panele fotowoltaiczne składają się z płyt krzemowych półprzewodnikowych, które pod wpływem promieniowania świetlnego działają jako generatory energii elektrycznej,

-połączenie paneli siecią kabli pod powierzchnią gruntu,

-montaż paneli do gruntu za pomocą specjalnych ram, które mocowane są do słupów wbijanych do ziemi i które w razie potrzeby można wymieniać.

W związku z powyższym należy wyjaśnić, czy panele fotowoltaiczne są budowlami w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Z art. 1a ust. 1 pkt 2 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 – obiekt budowlany i urządzenie budowlane.

Definicja obiektu budowlanego odwołuje się do pojęcia budowli, przez którą stosownie do treści art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego należy rozumieć każdy obiekt 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 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, naziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni wiatrowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Urządzenie budowlane zostało zdefiniowane w art.3 pkt 9 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 w powyższym przepisie nie mogą być uznane za budowle.

Należy także wskazać, że skoro ustawodawca uznaje za budowlę części budowlane urządzeń technicznych, a nie same urządzenie techniczne, to panele nie można w całości uznać, że są budowlą i że podlegają opodatkowaniu stawką podatku od wartości budowl.

Definicja legalna budowli zawarta we wskazanym przepisie jest zbudowana z kilku elementów:

1. budowla – to każdy obiekt budowlany

2. z obiektów budowlanych zostały wyłączone obiekty budowlane niebędące budynkami lub obiektami małej architektury, jako stanowiące odrębne kategorie,

3. przepis art.3 pkt 3 p.b. zawiera przykładowy katalog obiektów budowlanych,

4. budowle to także części budowlane urządzeń technicznych oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składające się na całość użytkową.

Zauważyć należy, że w żadnym z katalogów ani obiektów budowlanych, ani części budowlanych urządzeń technicznych nie zostały w sposób wyraźny wymienione panele czy ogniwa fotowoltaiczne. Oceny kwalifikacji paneli należy zatem dokonać w oparciu o następujące kryteria: budowę, wygląd oraz funkcję jaką spełniają. Żadne z tych kryteriów nie są wspólne dla paneli i wymienionych przykładowo obiektów budowlanych, zwłaszcza wskazać należy, że przykładowo wskazane obiekty nie są ani z budowy, ani z wyglądu zbliżone do paneli, ponadto spełniają różne funkcje, a żaden z przykładów nie spełnia funkcji zamiany energii słonecznej na elektryczną, ani też zamiany innej energii. Kryterium zamiany, czy wytwarzania energii występuje natomiast w przykładach urządzeń technicznych, których części budowlane stanowią budowle. Kotły i piece przemysłowe służą bowiem do wytwarzania energii cieplnej, a elektrownie wiatrowe i elektrownie jądrowe służą wytwarzaniu energii elektrycznej. Wytwarzaniu energii elektrycznej służą także panele fotowoltaiczne. Ponadto wskazać należy, że tak samo jak w przypadku elektrowni wiatrowych w przypadku paneli mamy do czynienia z odnawialnym źródłem energii. Wskazać także należy, że opisana przez wnioskodawcę w stanie faktycznym budowla panelu zakłada łatwość demontażu paneli i możliwość zamiany jego na inny element prądowódź. Cecha ta wyraźnie odróżnia panele od przykładów obiektów budowlanych.

Dodatkowo wskazać należy, że obecnie po zmianie art.3 pkt3 p.b. dokonanej ustawą z dnia 28 lipca 2005 r. (Dz.U.Nr 165 poz.1364) nie ma wątpliwości co do tego że elektrownia wiatrowa jest urządzeniem technicznym w skład którego wchodzi część budowlana i właśnie ta część jest budowlą. Takie stanowisko wskazuje np. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 5 stycznia 2010 r. w sprawie II FSK 1101/08. Odwołanie do elektrowni wiatrowej jest zasadne ze względu na funkcję urządzeń wytwarzających energię elektryczną tak jak panele fotowoltaiczne. W związku z powyższym wskazać należy, że budowa paneli, które są elementami krzemowych płyt półprzewodnikowych zamocowanymi do gruntu jak i na dachach za pomocą specjalnego systemu oraz funkcja jaką spełniają -zamiana energii słonecznej na elektryczną sprawiają, że za budowle należy uznać jedynie ich części budowlane mocowań. W takim zakresie podlegają podatkowi od nieruchomości, tj. 2% ich wartości ustalonej stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

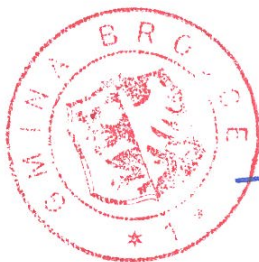
Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

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 w terminie 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 udzieli odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wezwania do usunięcia naruszenia prawa.



WÓJT GMINY

Stanisław Gnesowski