

RFWP.310.1.2022

Indywidualna Interpretacja Przepisów Prawa Podatkowego

Burmistrz Miasta i Gminy Sanniki, działając na podstawie art. 14 j § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm. dalej „o.p.”) w odpowiedzi na wniosek podatników _____, reprezentowanych przez _____ o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 01 lutego 2021 r., datowany na dzień 02 luty 2021 r. w sprawie dotyczącej podatku rolnego i podatku od nieruchomości

postanawia

- 1. uznać stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe w zakresie opodatkowania gruntu zajętego przez urządzenia służące do przesyłu energii elektrycznej oraz pasy technologiczne podatkiem rolnym,**
- 2. uznać stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe w zakresie opodatkowania gruntu po zmianie klasyfikacji zajętego przez urządzenia służące do przesyłu energii elektrycznej oraz pasy technologiczne podatkiem od nieruchomości według stawki właściwej dla gruntów pozostałych.**

UZASADNIENIE

W dniu 02 lutego 2021 r. do Burmistrza Miasta i Gminy Sanniki wpłynął wniosek podatników _____ reprezentowanych przez _____ o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości.

We wniosku przedstawiono następujące zdarzenie przyszłe.

Wnioskodawcy są właścicielami gruntów rolnych, na których prowadzą działalność rolniczą. Na podstawie zawartej umowy dzierżawy, część działki o nr ewid. , obręb ewidencyjny o powierzchni nie mniejszej niż 1,5 ha i nie większej niż 2 ha została wydzierżawiona przez właścicieli gruntów w celu wybudowania farmy fotowoltaicznej. W skład farmy wchodzi panele fotowoltaiczne służące do produkcji energii elektrycznej posadowione na stelażach oraz infrastrukturę towarzyszącą w postaci dróg, ogrodzenia oraz urządzeń przeznaczonych do przesyłu energii elektrycznej, tj. kable niskiego i średniego napięcia oraz urządzenia elektroenergetyczne (transformatorowe, rozdzielcze i pomiarowe) dalej jako „urządzenia przesyłowe”. W części nie zajętej przez panele fotowoltaiczne, urządzenia elektroenergetyczne i inną infrastrukturę towarzyszącą powierzchnia wydzierżawionej działki pozostanie biologicznie czynna. W trakcie realizacji inwestycji klasyfikacja części lub całej powierzchni dzierżawionych gruntów zajęta przez panele fotowoltaiczne oraz infrastrukturę towarzyszącą może ulec zmianie jako inne niż użytki rolne (prawdopodobnie Ba lub Bi).

W związku z powyższym

zadali następujące pytania:

1. Czy prawidłowe jest stanowisko, że w przedstawionym zdarzeniu przyszłym powierzchnia gruntów zajęta przez urządzenia przesyłowe służące do przesyłu energii elektrycznej wchodzące w skład przedsiębiorstwa Dzierżawcy, pasy technologiczne zapewniające właściwą eksploatację tych urządzeń i strefy bezpieczeństwa wyznaczone wokół nich, powinny być opodatkowane podatkiem rolnym, jeżeli grunty na których znajdują się te urządzenia, będą sklasyfikowane jako użytki rolne?
2. Czy prawidłowe jest stanowisko, że w przypadku zmiany klasyfikacji gruntów z użytków rolnych na inną kategorię użytków (np. jako tereny przemysłowe) powierzchnia gruntów zajęta przez urządzenia przesyłowe służące do przesyłu energii elektrycznej wchodzące w skład przedsiębiorstwa Dzierżawcy oraz pasy technologiczne zapewniające właściwą eksploatację tych urządzeń i strefy bezpieczeństwa wyznaczone wokół nich powinny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości według stawki właściwej dla gruntów pozostałych, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) u.p.o.l.?

Stanowisko wnioskodawców

Ad. 1 W ocenie zainteresowanych, w przedstawionym zdarzeniu przyszłym powierzchnia gruntów sklasyfikowana jako użytki rolne i zajęta przez urządzenia służące do przesyłu energii elektrycznej wchodzące w skład przedsiębiorstwa Dzierżawcy, pasy technologiczne zapewniające właściwą eksploatację tych urządzeń oraz strefy bezpieczeństwa wyznaczone wokół nich – stanowić będą przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym zgodnie z art. 1 w zw. z art. 2 ust. 3 ustawy o podatku rolnym w zw. z art. 1a ust. 2a pkt 4 u.p.o.l.

Ad. 2 W przypadku zmiany klasyfikacji gruntów z użytków rolnych na inną kategorię użytków (np. tereny przemysłowe) powierzchnia gruntów zajęta przez urządzenia przesyłowe oraz pasy technologiczne i strefy bezpieczeństwa wyznaczone wokół nich, będzie opodatkowana podatkiem od nieruchomości wg stawki właściwej dla gruntów pozostałych, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c u.p.o.l.

Stanowisko organu podatkowego

Organ podatkowy, w świetle przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego i prawnego uwzględniając ocenę prawną Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie stoi na stanowisku, iż grunty przez które przebiegają urządzenia przesyłowe oraz zajęte na pasy technologiczne, a także zajęte na strefy bezpieczeństwa, nie zalicza się do gruntów związanych z działalnością gospodarczą w myśl art. 2 ust. 3 ustawy o podatku rolnym oraz art. 1a ust. 2a pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W tym zakresie organ podziela stanowisko reprezentowane przez Wnioskodawcę w przedstawionym stanie faktycznym uznając je za prawidłowe.

Z początkiem 2019 r. została wprowadzona nowa regulacja do ustawy o podatku rolnym i ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zgodnie z którą, za grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza nie uważa się gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne:

- a) przez które przebiegają urządzenia, o których mowa w art. 49 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740, 2320 oraz z 2021 r. poz. 1509, 2459), 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 pkt 1, konieczny dla zapewnienia właściwej eksploatacji tych urządzeń,
 - c) 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.

Brak tej regulacji sprawiał, że grunt pod linią energetyczną uważany był za zajęty na cele działalności gospodarczej. Panele fotowoltaiczne produkują energię elektryczną na użytek zewnętrzny, w związku z tym konieczne jest podłączenie ich do sieci dystrybucyjnej. Linie są umieszczane najczęściej pod ziemią, co utrudnia użytkowanie gruntu w inny sposób i właściciel gruntu nie ma możliwości pełnego korzystania ze swojego gruntu rolnego. W związku z powyższym, ustawodawca wprowadził częściowe zwolnienie z konieczności zapłaty podatku od nieruchomości za ten fragment terenu.

Natomiast w przypadku, gdy grunty, na których znajdują się urządzenia przesyłowe będą sklasyfikowane jako użytki gruntowe inne niż rolne np. jako tereny przemysłowe oznaczone symbolem Ba lub Bi i będą opodatkowane podatkiem od nieruchomości, to powierzchnia gruntu zajęta przez te urządzenia przesyłowe, pasy technologiczne zapewniające właściwą eksploatację urządzeń przesyłowych oraz strefy bezpieczeństwa wyznaczone wokół nich, nie będą na podstawie art. 1a ust. 2a pkt 4 u.p.o.l. związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W związku z tym nie będą podlegać opodatkowaniu według stawki określonej w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. lecz należy je opodatkować zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c według stawki przewidzianej dla gruntów pozostałych. Nie zachodzi przy tym wyjątek przewidziany w art. 1a ust 2b u.p.o.l., ponieważ w przedstawionych okolicznościach grunty znajdują się w posiadaniu zależnym czyli Dzierżawcy. Podobne poglądy są przedstawione w wyroku WSA w Kielcach z dnia 9 września 2021 r. I SA/Ke 235/21

Reasumując, organ podatkowy uznaje za prawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym grunty o użytku rolnym, zajęte przez urządzenia przesyłowe służące do przesyłu energii elektrycznej (zgodnie z art. 49 Kodeksu cywilnego) wraz z pasami technicznymi i strefami bezpieczeństwa, natomiast podatkiem od nieruchomości grunty o użytku innym niż rolny czyli tereny przemysłowe

zajęte przez w/w urządzenia, pasy techniczne i strefy bezpieczeństwa według stawki dla gruntów pozostałych.

W tym stanie rzeczy postanowiono jak w sentencji.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu datowania interpretacji.

Pouczenie:

1. Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się (w dwóch egzemplarzach) do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszej interpretacji.
2. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi.
3. Niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

- 1.
- 2.

