

Banie, dnia 19.02.2021 r.

Wójt Gminy Banie
ul. Skośna 6
74-110 Banie

Znak sprawy: FK.3120.1.2021.AB

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Banie działając na podstawie art. 14j, art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), art. 1, art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 333), po rozpatrzeniu wniosku Sp. z o. o. z dnia 23 listopada 2020 r. (data wpływu do tutejszego Organu podatkowego 25 listopada 2020 r.) o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej opodatkowania gruntów pod panelami fotowoltaicznymi.

POSTANAWIA

1. uznać za nieprawidłowe stanowisko wnioskodawcy, iż grunty pod panelami fotowoltaicznymi użytkowane rolniczo przez producenta rolnego nie będącego przedsiębiorcą energetycznym, nie będącym właścicielem infrastruktury fotowoltaicznej będą podlegały opodatkowaniu podatkiem rolnym.

UZASADNIENIE

W dniu 25 listopada 2020 r. Sp. z o. o. na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej opodatkowania gruntów pod panelami



fotowoltaicznymi. W treści wniosku opisano planowany stan faktyczny, zadano pytanie oraz przedstawiono własne stanowisko w sprawie i ocenę prawną zaistniałego stanu faktycznego. Uiszczono stosowną opłatę.

We wniosku przedstawiono następujące zdarzenie przyszłe

Wnioskodawca jest producentem rolnym, otrzymującym z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dopłaty bezpośrednie do prowadzonej produkcji rolnej. Spółka planuje udzielić pozwolenia na posadowienie paneli fotowoltaicznych (spółka nie będzie właścicielem tych urządzeń) wraz z niezbędną infrastrukturą nad swoim gruntem przedsiębiorstwu energetycznemu, z zastrzeżeniem że na przedmiotowym gruncie zachowana zostałaby produkcja rolna prowadzona przez właściciela gruntu, która polegałaby na produkcji trawy ekologicznej na siano a być może dodatkowo na części obszaru wprowadzony zostałaby wypas owiec.

Producent rolny nie jest jednocześnie przedsiębiorcą energetycznym i nie posiadałby zysków z tytułu wytwarzania i sprzedaży energii elektrycznej. Otrzymywałby jedynie czynsz dzierżawny za udostępnienie terenu na posadowienie infrastruktury fotowoltaicznej na jego gruncie.

W związku z powyższym

Sp. z o. o. zadała następujące pytanie:

Czy grunt pod panelami fotowoltaicznymi będzie opodatkowany podatkiem rolnym?

Stanowisko wnioskodawcy w zakresie zadanego pytania:

Zdaniem Spółki grunty pod panelami fotowoltaicznymi użytkowane rolniczo przez producenta rolnego nie będącego przedsiębiorcą energetycznym, nie będącym właścicielem infrastruktury fotowoltaicznej będą podlegały opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Stanowisko organu podatkowego

Przedstawione we wniosku z dnia 23 listopada 2020 r. (data wpływu do tutejszego Organu podatkowego 25 listopada 2020 r.) stanowisko podatnika jest nieprawidłowe.

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 333) opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Natomiast zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Według wnioskodawcy na gruncie, na którym zostaną posadowione panele fotowoltaiczne wraz z niezbędną infrastrukturą zostałaby zachowana produkcja



rolna prowadzona przez właściciela gruntu, która polegałaby na produkcji trawy ekologicznej na siano, a być może dodatkowo na części obszaru wprowadzony zostałby wypas owiec.

Zdaniem organu podatkowego w przedmiotowej sprawie za grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej należy uznać nie tylko powierzchnię faktycznie zajęta przez zainstalowane panele fotowoltaiczne i inne urządzenia niezbędne dla ich prawidłowego funkcjonowania, ale również przestrzenie dzielące rzędy paneli fotowoltaicznych, gdzie teoretycznie i praktycznie może być prowadzona produkcja trawy ekologicznej na siano lub wypas owiec. Pełne wykorzystanie potencjału paneli wymaga odstępów na tyle dużych, aby poszczególne panele fotowoltaiczne nie zacięniały się wzajemnie. Poza tym istnieje konieczność zabezpieczenia wolnej przestrzeni na prowadzenie wszelkich czynności porządkowych, naprawczych i konserwacyjnych w celu prawidłowego funkcjonowania poszczególnych obiektów farmy. Utrzymywanie w należyтым porządku przestrzeni pomiędzy obiektami farmy fotowoltaicznej jest konieczne dla ich prawidłowej eksploatacji.

Na tak wykorzystywanych gruntach nie ma możliwości prowadzenia prawidłowej, pełnej i racjonalnej działalności rolniczej. Zamontowanie paneli fotowoltaicznych i innych elementów elektrowni fotowoltaicznej nawet kilka metrów nad gruntem ogranicza, i to istotnie, wykonywanie działalności rolniczej. Zamontowane panele zacięniają użytek rolny, przez co powierzchnia biologicznie czynna osłonięta jest przed promieniowaniem słonecznym. W tej sytuacji podstawowym celem wykorzystania użytku rolnego nie jest działalność rolnicza, lecz działalność gospodarcza. Działalność rolnicza, i to z dużymi ograniczeniami, może być wykonywana tylko przy okazji prowadzenia działalności gospodarczej. Oznacza to, że nie ma racjonalnych podstaw prawnych do tego, aby na etapie ustalania powierzchni gruntu zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej wycinać na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości części użytku rolnego zajętego pod słup (pole powierzchni), na których umiejscowiony jest panel fotowoltaiczny. Cały teren (użytek rolny), na którym będą się znajdować obiekty i urządzenia elektrowni fotowoltaicznej, należy uznać za zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej. Nawet w sytuacji, gdy na przedmiotowym terenie będą mogły przemieszczać się określone zwierzęta, działalność ta nie będzie miała charakteru podstawowego, lecz uboczny. Powyższy pogląd jest potwierdzony stanowiskiem nauki prawa (B.Pahl, Lex. Komentarz).

Ponadto użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej należy postrzegać przez pryzmat przedmiotu działalności przedsiębiorcy (dzierżawcy), a nie właściciela gruntów. Jeżeli polega ona na wytwarzaniu energii elektrycznej to użytek rolny należy traktować jako „zajęty” na prowadzenie działalności gospodarczej – jest to grunt, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nie ma przy tym znaczenia, że taki użytek rolny w ograniczonym zakresie będzie wykorzystywany do wykonywanej działalności rolniczej.

Przedstawiony pogląd ma oparcie w orzecznictwie sądów administracyjnych, w tym wyrok WSA w Lublinie z 13.04.2018 r., I SA/Lu 26.18 (utrzymany przez NSA – wyrok NSA z dnia 6 lutego 2020 r. sygn. akt II FSK 594/18). Zdaniem składu orzekającego WSA realizacja czynności składających się na wykonywanie działalności gospodarczej nie może być identyfikowana jedynie z fizyczną ingerencją w grunt, której rezultatem muszą być fizyczne, trwałe i obserwowalne zmiany wykluczające działalność rolniczą na danym terenie. Wystarczy, by na gruncie faktycznie dokonywano działań mieszczących się w ramach działalności gospodarczej. Sam fakt, że realizowane przez podatnika



działania z uwagi na etap planowanego przedsięwzięcia (etap przygotowawczy), jak i specyfikę prowadzonej działalności (tworzenie farm fotowoltaicznych) nie wiążą się z bezpośrednią ingerencją w grunt i tym samym nie kolidują z możliwością uprawiania dzierżawionych terenów, nie wyklucza kwalifikacji gruntów jako zajętych na działalność gospodarczą w rozumieniu art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ponadto Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie podkreślił, że nie tylko grunt znajdujący się bezpośrednio pod panelami fotowoltaicznymi niezbędny jest do wytwarzania energii, ale również odstępy pomiędzy zainstalowanymi panelami zapewniają sprawne i efektywne wykorzystanie paneli. Także użytki rolne pomiędzy panelami a ogrodzeniem należy traktować jako zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, biorąc pod uwagę zarówno możliwość, jak i konieczność zabezpieczenia wolnej przestrzeni do wykonywania wszelkich prac konserwacyjnych, naprawczych czy porządkowych w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania wybudowanej farmy fotowoltaicznej.

W związku z powyższym zdaniem organu podatkowego grunty, na którym będą zlokalizowane panele fotowoltaiczne wraz z niezbędną infrastrukturą podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawki, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków.

Wnioskodawca we wniosku o wydanie w/w interpretacji wskazał również art. 1a ust. 2a pkt 4 i art. 1a ust. 2b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który mówi, iż do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności nie zalicza się gruntów:

- a) przez które przebiegają urządzenia, o których mowa w art. 49 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1025, 1104, 1629, 2073 i 2244 oraz z 2019 r. poz. 80), wchodzące w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność telekomunikacyjną, działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji płynów, pary, gazów lub energii elektrycznej lub zajmującego się transportem wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej,
 - b) zajętych na pasy technologiczne stanowiące grunt w otoczeniu urządzeń, o których mowa w lit. a, konieczny dla zapewnienia właściwej eksploatacji tych urządzeń,
 - c) zajętych na strefy bezpieczeństwa oraz strefy kontrolowane urządzeń, o których mowa w lit. a, służących do przesyłania lub dystrybucji ropy naftowej, paliw ciekłych lub paliw gazowych, lub transportu wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej, które zostały określone w odrębnych przepisach
- chyba, że grunty te są jednocześnie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż działalność, o której mowa w lit. a i przepisu ust. 2a pkt 4 nie stosuje się do gruntów będących w posiadaniu samoistnym, użytkowaniu wieczystym lub będących własnością przedsiębiorcy, o którym mowa w ust. 2a pkt 4 lit a.

Według art. 2 ust. 3 i ust. 4 ustawy o podatku rolnym za grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza nie uważa się gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne:

- 1) przez które przebiegają urządzenia, o których mowa w art. 49 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1025, 1104, 1629, 2073 i 2244 oraz z 2019 r. poz. 80), wchodzące w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność telekomunikacyjną,



działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji płynów, pary, gazów lub energii elektrycznej lub zajmującego się transportem wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej,

2) zajętych na pasy technologiczne stanowiące grunt w otoczeniu urządzeń, o których mowa w pkt 1, konieczny dla zapewnienia właściwej eksploatacji tych urządzeń,

3) zajętych na strefy bezpieczeństwa oraz strefy kontrolowane urządzeń, o których mowa w pkt 1, służących do przesyłania lub dystrybucji ropy naftowej, paliw ciekłych lub paliw gazowych, lub transportu wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej, które zostały określone w odrębnych przepisach

- chyba że grunty te są jednocześnie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza oraz innej niż działalność, o której mowa w pkt 1. Przepisu ust. 3 nie stosuje się do gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne będących w posiadaniu samoistnym, użytkowaniu wieczystym lub będących własnością przedsiębiorcy, o którym mowa w ust. 3 pkt 1.

Celem budowy farmy fotowoltaicznej jest przemysłowe wytwarzanie energii elektrycznej, która następnie ma być odsprzedawana do sieci przesyłowych. Planowana inwestycja stanowi zatem kompleksowy obiekt produkcyjny, który służy ściśle określonej celowi, tj. wytwarzaniu energii elektrycznej. „Jako przedsiębiorcy przesyłowi nie mogą być traktowane podmioty, które wybudowały farmę fotowoltaiczną lub elektrownię wiatrową. Ich działalność gospodarcza nie polega na wykorzystaniu funkcji urządzeń przesyłowych do doprowadzania czy odprowadzania energii elektrycznej. Jedynie wykorzystują panele fotowoltaiczne i turbiny wiatrowe do wyprodukowania, wytworzenia energii elektrycznej, bez dalszych czynności, tj. odprowadzania, doprowadzania”. Powyższy pogląd jest potwierdzony stanowiskiem nauki prawa (L. Etel, B. Pahl, M. Popławski, Podatek rolny. Komentarz).

W związku z powyższym, wyżej wskazane przez wnioskodawcę przepisy nie mogą mieć w w/w sprawie zastosowania, a grunty pod panelami fotowoltaicznymi powinny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości według stawki, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 Szczecinie w dwóch egzemplarzach za pośrednictwem Wójta Gminy Banie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

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

Otrzymują:

1.adresat,

2.aa.

WÓJTA GMINY

mgr Arkadiusz Augustyniak