

i eksploatacji elektrowni, wzniesienia stacji przyłączeniowej, pomiarowej oraz transformatorowej, a także do wybudowania dróg dojazdowych do elektrowni, zamontowania anten. Ponadto strony ustaliły w umowie, że za wyjątkiem fundamentów, które będą trwale związane z nieruchomością, wszelkie urządzenia fotowoltaiczne oraz powiązane z nimi urządzenia, w tym konstrukcje wsporne, linie kablowe, stacje przyłączeniowe, pomiarowe i transformatorowe oraz inne ruchomości, zostaną wzniesione przez Spółkę na nieruchomości jedynie dla przemijającego użytku.

Przedmiotowa farma fotowoltaiczna składa się z opisanych poniżej elementów:

- **Panele fotowoltaiczne**

Mocowane do konstrukcji wsporczej panele fotowoltaiczne są urządzeniami składającymi się z ogniw fotowoltaicznych, łączonych szeregowo, odpowiednio zabezpieczonych i umieszczonych w obudowie. Panele fotowoltaiczne składają się z płyt krzemowych półprzewodnikowych, które pod wpływem promieniowania świetlnego działają jako generatory energii elektrycznej. Zadaniem tych urządzeń jest zamiana promieniowania słonecznego na energię elektryczną w postaci prądu stałego. Same panele są elementami wymiennymi niepołączonymi w sposób trwały z konstrukcją wsporczą, jak również ze słupkami wbitymi w ziemię. Montaż paneli fotowoltaicznych na konstrukcji wsporczej był dokonany jedynie przy wykorzystaniu odpowiednich uchwytów i śrub. Taki sposób montażu umożliwia demontaż paneli, ich wymianę, bez uszczerbku dla konstrukcji wsporczej, do jakiej będą one mocowane. Z technicznego punktu widzenia, panele fotowoltaiczne stanowią część odrębną od konstrukcji wsporczej i pozostałych elementów elektrowni.

- **Konstrukcje wsporcze**

Na przedmiotowej nieruchomości, na gruncie nieutwardzonym, ustawione są konstrukcje wsporcze, tj. ocynkowane słupki stalowe wbite w grunt za pomocą kafara. Głębokość, na którą wbite zostały słupki uzależniona była od struktury gleby oraz innych czynników środowiskowych (w celu zapewnienia stabilności konstrukcji). Słupki te nie tworzą z gruntem trwałego połączenia. Słupki są bezpośrednio wbite w grunt. Brak jest fundamentów. Do powyższych słupków mocowane są szyny oraz belki z profili stalowych ocynkowanych. Razem ze słupkami tworzą one wolnostojącą konstrukcję wsporczą, na której zamontowane są panele fotowoltaiczne. Szkieletowa konstrukcja umożliwia montaż paneli fotowoltaicznych w rzędach tzw. stołach. Rola konstrukcji wsporczej sprowadza się wyłącznie do umożliwienia umiejscowienia paneli fotowoltaicznych nad gruntem i pod odpowiednim kątem w stosunku do kierunku padania promieni słonecznych. W konstrukcji wsporczej nie ma żadnych połączeń spawanych. Łączenie szyn i belek ze słupkami dokonane jest wyłącznie przy wykorzystaniu śrub. Zatem nie tworzą one ze słupkami trwałego połączenia. Z technicznego punktu widzenia, możliwe jest zdemontowanie konstrukcji wsporczej, w tym także usunięcie słupków z gruntu i ponowny ich montaż w innym miejscu, bez uszkodzenia elementów konstrukcji. Montaż konstrukcji wsporczej (w tym wbijanie w grunt słupków) i paneli fotowoltaicznych nie wiązał się z usuwaniem humusu i ingerowaniem w grunt.

- **Kable**

Łańcuchy paneli fotowoltaicznych połączone są między sobą, a następnie z inwerterem specjalnym okablowaniem. Kable zamocowane zostały opaskami zaciskowymi wzdłuż konstrukcji wsporczej jak i poprowadzone pod powierzchnią gruntu wykopem. Wykopem prowadzone są również kable do stacji transformatorowej.

- **Inwertery**

Inwertery są urządzeniami, których podstawowym zadaniem jest zmiana prądu stałego, pochodzącego z paneli fotowoltaicznych, na prąd przemienny, o parametrach identycznych jak energia w sieci elektroenergetycznej, do której energia elektryczna będzie przesyłana. Oprócz zamiany prądu stałego na prąd przemienny, urządzenia te pełnią także funkcje kontrolne oraz prowadzą statystyki produkcji energii. Inwertery są zainstalowane na konstrukcjach wsporczych, na których zamontowane są panele fotowoltaiczne. Budowa i sposób posadowienia tych urządzeń na konstrukcjach wsporczych umożliwia demontaż inwerterów i ich wymianę, bez uszczerbku (uszkodzenia) dla samych urządzeń, jak i dla tych konstrukcji.

- **Wolnostojące stacje transformatorowe**

Integralnym elementem przedmiotowej instalacji elektrycznej farmy są wolnostojące stacje transformatorowe prefabrykowane. Stacje transformatorowe prefabrykowane są to urządzenia zawierające w obudowie transformator, rozdzielnicę niskiego napięcia i średniego napięcia, połączenia i wyposażenie pomocnicze, które są przeznaczone do przesyłania energii elektrycznej do głównego punktu odbioru energii GPO. Przedmiotowe stacje są w obudowie metalowej. Obudowa metalowa znajduje się na prefabrykowanej misie betonowej, która stanowi integralny element stacji. Wolnostojące stacje transformatorowe prefabrykowane dostarczane zostały i zamontowane w formie kompletnej. Ich montaż wymagał jedynie posadowienia na gruncie. Stacje te nie były posadowione na żadnych fundamentach czy podkładach z płyt betonowych. Budowa i sposób posadowienia tych stacji na gruncie umożliwia ich demontaż i ewentualną wymianę, bez uszczerbku (uszkodzenia) dla samych urządzeń, jak i dla gruntu, na którym są posadowione.

- **Stacja elektroenergetyczna**

Stacja elektroenergetyczna, będąca własnością Spółki zlokalizowana jest na gruncie nie należącym do Spółki. Elementy stacji elektroenergetycznej posadowione są na fundamentach. Podstawy urządzeń wchodzących w skład stacji posiadają elementy montażowe, za pomocą których mocowane są do fundamentów. Sposób posadowienia ww. urządzeń na fundamentach umożliwia ich demontaż i wymianę, bez uszczerbku (uszkodzenia) dla samych urządzeń, jak i dla fundamentów. Spółka nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości dla gruntu, na którym znajduje się stacja elektroenergetyczna.

- **Ogrodzenie**

Teren, na którym znajduje się farma fotowoltaiczna jest ogrodzony. Ogrodzenie posadowione jest w odpowiedniej odległości od stołów z panelami. Ogrodzenie terenu wykonane jest z siatki opartej na słupach bez fundamentów. Słupy wbite są bezpośrednio w grunt. Z technicznego punktu widzenia, możliwe jest zdemontowanie siatki, w tym także usunięcie słupów z gruntu i ponowny ich montaż w innym miejscu, bez ich uszkodzenia. Komunikacja wewnętrzna, dająca dostęp do obsługi technicznej, odbywa się po nieutwardzonym terenie.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy prawidłowe jest stanowisko, że w zakresie elementów, które składają się na przedmiotową farmę fotowoltaiczną opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegać będzie jedynie ogrodzenie i okablowanie?

Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko następująco:

Zdaniem Spółki, w zakresie elementów, które składają się na przedmiotową farmę fotowoltaiczną opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegać będą jedynie ogrodzenie i okablowanie. Pozostałe elementy przedmiotowej farmy fotowoltaicznej nie są budowlami w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Stanowisko organu podatkowego:

Przedstawiony przez Wnioskodawcę opis stanu faktycznego wskazuje, że zarówno panele, fotowoltaiczne, konstrukcje wsporcze (w tym ocynkowane słupki stalowe wbite w grunt), inwertery, wolnostojące stacje transformatorowe, stacja elektroenergetyczna nie zostały wybudowane w miejscu przeznaczenia. Żadne z tych urządzeń nie posiada części budowlanych. Słupki nie zostały wykonane w procesie budowlanym. Zostały dostarczone na teren, na którym montowana była farma fotowoltaiczna i bezpośrednio wbite w grunt za pomocą kafara. Nie tworzą one z gruntem trwałego połączenia. Brak jest fundamentów. Również wolnostojące stacje transformatorowe nie posiadają części budowlanych. Są to urządzenia prefabrykowane. Stacje transformatorowe nie są posadowione na fundamentach czy podkładach z płyt betonowych. Powyższy stan faktyczny potwierdzają zdjęcia załączone we wniosku. Te elementy przedmiotowej farmy fotowoltaicznej nie są budowlami w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Natomiast pozostałe elementy farmy fotowoltaicznej w postaci okablowania i ogrodzenie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Wobec powyższego postanowiono jak w sentencji.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego oraz przepisy ustaw z nim związanych obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę.

Pouczenie

Poucza się Wnioskodawcę o treści art. 14na ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, iż:

§1. Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

- 1) z zastosowaniem art. 119a;
- 2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

§2. Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.



WITNICA.PL
DOBRE MIEJSCA

BURMISTRZ MIASTA I GMINY WITNICA

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 Gorzowie Wlkp. w terminie 30 dni od dnia, w którym doręczono skarżącemu interpretację (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2022 r., poz. 329 ze zm.)).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 § 1 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, który wydał interpretację (art. 54 § 1 ww. ustawy), tj. na adres: Burmistrz Miasta i Gminy Witnica (ul. Plac Andrzeja Zabłockiego 6, 66-460 Witnica).

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

BURMISTRZ

Dariusz Jaworski