

FN 3100.1.2016

INTERPRETACJA PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Nowego Stawu działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b § 1 i 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017r. poz. 201.),

postanawia

- uznać za prawidłowe stanowisko wskazane we wniosku z dnia 30.10.2016r. złożonym przez , w dniu 09.11.2016r. o interpretację prawa podatkowego, dotyczące art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. - Dz.U. z 2016r. poz. 716 z późn. zm.), zgodnie, z którym urządzenia elektryczne składające się na elektrownie słoneczną, w szczególności panele (ogniwa) fotowoltaiczne i inwertery, nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Uzasadnienie

w dniu 09.11.2016 r. złożyła, zgodnie z art. 14b. Ordynacji podatkowej, wniosek o wydanie, w jego indywidualnej sprawie, pisemnej interpretację przepisów prawa podatkowego w zakresie opodatkowania elementów farm fotowoltaicznych. Wnioskodawca z zakresie prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej planuje dokonać inwestycji polegającej na wybudowaniu na nieruchomościach znajdujących się na terenie Gminy Nowy Staw elektrowni słonecznej. Planowana inwestycja ma charakter ekologiczny i składać się będzie z modułów wykorzystujących zjawisko fotowoltaiczne, którego istotą jest zamiana promieniowania słonecznego na prąd elektryczny. Moduły połączone ze sobą tworzyć będą panele fotowoltaiczne. W skład elektrowni słonecznej wchodziły będą także inne urządzenia elektryczne, w szczególności inwertery, których rolą jest zamiana prądu stałego na prąd zmienny, a także monitorowanie i nadzorowanie całego systemu fotowoltaicznego. Urządzenia fotowoltaiczne zainstalowane będą na metalowych stelażach, które zostaną zamocowane do gruntu za pomocą systemu kotew, palowania, lub płyt betonowych. Ponadto mogą być przytwierdzone do znajdujących się w gruncie betonowych fundamentów. Sposób mocowania umożliwił będzie w razie potrzeby wymontowanie lub wymianę paneli (ogniw) fotowoltaicznych, inwerterów i innych urządzeń elektrycznych bez uszkodzenia pozostałych elementów elektrowni słonecznych.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

- Czy urządzenia elektryczne składające się na elektrownię słoneczną, w szczególności panele (ogniwa) fotowoltaiczne i inwertery, które mogą być wymontowane lub wymienione bez uszkodzenia pozostałych elementów elektrowni słonecznej będą podlegać podatkowi od nieruchomości?

Spółka oświadczyła, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Stanowisko Wnioskodawcy:

Zdaniem Wnioskodawcy, urządzenia elektryczne składające się na elektrownie słoneczną, w szczególności panele (ogniwa) fotowoltaiczne i inwertery, które mogą być wymontowane lub wymienione bez uszkodzenia pozostałych elementów elektrowni słonecznej, nie będą podlegać podatkowi od nieruchomości.

Ocena prawna stanowiska Wnioskodawcy

Zgodnie z art. 2 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości i obiekty budowlane:

1. grunty;
2. budynki;
3. budowle

W świetle powyższego przepisu, nie budzi wątpliwości, że elektrownia słoneczna nie może być opodatkowana podatkiem od nieruchomości jako grunt czy budynek. Rozważyć jednak należy czy elektrownia słoneczna może stanowić przedmiot opodatkowania z uwagi na zakwalifikowanie jej jako budowli.

W myśl przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (art.1a ust. 1 pkt 2) 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 z godnie z jego przeznaczeniem.

Zgodnie natomiast z treścią art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2016r. poz. 290 ze zm.) przez **budowlę** 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;

Przez **urządzenia budowlane** natomiast należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki;

Analizując powyższy przepis należy dojść do wniosku, iż katalog ten w sposób wyraźny nie wymienia paneli fotowoltaicznych oraz inwerterów jako budowli czy urządzeń budowlanych. Należy zatem dokonać analizy, czy panele fotowoltaiczne, inwertery oraz inne urządzenia elektryczne są budowlą w rozumieniu art. 3 ust. 3 ustawy Prawo budowlane.

Jak wskazała Spółka we wniosku panele fotowoltaiczne składać się mają z modułów, których zadaniem jest zamiana promieniowania słonecznego na prąd elektryczny oraz innych urządzeń elektrycznych, w tym inwerterów, których zadaniem jest zamiana prądu stałego na prąd zmienny. Urządzenia te zamontowane będą na metalowych stelażach, które za pomocą systemu kotew, palowania lub płyt betonowych umocowane zostaną do gruntu lub znajdujących się w gruncie

betonowych fundamentów. Sposób ich przytwierdzenia umożliwił będzie w razie potrzeby wymontowanie czy wymianę ogniw, nie powodując przy tym uszczerbku dla całości inwestycji.

Mając powyższe na uwadze stwierdzić należy, iż panele (ogniwa) fotowoltaiczne są urządzeniami technicznymi służącymi wytwarzaniu energii elektrycznej, które dla stabilnego montażu posiadają odrębną wydzieloną część budowlaną. W związku z powyższym panele fotowoltaiczne, inwertery oraz inne urządzenia elektryczne służące wytwarzaniu energii elektrycznej nie mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako budowle. Opodatkowaniu podlegać będą wyłącznie ich części budowlane- fundamenty, kotwy, płyty betonowe, jako odrębna część przedmiotów składająca się na całość użytkową.

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

Na niniejszą interpretację przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia przedmiotowej interpretacji.

Skargę wnosi się za pośrednictwem Burmistrza Nowego Stawu, po uprzednim wezwaniu organu w terminie 14 dni od otrzymania interpretacji do usunięcia naruszenia prawa.

Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszeń prawa, a jeżeli organ nie udzieli odpowiedzi w terminie 60 dni od dnia wniesienia wezwania do usunięcia naruszeń prawa.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Aa

BURMISTRZ

Jerzy Szalach