



GMINA WITNICA

66-460 WITNICA, ul. KRN 6, woj. LUBUSKIE tel. +95 721 64 48

Witnica, dnia 11 grudnia 2015 r.

Nasz znak: WFB.FB-K.310.1.2015

Interpretacja Indywidualna

Na podstawie art. 14c, art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) w związku z art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku z dnia 03.12.2015 r. w indywidualnej sprawie o interpretację przepisów dotyczących opodatkowania instalacji fotowoltaicznej

postanawiam

uznać stanowisko Spółki przedstawione w pytaniach 1, 2 oraz 3 za prawidłowe.

Uzasadnienie

Dnia 03 grudnia 2015r. firma

w imieniu

złożyła wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej naliczania lokalnych opłat i podatków od inwestycji pt. „budowa farmy fotowoltaicznej”.

Przedstawiono następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w zakresie związanym z pozyskiwaniem energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii elektrycznej. Przedsiębiorca planuje na terenie Gminy Witnica rozpocząć inwestycję polegającą na montażu na otwartym terenie paneli (ogniw) fotowoltaicznych. Panele (ogniwa) fotowoltaiczne są to elementy krzemowych płyt półprzewodnikowych, które pod wpływem promieniowania świetlnego działają jako generatory energii elektrycznej. Panele (ogniwa) fotowoltaiczne należą do kategorii odnawialnych źródeł energii. Przedmiotowe urządzenia zostaną zamocowane do gruntu za pomocą specjalnego systemu kotew, palowania, czy też za pomocą płyt betonowych ('fundamenty'). Sposób przytwierdzenia będzie umożliwiał w razie potrzeby wymontowanie ogniw, jak również ich wymianę na inne urządzenia prądotwórcze, nie powodując przy tym uszczerbku dla całości inwestycji. Zdaniem przedsiębiorcy przyjęc należy, iż panele (ogniwa) fotowoltaiczne posiadać będą część budowlaną (kotwy, palowanie, betonowa płyta), do której zamocowane będą w sposób umożliwiający demontaż urządzenia techniczne (panele fotowoltaiczne). W celu prowadzenia ww. działalności gospodarczej wnioskodawca zawarł z Gminą umowę

dzierżawy na grunty odpowiednie do zabudowania i eksploatacji farmy fotowoltaicznej. Na części przedmiotowych gruntów, na których nie będzie znajdowała się farma fotowoltaiczna nie będą zlokalizowane inne budowle ani budynki służące prowadzeniu działalności gospodarczej.

W związku z powyższym zadano następujące pytania:

1. Jaką stawką podatku od nieruchomości będzie opodatkowany grunt, na którym zostanie zbudowana i eksploatowana farma fotowoltaiczna, tj. czy cała działka ewidencyjna będzie opodatkowana stawką ustaloną na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 lit a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. stawka dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, czy też stawka ta znajdzie zastosowanie jedynie do części gruntu (działki ewidencyjnej), na której fizycznie zlokalizowane są fundamenty farmy fotowoltaicznej oraz nad którą zlokalizowane są elementy techniczne farmy fotowoltaicznej, a pozostała część działki ewidencyjnej będzie opodatkowana stawką, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. C) ww. ustawy bądź podatkiem rolnym w przypadku użytków rolnych?
2. Czy panele (ogniwa) fotowoltaiczne są budowlami w rozumieniu przepisów art. 1 a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a tym samym podlegają opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości stawką podatku liniową od wartości budowli zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 tej ustawy?
3. Czy panele (ogniwa) fotowoltaiczne są urządzeniami technicznymi posiadającymi części budowlane (system mocowania w postaci kotw, palowania czy płyt betonowych, tj. fundamenty) i poprzez to nie będą podlegać temu podatkowi; czy wówczas przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości będzie jedynie część budowlana obiektu, tj. fundamenty (same kotwy, palowanie czy też inny system mocowania przedmiotowych urządzeń technicznych)?

Spółka przedstawiła swoje stanowisko następująco:

1. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawki określonej w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych /dalej: u.p.o.l./, tj. stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, podlegać będzie tylko ta część gruntu, która jest faktycznie zajmowana przez farmę fotowoltaiczną, a nie cały grunt objęty umową dzierżawy.
2. W ocenie spółki panele (ogniwa) fotowoltaiczne nie są budowlami w rozumieniu przepisów art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l i tym samym nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości stawką podatku od wartości budowli zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.
3. Zdaniem spółki panele (ogniwa) fotowoltaiczne są urządzeniami technicznymi posiadającymi części budowlane (system mocowania w postaci kotw, palowania czy płyt betonowych, tj. fundamenty) i poprzez to nie będą podlegać podatkowi od nieruchomości. W ocenie spółki przedmiotem opodatkowania będzie jedynie część budowlana obiektu, tj. fundamenty (same kotwy, palowanie czy też inny system mocowania przedmiotowych urządzeń technicznych).

Stanowisko organu podatkowego:

Ad.1

Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2014r., poz. 849 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Wymieniony przepis wskazuje, iż grunty oznaczone jako użytki rolne i inne wymienione w nim nieruchomości nie podlegają podatkowi od nieruchomości. Wyjątkiem opodatkowania tym podatkiem są grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

Zatem wszelkiego rodzaju użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. W tym momencie konieczna jest interpretacja pojęcia "gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej". Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie definiuje pojęcia "gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej", gdyż w art. 1a ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. zdefiniowano pojęcie "gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej". Pojęcie "gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej" nie jest tożsame z pojęciem "gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej".

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 (Tom 5, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2003, s. 468) wyraz "zająć", "zajmować" oznacza - zapełnić (zapełniać), wypełnić (wypełniać) sobą lub czymś jakąś przestrzeń, powierzchnię, zaś zwrot "zająć się", "zajmować się" oznacza - zacząć coś robić lub pracować nad czymś, wykonywać jakąś pracę. Definicja słownikowa omawianego pojęcia kładzie nacisk na fizyczne władanie, faktyczne wykorzystywanie określonej rzeczy.

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. Z przepisu tego bowiem jednoznacznie wynika, iż klasyfikacja gruntu w ewidencji gruntów i budynków jako użytku rolnego powoduje jego opodatkowanie podatkiem rolnym i wyłączenie z opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Jedynie w jednym przypadku możliwe jest opodatkowanie podatkiem od nieruchomości użytku rolnego. Mowa tutaj o sytuacji, gdy grunt jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej (innej niż działalność rolnicza). W sytuacji, gdy z ewidencji gruntów i budynków wynika w sposób niezbity, że grunty zostały sklasyfikowane jako użytki rolne, to aby opodatkować takie grunty podatkiem od nieruchomości należy udowodnić, że są one zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. (Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 20 stycznia 2009 r., sygn. akt III SA/Wa 2129/08, Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 09 września 2015 r., sygn. akt II FSK 2010/13.)

Podobnie ujmowane jest powyższe zagadnienie przez przedstawicieli doktryny. W Komentarzu do art. 2 ust. 2 cytowanej ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. 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.

Powyższą argumentację potwierdza również odpowiedź Ministra Finansów z dnia 30 września 2011r. na interpelację poselską nr 24172 w sprawie sposobu opodatkowania terenu elektrowni słonecznej, która wskazuje, że „zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. 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 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej - Dz. U. z 2010 r. 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”

Powyższe stanowisko zostało potwierdzone rok później, gdzie w swojej odpowiedzi na zapytanie nr 406 w sprawie stosowania ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz o podatku rolnym Minister Finansów odpowiada, iż „zgodnie z art. 1 ww. ustawy o podatku rolnym 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. Jedynym czynnikiem mającym wpływ na objęcie gruntów rolnych podatkiem od nieruchomości jest faktyczne prowadzenie na nich działalności gospodarczej”. (Odpowiedź podsekretarza stanu w Ministerstwie Finansów – z upoważnienia ministra – na interpelację nr 24172 z dnia 08 lutego 2012 r. w sprawie sposobu opodatkowania elektrowni słonecznej)

Z sytuacji przedstawionej we wniosku Spółki wynika, iż wnioskodawca planuje rozpocząć inwestycję na terenie Gminy Witnica na następujących działkach nr 62, 64/1, 66, 68, 86/1 o łącznej powierzchni 78,3723 ha. Wszystkie ww działki sklasyfikowane są w ewidencji gruntów jako rolne. Dlatego też do momentu zajęcia tych gruntów na działalność gospodarczą podlegać one będą opodatkowaniu zgodnie z ewidencją gruntów. W momencie realizacji inwestycji, tylko ta część gruntu, która jest faktycznie zajęta przez farmę fotowoltaiczną i tym samym przeznaczona na cel działalności gospodarczej opodatkowana będzie stawką podatku od nieruchomości wskazaną w art. 5 ust. 1 pkt. 1 lit a) u.o.p.l.

Ad. 2, Ad 3.

Organ podatkowy wyjaśnia, iż w zakresie uznania paneli fotowoltaicznych za budowle bądź urządzenia techniczne oraz ich opodatkowanie, swoje stanowisko wraz z szerokim uzasadnieniem przedstawił w interpretacji

indywidualnej z dnia 5 września 2014 r., znak SKA.310.1.2014. Interpretacja dostępna jest na stronie internetowej bip.wrota.lubuskie.pl/ugwitnica/ w zakładce podatki i opłaty lokalne.

W ocenie Organu podatkowego budowa analizowanego urządzenia: paneli fotowoltaicznych, które są elementami krzemowych płyt półprzewodnikowych, zamocowanymi do gruntu za pomocą specjalnego systemu kotw, palowania, czy płyt betonowych, oraz funkcja jaką spełniają – zamiana energii słonecznej na elektryczną, sprawiają że należy za budowlę uznać jedynie ich części budowlane i jedynie w takim zakresie podlegają one podatkowi od nieruchomości.

Wobec powyższego postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie:

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012r. poz. 270 ze zm.) skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego 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. Skarga powinna zostać wniesiona w dwóch egzemplarzach w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi na adres: Burmistrz Miasta i Gminy Witnica ul. Krajowej Rady Narodowej 6, 66-460 Witnica.

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

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

BURMISTRZ

Dariusz Jaworski

RADCA PRAWNY

mgr Dariusz Kłysz
O/RP 210/94