

Polanów, dnia 12 czerwca 2017 roku

FN.VIII.3120.1.2017

## **INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Burmistrz Polanowa, działając na podstawie art.14c i 14j § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit.a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.) w związku z wnioskiem z dnia 2 marca 2017 roku (data wpływu do tutejszego Urzędu 13.03.2017 r.) o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości farm fotowoltaicznych,

### **POSTANAWIA**

uznać za nieprawidłowe stanowisko  
„ iż panele fotowoltaiczne nie odpowiadają definicji obiektu budowlanego jak i urządzenia budowlanego.

### **UZASADNIENIE**

W dniu 13 marca 2017 roku do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek Spółki o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczący opodatkowania farm fotowoltaicznych.

We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny (przyszły):

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania, przesyłania, dystrybucji i handlu energią elektryczną, wyprodukowaną z odnawialnych źródeł energii. Planuje na terenie Gminy Polanów rozpocząć inwestycję polegającą na wybudowaniu i eksploatacji farmy fotowoltaicznej, na którą składa się montaż w otwartej przestrzeni paneli (ogniw) fotowoltaicznych. Panele posadowione są na tzw. stołach konstrukcyjnych, połączone są siecią kabli poprowadzonych pod powierzchnią gruntu. Dodatkowymi elementami farmy są przetwornice i transformatory, które nie są połączone w sposób stały z gruntem. Stoły konstrukcyjne, na których montowane są panele (ogniwa fotowoltaiczne) mocowane są do słupów wbijanych do ziemi. Same panele nie są połączone trwale z

gruntem, są elementami wymiennymi, nie połączonymi na stałe ze stołem konstrukcyjnym i słupami wbijanymi w ziemię.

Inwestycja ma być realizowana na gruncie, do których Spółce przysługuje prawo własności, na podstawie decyzji o pozwolenie na budowę. Część gruntu będzie wyłączona z produkcji rolniczej, pozostała część gruntu, nie zajęta na infrastrukturę techniczną - pozostanie gruntem rolnym.

W związku z powyższym zadano następujące pytania:

1. 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, a w związku z tym, czy podlegają podatkowi od nieruchomości wg stawek i zasad właściwych dla budowli ?
2. 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 ?

*Spółka oświadczyła, że w stosunku do niej nie toczy się żadne postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, postępowanie kontrolne organu kontroli skarbowej, jak również, że opisany poniżej stan faktyczny nie był przedmiotem takich postępowań i w tym zakresie w stosunku do spółki nie wydano żadnej decyzji i postanowień przez organy podatkowe i kontroli skarbowej.*

### **Stanowisko Wnioskodawcy:**

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.

Spółka dowodzi, że orzeczenia sądów administracyjnych w tym zakresie potwierdzają prawidłowość prezentowanego wyżej stanowiska.

### **Stanowisko Organu podatkowego:**

Przed przystąpieniem do omówienia zasad opodatkowania podatkiem od nieruchomości farm fotowoltaicznych zasadne wydaje się scharakteryzowanie budowy tego typu instalacji i urządzeń, co pozwoli na ich prawno podatkową klasyfikację.

Instalacja solarna poza samą baterią słoneczną (panele fotowoltaiczne) złożona jest z zespołu rur, którymi płynie glikolowy płyn solarny przewodzący w jedną stronę energię od wymiennika ciepła, a w drugą stronę schłodzony wraca do kolektora. Ponadto w jego skład wchodzi wymiennik ciepła (zamontowany najczęściej w zbiorniku z wodą, która jest dzięki

niemu podgrzewana oraz może być połączony z instalacją centralnego ogrzewania), pompy (zapewniającej odpowiedni przepływ i ciśnienie płynu solarnego) i regulatora instalacji, który automatycznie odłącza inne źródła podgrzewania wody w instalacji centralnego ogrzewania, jeżeli energia dostarczana przez instalację solarną wystarczająco podgrzewa wodę. Panele fotowoltaiczne znajdują się na dachach budynków lub umieszczone są nad gruntem na słupkach.

Zakres przedmiotowy podatku od nieruchomości reguluje art. 2 ust 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z tym przepisem opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości i obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W przedmiotowej sprawie nie ma wątpliwości co do charakteru wykonywanej przez Wnioskodawcę działalności - jest to działalność gospodarcza.

W kontekście zaprezentowanej budowy kolektorów i farm słonecznych powstaje zasadnicze pytanie: czy tego typu instalacje i urządzenia spełniają kryteria definicji budowli zawartej w art. 1a ust. 1 pkt. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Stosownie do w/w przepisu, 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.

Ustawodawca w art. 1a ust 1 pkt. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych definiując budowlę odsyła do przepisów ustawy Prawo budowlane. Odesłanie to ma jednak ograniczony zakres i dotyczy tylko rozumienia pojęć: obiekt budowlany oraz urządzenie budowlane. Z art. 3 pkt. 1 Prawa budowlanego wynika, że obiekt budowlany to: budynek, budowla bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych;

Obiektem budowlanym jest **budowla** zdefiniowana art. 3 pkt 3 ustawy prawo budowlane. Zgodnie z tym przepisem, przez budowle – 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;

Definicja obiektu budowlanego, do której odsyła ustawodawca w przepisach ustawy podatkowej, nakazuje traktować go za obiekt kompletny - "budowla wraz z instalacjami". Brak jest podstaw prawnych do tego aby "rozcłunkowywać" obiekty budowlane na dwie części. Obiektem budowlanym jest zatem taki obiekt, który spełnia swoje funkcje po technicznym i funkcjonalnym powiązaniu wszystkich elementów, tak aby zapewnić możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

**W ocenie tutejszego organu podatkowego panele fotowoltaiczne należy traktować jako element sieci elektroenergetycznej, do której po zakończeniu inwestycji będą podłączone. Łącznie z pozostałymi elementami będą stanowiły całość techniczno-użytkową. Budowlą na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości jest sieć techniczna składająca się z różnych elementów, w tym również paneli fotowoltaicznych wraz z systemem ich mocowania do gruntu. Brak jest jakichkolwiek podstaw prawnych do tego aby na potrzeby opodatkowania "rozbijać" tego typu obiekty na części budowlane i niebudowlane.**

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

#### **POUCZENIE**

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

Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie za pośrednictwem Burmistrza Polanowa.

Skargę wnosi się po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz. U. z 2012 r., poz. 270 ze zm.).

Skargę do WSA wnosi się w 2 egzemplarzach w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi tut. organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

BURMISTRZ  
mgr inż. Grzegorz Lipiński