

Węgliniec, dnia 24.09.2018r.

Fn.3120.4.2.2018.K

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec, działając na podstawie art. 14c i 14j § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r. poz. 800 z późniejszymi zmianami), po rozpatrzeniu wniosku

z dnia 27 czerwca 2018r. (data wpływu do Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu: 3 lipca 2018r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie opodatkowania gruntu, na którym zostanie wybudowana elektrownia fotowoltaiczna.

p o s t a n a w i a

- uznać za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy, że podatkiem od nieruchomości zostanie objęta część nieruchomości gruntowej (tj. działki gruntu nr) zajęta przez instalację fotowoltaiczną.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 3 lipca 2018r. do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej sposobu opodatkowania podatkiem od nieruchomości tj. gruntu, na którym zostanie wybudowana farma fotowoltaiczna.

prowodzi działalność gospodarczą w zakresie pozyskiwania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii. Spółka planuje na terenie Gminy Węgliniec rozpocząć inwestycję polegającą na wybudowaniu elektrowni słonecznej o mocy 1 MW na działkach oraz w miejscowości . Zakres inwestycji obejmować będzie instalację paneli fotowoltaicznych wraz z instalacją techniczną (konstrukcje i elementy montażowe, inwertery DC/AC, okablowanie solarne, kontenerowe rozdzielnice nn/SN, układy pomiarowo-zabezpieczające, linie kablowe oraz pozostałe oprzyrządowanie). Przyłącze energetyczne będzie stanowić stacja transformatorowa kontenerowa położona na działce nr oraz linia kablowa 20 kV prowadząca od stacji 110kV/SN R-329

należąca do , położonej na działce nr Linia kablowa o długości ok.220 m przebiegać będzie przez działki nr oraz czyli drogi

wewnętrzne należące do Gminy Węgliń. Jednocześnie wnioskodawca wskazuje, że panele fotowoltaiczne zostaną zamocowane na systemie dwupodporowej konstrukcji instalacji fotowoltaicznej TF-58, wbitej w ziemię na głębokość około 1,5 metra, ze stali ocynkowanej ogniowo, umożliwiającej ułożenie czterech rzędów paneli poziomo, o nachyleniu około 20 stopni, zaprojektowanej dla terenu w którym charakterystyczne obciążenie śniegiem wynosi 1,1 kN/m², zaś wiatrem wynosi 0,4 kN/m². Przewidziany do zastosowania system konstrukcji instalacji fotowoltaicznej nie zostanie na trwałe związany z gruntem. Panele fotowoltaiczne składają się z płyt krzemowych półprzewodnikowych, które pod wpływem promieniowania świetlnego działają jako generatory energii elektrycznej. Panele (ogniwa) fotowoltaiczne należą do kategorii odnawialnych źródeł energii (OZE). Panele te mają być połączone siecią kabli poprowadzonych pod powierzchnią gruntu. Dodatkowymi elementami farmy będą inwertery i transformator, które nie będą połączone w sposób stały z gruntem. Panele fotowoltaiczne będą montowane na specjalnych ramach, które następnie mocowane są do słupów wbijanych w ziemię. Same panele są elementami wymiennymi, dzięki czemu będzie możliwe wymontowanie ogniw, jak również ich wymiana na inne, nowe urządzenia prądotwórcze, nie powodując uszczerbku dla całej inwestycji.

W związku z powyższym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy podatkiem od nieruchomości zostanie objęta część nieruchomości gruntowej zajęta przez instalację fotowoltaiczną tj. konstrukcję nośną do której przymocowane będą panele fotowoltaiczne?

Wnioskodawca oświadczył, iż w stosunku do niego nie toczy się żadne postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, postępowanie kontrolne organu kontroli skarbowej, jak również opisany stan faktyczny nie był przedmiotem takich postępowań i w tym zakresie w stosunku do wnioskodawcy nie wydano żadnej decyzji i postanowień przez organy podatkowe i kontroli skarbowej.

Wobec zadanych pytań przedstawiono następujące stanowisko Wnioskodawcy:

Zdaniem Wnioskodawcy powierzchnią zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej, jest część zajęta przez konstrukcję nośną umożliwiającą zainstalowanie paneli fotowoltaicznych oraz inwertery i złącza kablowe, które będą znajdować się pod panelami. W związku z tym należy uznać, że jedynie ta część gruntu, która faktycznie została zajęta przez panele fotowoltaiczne, inwertery prądu (DC/AC) i złącza kablowe oraz stację transformatorową, a tym samym została przeznaczona na cel działalności gospodarczej, opodatkowana będzie stawka podatku od nieruchomości wykazaną w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ocena prawna dokonana przez organ podatkowy stanowiska

Działki gruntu nr i położone w obrębie , na których prowadzona ma być inwestycja, zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków, sklasyfikowane są jako użytki rolne.

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

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

Ww. przepis definiuje generalną zasadę, zgodnie z którą podatkiem od nieruchomości objęte są wszystkie nieruchomości gruntowe nieopodatkowane podatkiem rolnym i 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 wyroku z dnia 20 stycznia 2009r. WSA w Warszawie wskazał, że „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 na 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 Sądu przez pojęcie gruntów sklasyfikowanych jako użytki rolne na prowadzoną działalność gospodarczą należy także rozumieć podjęcie przez przedsiębiorcę 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 działanie 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”. (Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 20 stycznia 2009r. Sygn. akt III SA/WA 2129/08).

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 9 września 2015r. Sygn. akt. II FSK 2010/13 wskazał, że: „Zajęcie gruntu na prowadzenie działalności gospodarczej będzie polegać na faktycznym jego wykorzystywaniu w tej działalności. Między innymi może to polegać na traktowaniu danego gruntu, jako pewnego rodzaju przestrzeni służącej wykonywaniu określonego rodzaju działalności gospodarczej.”.

Powyższe argumenty potwierdzone zostały również w odpowiedzi Ministra Finansów z dnia 30 września 2011r. na interpelację nr 24172 w sprawie sposobu opodatkowania terenu elektrowni słonecznej, w myśl której „zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. 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. 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), 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.”.

Zdaniem organu podatkowego za powierzchnię zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej w tym przypadku, uznać należy cały teren przysłonięty panelami fotowoltaicznymi oraz innymi urządzeniami niezbędnymi do ich prawidłowego funkcjonowania. Układ paneli fotowoltaicznych powoduje zasłonięcie niemalże całej powierzchni gruntów. Urządzenia te dodatkowo posiadają system do 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. 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 wykorzystania maszyn rolniczych.

Trudno mówić w tym przypadku o innej funkcji użytku gruntowego, niż wykorzystywanie go do prowadzonej działalności gospodarczej. Obowiązek podatkowy

powstaje od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym rozpoczęto na użytkach rolnych prace związane z wybudowaniem farmy fotowoltaicznej.

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 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 przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2017r. poz. 1369 z późn. 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 Gminy i Miasta Węgliniec, ul. Sikorskiego 3, 59 – 940 Węgliniec.

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
Gminy i Miasta Węgliniec
Stanisław Nikołajczyk

