

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Suchania działając na podstawie przepisów art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b § 1, i art. 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa / Dz. U. z 2020r. poz. 1325 / oraz zgodnie z treścią art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych / Dz.U. z 2019r. poz. 1170 ze zm./ w związku z wnioskiem

o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – podatek od nieruchomości – który wpłynął do tut. Organu w dniu 29 maja 2020r.

Postanawia

- 1/ uznać stanowisko Wnioskodawcy przedstawione w pkt 1 za nieprawidłowe, że do opodatkowania podatkiem od nieruchomości w stawce przewidzianej dla gruntów wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej opodatkowana winna być tylko powierzchnia gruntu - teren przysłonięty panelami fotowoltaicznymi bez terenu zasianego trawą i w całości ogrodzonego siatką opartą na słupach bez fundamentu,
- 2/ podzielić pogląd Wnioskodawcy przedstawiony w pkt 2 , że panele fotowoltaiczne nie są budowlami w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- 3/ uznać stanowisko Wnioskodawcy przedstawione w pkt 3 za prawidłowe, że panel fotowoltaiczny posiada część budowlaną i jest to słup na którym jest usadowiony i słup ten jako budowla podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości przy stawce 2 % od jego wartości .

Uzasadnienie

zwróciła się we wniosku do Burmistrza Suchania, który wpłynął do Urzędu Miejskiego w dniu 29 maja 2020r. w trybie art. 14 j Ordynacji podatkowej o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie zastosowania przepisów prawa podatkowego z ustawy z dnia

12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych / Dz. U. z 2019r. poz. 1170 ze zm./ , a mianowicie art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy w zakresie opodatkowania farmy fotowoltaicznej .

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny – zdarzenie przyszłe.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Głównym przedmiotem działalności Spółki jest pozyskiwanie energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii. Wnioskodawca zamierza na terenie Gminy Suchań 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. Same panele są elementami wymiennymi nie połączonymi w sposób trwały z ramą jak również ze słupem wbitym w ziemię. Panele te połączone są siecią kabli poprowadzonych pod powierzchnią gruntu wykopem o szerokości 0,5 m. Dodatkowymi elementami farmy są przetwornice i transformatory, które również nie są połączone w sposób stały z gruntem . Panele fotowoltaiczne montuje się na specjalnych ramach, które następnie mocowane są do słupków wbijanych do ziemi przy użyciu małego kafaru . Słupy to dwuteowniki ocynkowane wbijane na głębokości 1,5 m.

Farma ta ma być wybudowana na wydzierżawionej przez Wnioskodawcę działce gruntowej nr o powierzchni 2 ha w , przy czym przedmiotem zabudowy będzie maksymalnie 30 % gruntu i ta część gruntu będzie wyłączona z produkcji rolnej, natomiast pozostała część gruntu nie zajęta na infrastrukturę techniczną pozostanie gruntem rolnym, na którym będą zasiane trawy. Poza panelami fotowoltaicznymi na działce wybudowana będzie trafostacja, projekt nie przewiduje budowy żadnych innych budynków jak i budowli. Ogrodzenie terenu wykonane będzie z siatki opartej na słupach bez fundamentów .

Do opisanego stanu faktycznego – zdarzenia przyszłego , zadano następujące pytania :

1. Jaką powierzchnię gruntu należy przyjąć do opodatkowania podatkiem 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 1991r. 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 ?

Wobec zadanych pytań przedstawiono następujące stanowiska Wnioskodawcy:

Ad.1 Stanowisko Wnioskodawcy w odniesieniu do pytania pierwszego.

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

Ad.2 Stanowisko Wnioskodawcy w odniesieniu do pytania drugiego.

Zdaniem Wnioskodawcy panele fotowoltaiczne nie są budowlami w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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 .

Ad. 3 Stanowisko Wnioskodawcy w odniesieniu do pytania trzeciego .

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

Stanowisko organu podatkowego:

Ad. 1

Działka nr położona w, obręb ewidencyjny, o powierzchni ha na której prowadzona ma być inwestycja / farma / na obszarze o powierzchni 2 ha ,przy czym przedmiotem zabudowy będzie maksymalnie 30 % gruntu i ta część gruntu będzie wyłączona z produkcji rolnej, a na pozostałej części zostanie zasiana trawa. Zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków działka nr / sklasyfikowana jest jako grunty rolne, lasy, pastwiska, nieużytki, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych.

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym / Dz. U. z 2020r. poz. 333/ opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza .

Natomiast w myśl art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych /Dz.U.z 2019r., poz.1170 ze zm./opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej .

Przepis ten formułuje generalną zasadę, zgodnie z którą podatek od nieruchomości obejmuje wszystkie nieruchomości gruntowe nieopodatkowane podatkiem rolnym lub leśnym .

Grunty objęte podatkiem rolnym opodatkowane będą podatkiem od nieruchomości wyłącznie w sytuacji, gdy zostaną „zajęte” na prowadzenie działalności gospodarczej, przy czym pojęcie to nie jest zdefiniowane w polskim prawie podatkowym .

W sytuacji braku definicji legalnej pojęcia „ zajętych” określenie to należy interpretować według jego językowego znaczenia. Zgodnie z definicjami zawartymi w Uniwersalnym słowniku języka polskiego pod redakcją prof. Stanisława Dubisza wyraz „ zająć” , „ zajmować” oznacza zapewnić, wypełnić sobą lub czymś jakąś przestrzeń, powierzchnię, zaś zwrot „ zająć się” , „ zajmować się” oznacza- zacząć coś , robić lub pracować nad czymś, wykonywać jakąś pracę. Z definicji tych wynika, iż przez pojęcie „ gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej” należy rozumieć faktyczne wykonanie konkretnych czynności, działań na gruncie powodujących dokonanie zamierzonych celów lub osiągnięcie konkretnego rezultatu związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Tym samym w kontekście przedmiotu opodatkowania u.p.o.l. sformułowanie „ gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej „ oznacza, że na gruncie muszą być wykonywane rzeczywiste czynności składające się na prowadzenie działalności gospodarczej. Czynności te muszą być wykonywane w sposób trwały i tak, że w zasadzie wykluczają prowadzenie innej działalności, tj. rolniczej lub leśnej. W ocenie WSA w Warszawie zawartym w wyroku z dnia 20 stycznia 2009r. sygn. akt III SA/WA 2128/08 przez pojęcie gruntów sklasyfikowanych jako użytki rolne na prowadzoną działalność gospodarczą należy także podjęcie przez przedsiębiorę na tych gruntach działań zmierzających do osiągnięcia przychodu, w tym także czynności przygotowawczych, m.in. polegających na budowie inwestycji przeznaczonej do tej działalności. Chodzi tutaj o działania faktyczne na gruncie polegające na ingerencji w grunty w taki sposób, aby powodowały one zmiany w gruncie uniemożliwiające jego wykorzystanie jako grunt rolny, tj. rozpoczęcie działań na gruncie lub jego wyłączenie z produkcji rolnej .

Podobnie ujmowane jest powyższe zagadnienie przez przedstawicieli doktryny. W komentarzu do art. 2 ust. 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych/ L.Etel, S. Presnarowicz, G. Dudar. ABC 2008/ stwierdza się, że użytki rolne są opodatkowane podatkiem od nieruchomości tylko w jednym przypadku, a mianowicie gdy są „ zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej”. Grunty „ zajęte” to grunty na których w rzeczywistości wykonywane są czynności składające się na prowadzenie działalności gospodarczej.

NSA w wyroku z dnia 9 września 2015r. sygn. akt II FSK 2010/13 wskazuje, że : „Zajęcie gruntu na prowadzenie działalności gospodarczej będzie polegać na faktycznym jego wykorzystaniu w tej działalności. Między innymi może to polegać na traktowaniu danego gruntu, jako pewnego rodzaju przestrzeni służącej wykonywaniu określonego rodzaju działalności gospodarczej „,

Wyżej wymienione argumenty zostały potwierdzone także w odpowiedzi Ministra Finansów z dnia 30 września 2011r. na interpretację nr 24172 w sprawie sposobu opodatkowania terenu elektrowni słonecznej, która wskazuje, że „ zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym / Dz. U. z 2006r. Nr 136,poz. 969 ze zm. / opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. W sytuacji, gdy jedynie część gruntów rolnych znajdujących się w posiadaniu podatnika będzie faktycznie zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej rozumianej jako zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły / art. 1a pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej / Dz.U.z 2010r. Nr 220 poz. 1447 ze zm. / , to wówczas grunty te będą podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości ze stawką jak dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej / art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych/. Pozostała część użytków rolnych, która jedynie znajdzie się w posiadaniu przedsiębiorcy, lecz nie będzie zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej, będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem rolnym „.

Potwierdzenie powyższego stanowiska można również znaleźć w odpowiedzi na interpelację nr 24615 w sprawie obowiązków podatkowych rolników wydierżawiających swoje grunty pod wiatraki oraz dochodów budżetu gmin, na terenie których eksploatowane są farmy wiatrowe: „ Zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym opodatkowaniu tym podatkiem podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza”.

W wyroku WSA w Lublinie z dnia 13 kwietnia 2018r. sygn. akt I SA/Lu 26/18 , LEX nr 2499142 zostało stwierdzone, iż nie tylko grunt znajdujący się bezpośrednio pod panelami fotowoltaicznymi „ bierze udział „ w wytwarzaniu energii, ale również odstępy pomiędzy zainstalowanymi panelami zapewniają sprawne i efektywne wykorzystanie paneli. Także użytki rolne pomiędzy panelami a ogrodzeniem należy traktować jako „ zajęte „ na prowadzenie działalności gospodarczej biorąc pod uwagę zarówno możliwość jak i konieczność zabezpieczenia wolnej przestrzeni do wykonywania wszelkich prac konserwacyjnych, naprawczych czy porządkowych w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania wybudowanej farmy fotowoltaicznej. Również w wyroku WSA w Krakowie z dnia 22 stycznia 2020r. sygn. akt I SA/Kr 1131/19 , LEX nr 2775517 Sąd orzekł, iż okoliczność czasowego niewykorzystywania nieruchomości na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej, w świetle art. 1a ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. w związku z realizacją inwestycji, nie ma

wpływu na możliwość zastosowania wyższych stawek podatku, tj. dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej .

Zdaniem organu podatkowego za powierzchnię zajęłą na prowadzenie działalności gospodarczej w tym przypadku, należy uznać nie tylko 30 % części gruntu, czyli cały teren przysłonięty panelami fotowoltaicznymi i wyłączony z produkcji rolnej ale także innymi urządzeniami niezbędnymi do ich prawidłowego funkcjonowania obejmującymi obszar działki gruntowej o powierzchni 2 ha zasiany trawą i ogrodzony, co stanowić będzie realizację warunków określonych w decyzji o ustaleniu warunków zabudowy.

Układ paneli fotowoltaicznych powoduje zastąpienie niemalże całej powierzchni gruntu. Dodatkowo urządzenia te posiadają system zmiany położenia, tak by kąt padania promieni słonecznych był jak najbardziej korzystny do produkcji energii elektrycznej. Działania takie przez cały dzień powodują odcięcie ewentualnych roślin od bezpośredniego działania promieni słonecznych. Ma to decydujący wpływ na możliwość prowadzenia uprawy roślin. Okoliczność ta powoduje, iż pod panelami fotowoltaicznymi niemożliwe jest prowadzenie opłacalnej produkcji rolnej. Drugą okolicznością mającą decydujący wpływ na uznanie, iż grunty zajęte pod farmę fotowoltaiczną, nie nadają się do produkcji rolnej jest brak możliwości wykorzystywania maszyn rolniczych. Oczywistym wydaje się, iż żaden ciągnik, siewnik, czy kombajn na takie pole nie wjedzie. Jeśli zaś idzie o wykorzystywanie gruntów stanowiących pastwiska i łąki, stwierdzić należy, iż wypas bydła, owiec czy danieli na takim terenie jest niemożliwy, zagrażałby zwierzętom i urządzeniom . Uprawa krzewów i drzew owocowych bez dostępu do promieni słonecznych nie przyniesie żadnych ekonomicznych sukcesów .

Ad.2 . Ad. 3.

W ramach art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uregulowany został zakres przedmiotowy podatku od nieruchomości, któremu podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Ustawodawca określając przedmiot podatku od nieruchomości , wskazuje na konkretny katalog przedmiotów objętych opodatkowaniem, w tym na budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, przy czym na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości, ustawodawca wprowadził w art. 1a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy legalną definicję budowli .

Z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że 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.

Przepis ten wymienia dwie kategorie – obiekt budowlany i urządzenia budowlane . Ustawodawca definiując budowlę w art. 1a ust 1 pkt 2 u.p.o.l. odsyła do przepisów ustawy-

Prawo budowlane. Odesłanie to ma ograniczony zakres i dotyczy tylko rozumienia dwóch pojęć: obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury oraz urządzenie budowlane .

Zgodnie z art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane / Dz. U. z 2019r. poz. 1186 ze zm./ wynika, że obiektem budowlanym jest: 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 w art. 3 pkt 3 ustawy – Prawo budowlane. Zgodnie z tym przepisem 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 maszyny 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, naziemne 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.

Natomiast urządzenie budowlane zostało zdefiniowane w art. 3 pkt 9 ustawy – Prawo budowlane jako urządzenie techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniającym możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Należy zauważyć, że w żadnym z katalogów ani obiektów budowlanych, ani części budowlanych urządzeń technicznych nie zostały w sposób wyraźny wymienione panele czy ogniwa fotowoltaiczne. Analizowane przepisy zawierają jedynie przykładowe wyliczenie rodzajów budowli oraz urządzeń budowlanych, te katalogi mają charakter otwarty.

Zatem, oceny kwalifikacji paneli należy dokonać w oparciu o następujące kryteria: budowę, wygląd oraz funkcję jaką spełniają.

Na potwierdzenie powyższego warto wskazać wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 2 czerwca 2015r. sygn. akt I SA/Go 198/15 , zgodnie z którym: „ 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 zmiany 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 do wytwarzania 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. Istotnym także jest, że (...) budowa panelu zakłada łatwość demontażu paneli i możliwość zamiany na jego inny element prądotwórczy. Cecha ta wyraźnie odróżnia panele od przykładów obiektów budowlanych „ .

Panele / ogniwa/ fotowoltaiczne są to elementy krzemowych płyt półprzewodnikowych , które pod wpływem promieniowania słonecznego działają jako generatory energii elektrycznej. Dla celów ich stabilnego montażu posiadają odrębną wydzieloną część budowlaną, jak wynika z opisu stanu przyszłego zawartego we wniosku : kotwy, betonowe płyty, palowanie. Część budowlana stanowi umocowanie dla elementów bezpośrednio służącym wytwarzaniu energii elektrycznej, które w razie potrzeby mogą być wymontowane, jak również zastępowane innymi urządzeniami prądotwórczymi, bez uszczerbku dla całości inwestycji. Farma fotowoltaiczna to zespoły paneli fotowoltaicznych .

Panele fotowoltaiczne mogą być również mocowane na dachach budynków / obiektów budowlanych/ , które zapewniają dodatkowe źródło energii elektrycznej , czy też służą wytwarzaniu energii elektrycznej celem jej wprowadzenia do sieci energetycznej .

WSA w Szczecinie w wyroku z dnia 9 stycznia 2014r. sygn. akt I SA/Sz 854/13 wskazał, że w jego ocenie, budowa paneli fotowoltaicznych, które są elementami krzemowych płyt półprzewodnikowych zamocowanymi do gruntu za pomocą specjalnego systemu oraz funkcja jaką spełniają- zamiana energii słonecznej na elektryczną, sprawiają, że należy za budowlę uznać jedynie ich części budowlane tj. te części budowlane mocowań. W konsekwencji w takim zakresie podlegają podatkowi od nieruchomości .

WSA w Opolu w wyroku z dnia 13 czerwca 2014r. Sygn. akt I SA/Op 327/14 zwrócił uwagę na różnorodność sposobu mocowania ogniw fotowoltaicznych. Mogą bowiem być to dachy, a także ściany budynków, płyty fundamentowe, stopy fundamentowe ,kotwy czy też jakiegokolwiek inne elementy konstrukcyjne spełniające funkcje stabilizujące urządzenie, pozwalające na jego bezpieczne i użytkowe wykorzystanie. W związku z tym WSA uznał, że „ w świetle art. 3 pkt 3 u.p.b. panele / ogniwa/ fotowoltaiczne, które pod wpływem promieniowania świetlnego działają, jako generatory energii elektrycznej, stanowią urządzenia techniczne niemogące być przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości, a opodatkowaniu tym podatkiem stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. w związku z art. 3 pkt 3 i pkt 9 u.p.b. oraz art. 4 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. podlegać będą wyłącznie, jako budowla ich fundamenty / trwałe mocowanie/, jako odrębna część przedmiotów składająca się na całość użytkową „. Podobnie wypowiedział się WSA w Opolu w wyroku z dnia 16 października 2013r. sygn. akt I SA/Op 327/13 uznając stanowisko wnioskodawcy , zgodnie z którym zamontowane panele / ogniwa/ fotowoltaiczne nie stanowią budowli albo urządzeń budowlanych w myśl przepisów art. 3 pkt 1 lit.b o pkt 3 oraz pkt 9 ustawy z dnia 7

lipca 1994r, Prawo budowlane w związku z przepisami art. 1a ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych , w związku z czym nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem od wartości budowli . Za budowę może zostać uznany jedynie system mocowania przedmiotowych urządzeń technicznych do gruntu,w następstwie czego jedynie ta część będzie mogła stanowić przedmiot opodatkowania podatkiem od wartości budowli/ kotwy, fundamenty, betonowe płyty / - jako części budowlane urządzeń technicznych .

Reasumując powyższe, brak jest podstaw do przyjęcia, że panel fotowoltaiczny jest budowlą , stosownie do przepisu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a zatem nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Panele fotowoltaiczne są generatorami prądu i nie mieszczą się również w pojęciu urządzenia budowlanego, stanowią więc urządzenie techniczne i nie są przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości .

Za budowlę uznaje się jedynie części budowlane paneli fotowoltaicznych w postaci specjalnego systemu kotew, palowania czy płyt betonowych i jedynie w takim zakresie podlegają one podatkowi od nieruchomości stawką 2% od ich wartości ustalonej stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 Wnioskodawcy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie , w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej za pośrednictwem Burmistrza Suchania .

Skargę, o której mowa wyżej , można wnieść 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 wydaniu niniejszej interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa.

BU RMISTRZ
Stanisława Bodnar