

Murowana Goślina, dnia 02 stycznia 2023r.

Burmistrz Miasta i Gminy Murowana Goślina
Plac Powstańców Wielkopolskich 9
62-095 Murowana Goślina

Nr sprawy: PD.310.1.2022.2

.....
.....

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Miasta i Gminy Murowana Goślina, działając na podstawie art. 14j § 1 oraz art. 14c ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651) w związku z wnioskiem z dnia 21 listopada 2022 r. (data wpływu za pośrednictwem platformy EPUAP) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

uznaje za prawidłowe

stanowisko Strony przedstawione w ww. wniosku.

Uzasadnienie

W dniu 21 listopada 2022 r. (data wpływu za pośrednictwem platformy EPUAP) wpłynął do Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej wniosek (dalej jako Wnioskodawca) o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie wskazania czy za budowlę w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych można uznać jedynie części budowlane na których zamontowane są panele fotowoltaiczne, a co za tym idzie tylko one będą podlegały podatkowi od nieruchomości.

Pismem z dnia 1 grudnia 2022 r. Dyrektor Krajowej Izby Skarbowej na podstawie art. 170 § 1 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, przesłał wniosek wraz z załącznikami zgodnie z właściwością do tegoż organu.

Stan faktyczny przedstawiony we wniosku

Wnioskodawca zakupił od firmy zewnętrznej fabrycznie nowe panele fotowoltaiczne posadowione na konstrukcji stalowej zamocowanej w gruncie. Kwota netto inwestycji wynosi 31.200,00 zł w zakresie konstrukcji stalowej wraz z montażem oraz 141.300,00 zł za moduły fotowoltaiczne i zasilającą linię kablową.

Montaż farmy fotowoltaicznej został zakończony w listopadzie 2022 r. Dnia 17 listopada 2022 r. Wnioskodawca wystąpił z wnioskiem o przyłączenie mikroinstalacji do sieci energetycznej ENEA Operator sp. z o.o.

Wnioskodawca wskazał, iż z dużym prawdopodobieństwem można przyjąć, że farma fotowoltaiczna zostanie przyjęta do ewidencji środków trwałych Wnioskodawcy w grudniu 2022 r.

Powstała budowla (farma fotowoltaiczna) od stycznia 2023 r. objęta będzie obowiązkiem zapłaty podatku od nieruchomości.

Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem Wnioskodawcy, przedstawionym we wniosku, za budowlę uznać można jedynie części paneli tj. stoły konstrukcyjne wraz z ich mocowaniem do gruntu o wartości 31.200,00 zł i jedynie w tym zakresie podlegają one opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Panele 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 możliwości ich montażu w dowolnym miejscu i konfiguracji.

Wnioskodawca oparł swoje stanowisko na wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 18 grudnia 2018 r. (sygn. akt: II FSK 1275/18).

Ocena prawna stanowiska Wnioskodawcy z przytoczeniem przepisów prawa

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm.; dalej jako u.p.o.l.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Budowla to, w myśl art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l., 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.

Stosownie do art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (dalej: u.p.b.), przez obiekt budowlany należy rozumieć budynek, budowlę bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych.

Stosownie zaś do brzmienia art. 3 pkt 3 u.p.b. - budowla to 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.

Z kolei, urządzenie budowlane zostało zdefiniowane w art. 3 pkt 9 u.p.b. 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.

W powołanych wyżej definicjach znajdują się katalogi otwarte obiektów uznawanych za budowle czy urządzenia budowlane, jednak w żadnym z nich nie zostały wyraźnie wymienione panele fotowoltaiczne czy ogniwa fotowoltaiczne.

Analiza budowy, wyglądu, oraz funkcji jakie spełniają panele, prowadzi do wniosku, że nie mogą one być uznane za budowle. Żaden z obiektów wymienionych w przykładowym katalogu budowli z u.p.b. nie pełni bowiem funkcji zamiany jednego rodzaju energii na drugi. Ponadto panele różnią się od wymienianych obiektów tym, że są łatwe w demontażu i można je bez trudu zastąpić innymi elementami prądotwórczymi. Panele słoneczne nie są też urządzeniami budowlanymi – te bowiem mają służyć zapewnieniu możliwości użytkowania obiektu budowlanego zgodnie z jego przeznaczeniem. Nie sposób uznać, że omawiane urządzenia przetwarzające energię pozwalają na używanie konstrukcji, do których są przytwierdzone, zgodnie z jej przeznaczeniem – to w istocie system mocowania paneli umożliwia wytwarzanie przez nie, tymczasowo w danej lokalizacji, energii elektrycznej.

Istotne znaczenie ma również i to, że jak wynika z opisu stanu faktycznego - istnieje łatwość demontażu paneli i możliwość zamiany ich na inny element prądotwórczy. Cecha ta w sposób wyraźny odróżnia panele od przykładów obiektów budowlanych wskazanych w ustawie.

Reasumując, w niniejszej sprawie należałoby więc przyjąć, że samo ogniwo fotowoltaiczne nie stanowi budowli, a jedynie część budowlaną w postaci systemu mocowania ogniwa.

Za budowlę w rozumieniu przepisów u.p.o.l. należy zatem uznać taki obiekt budowlany, który został jednoznacznie wskazany w definicji budowli bądź w innych przepisach u.p.b. Co istotne, budowla musi przy tym stanowić całość techniczno-użytkową. Tę natomiast należy rozumieć jako połączenie poszczególnych elementów w taki sposób, aby zgodnie z wymogami techniki nadawały się one do określonego użytku. Nie można przy tym wykluczyć, że każdy z tych elementów może być samodzielnym obiektem, choć nie zawsze samodzielnie wykorzystywany będzie mógł służyć określonej celowi. Obiektem budowlanym może zatem - w zależności od konkretnego stanu faktycznego- być budowla, budowla wraz z instalacjami i urządzeniami, a także traktowane jako jeden obiekt budowlany różne budowle, pozostające w funkcjonalnym związku i tworzące w nim całość techniczno-użytkową.

Ogniwa fotowoltaiczne wraz ze stołami konstrukcyjnymi oraz innymi elementami farmy tworzą całość użytkową, ale nie tworzą całości technicznej, gdyż są wykonane według innej techniki. Stoły konstrukcyjne wraz z słupami wbijanymi w ziemię to proste konstrukcje metalowe, natomiast panele fotowoltaiczne to zaawansowane technicznie elementy półprzewodnikowe (zazwyczaj krzemowe), w których następuje przemiana (konwersja) energii promieniowania słonecznego w energię elektryczną w wyniku zjawiska fotowoltaicznego.

Z powyższych względów, na akceptację zasługuje stanowisko Wnioskodawcy, że budowa analizowanego urządzenia: paneli, które są elementami krzemowych płyt półprzewodnikowych zamocowanymi do gruntu za pomocą specjalnego systemu (np. kotew, palowania, czy płyt betonowych) oraz funkcja jaką spełniają - zamiana energii słonecznej na elektryczną, sprawiają

że należy za budowlę uznać jedynie ich części budowlane. W konsekwencji jedynie w takim zakresie podlegają podatkowi od nieruchomości.

Pouczenie

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, ul. Ratajczaka 10/12, 61-815 Poznań za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ustawy z 30.08.2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, Dz. U. 2002 Nr 153 poz. 1270. – dalej p.p.s.a.).

Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 § 1 p.p.s.a.) na adres Burmistrz Miasta i Gminy Murowana Goślina, Plac Powstańców Wielkopolskich 9, 62-095 Murowana Goślina lub drogą elektroniczną na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej Urzędu Gminy Murowana Goślina na platformie ePUAP (art. 54 § 1a p.p.s.a.), w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu niniejszej interpretacji – tj. aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 p.p.s.a.). W przypadku pism i załączników wnoszonych w formie dokumentu elektronicznego odpisów nie dołącza się (art. 47 § 3 p.p.s.a.).

Zgodnie z art. 57a p.p.s.a., skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Otrzymują:

1. Adresat;
2. aa.