

INDYWIDUALNA INTERPRETACJA

PODATKOWA

Działając na podstawie art. 14j par 1 i par. 3 w związku z art. 14b par. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. "Ordynacja podatkowa" (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 25 maja 2021 r. o udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, dotyczących podatku od nieruchomości Burmistrz Miasta i Gminy Otmuchów

uznaje, że stanowisko Wnioskodawczy w świetle przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 25 maja 2021 roku P.P.H. T...spółka jawna zwróciła się o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.

Wnioskodawca przedstawił opis zdarzenia przyszłego, zgodnie z którym jest właścicielem nieruchomości, położonej w Otmuchowie. Na nieruchomości planowana jest inwestycja- farma fotowoltaiczna o wielkości 120 kWp., od której zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.) powstanie obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości.

Spółka przedstawiła również własne stanowisko w przedstawionej sprawie, twierdząc, że panele fotowoltaiczne nie mieszczą się w definicji budowli, zawartej w art. 1a ust. 1 pkt. 2) wyżej zacytowanej ustawy. Wnioskodawca powołał się również na wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 18 grudnia 2018 r. (sygn. akt: II FSK 1275/18), w którym wskazano, że opodatkowaniu będą podlegać elementy trwale związane z gruntem wyżej wskazanej inwestycji tj. stelaże, na których umiejscowione będą panele.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. u. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości

podlegają następujące nieruchomości i obiekty budowlane:

- 1) grunty;
- 2) budynki lub ich części;
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Podstawą opodatkowania dla budowli jest jej wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych- ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. (art. 4 ust. 1 pkt. 3) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Ustalenie podstawy opodatkowania dla farmy fotowoltaicznej jest procesem złożonym, albowiem nie została ona wprost zdefiniowana w żadnym akcie prawnym. Najistotniejszym w niniejszej interpretacji jest ustalenie, czy farma fotowoltaiczna jest budowlą w myśl art. 1a ust. 1 pkt. 2) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, który mówi, 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;"

Powyższa definicja odwołuje się do pojęć w prawie budowlanym, a dokładnie do art. 3 pkt. 1 i 3 ustawy z dnia 07 lipca 1994 r. "Prawo budowlane" (Dz. U. z 2020 r., poz. 1333 z późn. zm.), podając, że:

-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;

-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 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, morskich turbin wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części

przedmiotów składających się na całość użytkową.

Jak już wyżej wspomniano, w katalogu budowli nie są bezpośrednio z nazwy wymienione panele fotowoltaiczne czy ogniwa fotowoltaiczne; ustalenie podstawy opodatkowania dla farm fotowoltaicznych musi się więc odbyć w oparciu o wykładnię prawa oraz orzecznictwo sądowo-administracyjne. Problematyka opodatkowania elektrowni fotowoltaicznych była przedmiotem rozstrzygnięć sądowych.

Dla niniejszego opracowania kluczowe wydają się:

1) wyrok WSA w Szczecinie z dnia 09 stycznia 2014 r. (I SA/Sz 854/13);

2) wyrok WSA w Opolu z dnia 16 października 2013 r. (I SA./Op 327/13)

W orzeczeniach tych uznano, że farma fotowoltaiczna, składająca się z paneli zamocowanych do gruntu za pomocą specjalnych systemów sprawia, że podstawę ich opodatkowania stanowią będą tylko części budowlane mocowań paneli do gruntu.

Odmienne stanowisko w tej sprawie zajął WSA w Szczecinie w wyroku z dnia 06 grudnia 2017 r. (SA/Sz 760/17), w którym uznano, że panele fotowoltaiczne są w całości budowlami w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt. 2) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Sprawa ostatecznie, na dzień wydania niniejszej interpretacji, została rozstrzygnięta przez Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 18 grudnia 2018 r. (II FSK 1275/18), w którym to podano następujące tezy:

1) przy ocenie, czy dany obiekt jest budowlą, nie wystarczy odwołać się do definicji obiektu budowlanego (art. 3 pkt. 1 prawa budowlanego). Trzeba sięgnąć przede wszystkim do definicji budowli wskazanej w art. 3 pkt. 3 prawa budowlanego. Zgodnie z ugruntowanym orzecznictwem za budowlę można bowiem uznać jedynie obiekty wskazane w katalogu budowli;

2) ani panele, ani ogniwa fotowoltaiczne nie zostały wymienione w katalogu budowli.

Zgodnie więc z treścią powyższego wyroku panele fotowoltaiczne same w sobie nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Przedmiotem opodatkowania będą tylko "części budowlane paneli fotowoltaicznych"- czyli te, które są związane z gruntem tj. części budowlane mocowań paneli do gruntu.

Mając powyższe na uwadze oraz praktykę organów administracji publicznej, co do poglądów wyrażonych w uchwałach NSA, Burmistrz Miasta i Gminy Otmuchów uznaje, że stanowisko Wnioskodawcy należy uznać za prawidłowe.

POUCZENIE:

Na indywidualną interpretację podatkową zgodnie z art. 14c par. 3 Ordynacji Podatkowej przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu, złożoną za pośrednictwem Burmistrza Miasta i Gminy Otmuchów, wniesioną po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa, w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu. Skargę wnosi się 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.

Otmuchów, 19 lipca 2021 r.

.....

/pieczęć i podpis organu wydającego interpretację/