

Witnica, dnia 23 lutego 2017 r.

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy  
WITNICA

Nasz znak: WFB.FB-K.310.1.2017

## INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14c, art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201) w związku z art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r. poz. 290 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku z dnia 22.11.2016 r. w indywidualnej sprawie o interpretację przepisów dotyczących opodatkowania farm fotowoltaicznych

**postanawiam**

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

## Uzasadnienie

Dnia 28 listopada 2016 r. złożyła wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej opodatkowania podatkiem od nieruchomości farm fotowoltaicznych.

### Przedstawiono następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania, przesyłania, dystrybucji i handlu energią elektryczną, wyprodukowaną w odnawialnych źródłach energii. Jedno z planowanych przedsięwzięć, polegających na wybudowaniu i eksploatacji farmy fotowoltaicznej ma powstać na terenie gminy Witnica. Realizacja tego przedsięwzięcia polega na montażu w otwartej przestrzeni paneli (ogniw) fotowoltaicznych, rozumianych jako elementy krzemowe płyt półprzewodnikowych, które pod wpływem promieniowania słonecznego działają jako generatory energii elektrycznej.



Panele (ogniwa fotowoltaiczne) nie są trwale związane z gruntem, a posadowione są na tzw. stołach konstrukcyjnych i połączone są siecią kabli prowadzonych pod powierzchnią gruntu. Taki system mocowania paneli będzie umożliwiawał w razie potrzeby wymontowanie paneli, jak również ich wymianę na inne urządzenia prądotwórcze, nie powodując przy tym uszczerbku dla całości inwestycji.

Dodatkowym elementem farm są przetwornice i transformatory, które również nie są połączone trwale z gruntem.

Stoły konstrukcyjne, na których montowane są panele (ogniwa fotowoltaiczne) mocowane są do słupów wbijanych do ziemi. Same panele nie są połączone trwale z gruntem, a nadto są elementami wymiennymi, nie połączonymi również na stałe ze stołem konstrukcyjnym i słupami wbijanymi w ziemię.

Inwestycja będzie realizowana na gruntach, do których spółce przysługuje prawo własności, na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę. Część gruntu zajęta na potrzeby posadowienia elementów konstrukcyjnych farmy fotowoltaicznej będzie wyłączona z produkcji rolniczej, natomiast pozostała część gruntu, nie zajęta na infrastrukturę techniczną – pozostanie gruntem rolnym, na którym zasiane będą trawy.

#### W związku z powyższym zadano następujące pytania:

1. Czy panele fotowoltaiczne są budowlami w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w związku z tym czy podlegają podatkowi od nieruchomości według stawek i zasad właściwych dla budowli?
2. Czy też panele (ogniwa) fotowoltaiczne są urządzeniami technicznymi, posiadającymi części budowlane (system mocowania w postaci kotw, palowania czy płyt betonowych), a w związku z tym przedmiotem opodatkowania będzie jedynie część budowlana obiektu, tj. same kotwy, palowanie czy też inny system mocowania przedmiotowych urządzeń technicznych?

#### Spółka przedstawiła swoje stanowisko następująco:

W ocenie spółki panele fotowoltaiczne, 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 możliwością ich montażu w dowolnym miejscu i konfiguracji. Za budowle uznać można jedynie ich części budowlane tj. części budowlane mocowań paneli do gruntu i jedynie w tym zakresie podlegają one opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.



## Stanowisko organu podatkowego:

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/](http://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 2016r. poz. 718 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.

RADCA PRAWNY

mgr Jan Kłysz  
CE 210/84

BURMISTRZ

Dariusz Jaworski

