

Wschowa, dnia 18 października 2023r.

Burmistrz Miasta i Gminy Wschowa

Ul. Rynek 1

67-400 Wschowa

RP.3120.8.9.2023

PVE 202 Spółka z o. o.

Ul. Jana Karola Chodkiewicza 7/1C

85-065 Bydgoszcz

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Burmistrz Miasta i Gminy Wschowa, działając na podstawie art. 14j § 1 oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022r. poz. 2651 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku PVE 202 Sp. z o. o. z siedzibą w Bydgoszczy, adres: ul. Jana Karola Chodkiewicza 7/1C, 85-065 Bydgoszcz, adres do korespondencji: ul. Bydgoska 20 w m. Lisi Ogon, 86-065 Łochowo, z dnia 28.08.2023r., który wpłynął do tutejszego urzędu Miasta i Gminy w dniu 30.08.2023r., o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącej podatnika podatku od nieruchomości w zakresie elementów farmy fotowoltaicznej oraz opodatkowania paneli fotowoltaicznych

postanawia:

- uznać stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pytania nr 1 za prawidłowe
- uznać stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pytania nr 2 za prawidłowe

Uzasadnienie

W dniu 30.08.2023r. do tutejszego Urzędu Miasta i Gminy wpłynął wniosek PVE 202 Sp. z o. o. z siedzibą w Bydgoszczy o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. Wniosek został podpisany przez Pana Michała Czajkowskiego – Prezesa Zarządu.

Przedstawiono następujący opis zdarzenia przyszłego:

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania, przesyłania, dystrybucji i handlu energią elektryczną, w tym pozyskiwania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii. Wnioskodawca planuje na terenie gminy Wschowa rozpocząć inwestycję polegającą na wybudowaniu farmy fotowoltaicznej na gruntach, które podlegają

dzierżawie. Dzierżawione grunty stanowią działki o numerze ewidencyjnym 56 i 1263, obręb Siedlnica. Ponadto, planowana inwestycja miałaby objąć częściowo działkę gruntu o numerze ewidencyjnym 55, przez którą Wnioskodawca planuje przeprowadzić okablowanie pod farmę fotowoltaiczną.

Aktualnie Wnioskodawca jest w trakcie uzyskiwania pozwolenia na budowę, po uprzednim uzyskaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach oraz decyzji o warunkach zabudowy.

Planowana farma fotowoltaiczna składać się będzie m.in. z paneli fotowoltaicznych służących do produkcji energii elektrycznej umieszczonych na konstrukcji wsporczej wraz z infrastrukturą towarzyszącą, w tym z kablami, falownikami, stacjami transformatorowo – rozdzielczymi, liniami elektroenergetycznymi i urządzeniami pomiarowymi oraz ogrodzeniem.

Panele fotowoltaiczne składają się z płyt krzemowych półprzewodnikowych, które pod wpływem promieniowania świetlnego działają jako generatory energii elektrycznej. Panele te mogą być montowane w dowolnej konfiguracji, od jednego do kilkudziesięciu razem. Wszystkie urządzenia farmy fotowoltaicznej oraz infrastruktury towarzyszącej stanowiąc będą własność dzierżawcy.

Zastosowane panele współpracować będą z przetwornicami (inwerterami), do których energia przekazywana będzie za pomocą połączeń kablowych. Zastosowane inwertery umożliwiają przetworzenie wygenerowanego poprzez panele prądu stałego na prąd przemienny.

Przedmiotowe urządzenia zostaną posadowione na gruncie za pomocą systemu kotew, palowania, płyty fundamentowej lub za pomocą tzw. szpilek stalowych, które wbijane będą w ziemię poprzez kafarowanie (dalej łącznie zwane „nogami konstrukcyjnymi”). Same panele oraz konstrukcja wsporcza pod panele nie będą trwale połączone z gruntem oraz nie będą stanowić integralnej części nóg konstrukcyjnych. Będą one elementami wymiennymi, które będą skręcane do w/w nóg konstrukcyjnych na śruby celem umożliwienia ich łatwej wymiany.

Zastosowany sposób przytwierdzenia będzie umożliwiał w razie potrzeby wymontowanie paneli (ogniw), inwerterów oraz konstrukcji wsporczej pod panele, jak również ich wymianę na inne urządzenia (w tym urządzenie prądotwórcze), nie powodując przy tym uszczerbku dla całości inwestycji.

Planowana inwestycja będzie realizowana na dzierżawionym przez Wnioskodawcę gruncie rolnym, który zostanie czasowo wyłączony z produkcji rolniczej w zakresie przeznaczonym pod zabudowę.

Wszystkie urządzenia farmy fotowoltaicznej oraz infrastruktury towarzyszącej, wybudowane na nieruchomości, stanowić będą własność Spółki jako dzierżawcy. Po zakończeniu umowy dzierżawy, dzierżawca zobowiązany jest przywrócić nieruchomość do stanu pierwotnego na własny koszt.

W związku z tak opisanym zdarzeniem przyszłym, Wnioskodawca postawił pytania:

1. Czy prawidłowe jest stanowisko, zgodnie z którym podatnikiem podatku od nieruchomości w świetle art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1452 ze zm.) – dalej: u.p.o.l., w zakresie wszystkich elementów (obiektów) farmy fotowoltaicznej, podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości będzie Spółka, a nie właściciel gruntu?
2. Czy prawidłowe jest stanowisko, zgodnie z którym panele (ogniwa) fotowoltaiczne wraz z konstrukcją wsporczą pod tymi panelami, które to nie będą trwale połączone ani z gruntem ani z nogami konstrukcyjnymi, są urządzeniami technicznymi posiadającymi części budowlane (systemy mocowania w postaci kotew, palowania lub szpilek stalowych), w związku z czym przedmiotem opodatkowania będzie jedynie część budowlana tego obiektu w postaci kotew, palowania lub szpilek stalowych?

Stanowisko Wnioskodawcy:

w zakresie pytania nr 1 – Wnioskodawca stoi na stanowisku, że właścicielem wszystkich elementów (obiektów) farmy fotowoltaicznej będzie Spółka i w związku z tym zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. podatnikiem podatku od nieruchomości od wszystkich elementów farmy fotowoltaicznej, a nie właściciel gruntu;

w zakresie pytania nr 2 – Wnioskodawca stoi na stanowisku, że wolnostojące panele (ogniwa) fotowoltaiczne wraz z konstrukcją wsporczą są urządzeniami technicznymi posiadającymi części budowlane (systemy mocowania w postaci kotew, palowania lub szpilek stalowych), w związku z czym przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości będzie jedynie część budowlana tego obiektu w postaci samych kotew, palowania lub szpilek.

Stanowisko organu podatkowego:

w zakresie pytania nr 1 – tutejszy organ podatkowy, w świetle przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego – zdarzenia przyszłego, stoi na stanowisku, iż w zakresie wszystkich elementów farmy fotowoltaicznej wymienionych przez Wnioskodawcę, poza gruntem, na których umiejscowiona będzie przedmiotowa farma fotowoltaiczna, podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości będzie Spółka a nie właściciel gruntu.

w zakresie pytania nr 2 – tutejszy organ podatkowy, w świetle przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego – zdarzenia

przyszłego, stoi na stanowisku, iż części budowlane urządzeń technicznych, które są wprost wymienione w art. 3 pkt 3 ustawy Prawo budowlane, w tym przypadku części budowlane paneli fotowoltaicznych są budowlami, natomiast nie są urządzeniami budowlanymi elementy techniczne służące bezpośrednio do wytwarzania energii elektrycznej (panele fotowoltaiczne).

Niniejsza interpretacja wydana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia wniosku w organie podatkowym.

Pouczenie

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 Wielkopolskim, ul. Dąbrowskiego 13, 66-400 Gorzów Wielkopolski.

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2022r. poz. 329 ze zm.)) w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszej interpretacji, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 1 w/w ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/w ustawy) na adres: Burmistrz Miasta i Gminy Wschowa, ul. Rynek 1, 67-400 Wschowa.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym (opisem darzenia przyszłego) podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swoją aktualność.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących Wnioskodawcę, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a.

Z up. BURMISTRZA

Marek Kraśny
ZASTĘPCA BURMISTRZA

KIEROWNIK
Referatu Podatków i Windykacji

Agata Jaroszevska

SKARBNIK MIASTA I GMINY
WSCHOWA

Justyna Staszak