

POŁA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNY

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) wnioskodawcy¹⁾ 2. Nr dokumentu

ORD-IN

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ²⁾

Podstawa prawna: Art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)
zwanej dalej „Ordynacją podatkową”

Organ, do którego
kierowany jest wniosek: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
ul. Teodora Sika 17
43-300 Bielsko-Biala

A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

A.1. RODZAJ SPRAWY³⁾

4. Dotyczy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | |
|--|---|---|
| <input type="checkbox"/> 1. podatek dochodowy od osób prawnych | <input type="checkbox"/> 5. podatek dochodowy od osób fizycznych | <input type="checkbox"/> 8. podatek od towarów i usług |
| <input type="checkbox"/> 2. podatek akcyzowy | <input type="checkbox"/> 6. podatek od czynności cywilnoprawnych | <input type="checkbox"/> 9. podatek od spadków i darowizn |
| <input type="checkbox"/> 3. Ordynacja podatkowa | <input type="checkbox"/> 7. podatek od wydobycia niektórych kopalin | |
| <input checked="" type="checkbox"/> 4. inne (np. podatek od gier, podatek od niektórych instytucji finansowych, zasady ewidencji i identyfikacji podatkowej) | | |

A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

5. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☒ 1. złożenie wniosku ☐ 2. uzupełnienie wniosku

22-000 111-000 W BIAŁYMSTOKU
DEPARTAMENT FINANSÓW MIASTA

Dnia 2023-09-15

B. DANE WNIOSKODAWCY

dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☐ 1. osoba fizyczna ☒ 2. osoba prawna ☐ 3. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej ☐ 4. podatkowa grupa kapitałowa ☐ 5. inny

7. Nazwisko, pierwsze imię* / Nazwa pełna**

8. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość⁴⁾

9. Zagraniczny numer identyfikacyjny^{4), 5)}

10. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)⁶⁾

11. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)⁷⁾

12. Numer KRS**

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

13. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | | |
|---|---|--------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> 1. podatnik | <input checked="" type="checkbox"/> 2. płatnik | <input type="checkbox"/> 3. inkasent | <input type="checkbox"/> 4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110-117d Ordynacji podatkowej |
| <input type="checkbox"/> 5. zamawiający w rozumieniu przepisów prawa zamówień publicznych | <input type="checkbox"/> 6. podmiot publiczny w rozumieniu przepisów o partnerstwie publiczno-prywatnym | | |
| <input type="checkbox"/> 7. zamawiający w rozumieniu przepisów o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi | <input type="checkbox"/> 8. inny | | |

B.3. ADRES ZAMIESZKANIA* / ADRES SIEDZIBY** WNIOSKODAWCY

| | | |
|---------------|-----------------|------------------|
| 14. Kraj | 15. Województwo | 16. Powiat |
| 17. Gmina | 18. Ulica | 19. Nr domu |
| 20. Nr lokalu | 21. Miejscowość | 22. Kod pocztowy |

B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI WNIOSKODAWCY

Poz. od 23 do 31 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres zamieszkania / adres siedziby.

| | | |
|---------------|-----------------|------------------|
| 23. Kraj | 24. Województwo | 25. Powiat |
| 26. Gmina | 27. Ulica | 28. Nr domu |
| 29. Nr lokalu | 30. Miejscowość | 31. Kod pocztowy |

ORD-IN₍₁₀₎

1/8

32. Adres do doręczeń w systemie ePUAP⁸⁾

C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA WNIOSKODAWCY ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

33. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnno-Skarbowego)

D. PEŁNOMOCNICY I PRZEDSTAWICIELE WNIOSKODAWCY

D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORECZEN LUB DANE PRZEDSTAWICIELA⁹⁾

Poz. od 34 do 40 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń lub działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).

34. Pierwsze imię

35. Nazwisko

36. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebnie skreślić) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela⁹⁾

37. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość⁹⁾

38. Zagraniczny numer identyfikacyjny^{9, 10)}

39. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)⁹⁾

40. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)⁹⁾

D.2. ADRES DO DORECZEN PRZEDSTAWICIELA

Poz. od 41 do 50 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 Ordynacji podatkowej (np. opiekuna prawnego, kuratora).

41. Kraj

42. Województwo

43. Powiat

44. Gmina

45. Ulica

46. Nr domu

47. Nr lokalu

48. Miejscowość

49. Kod pocztowy

50. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹¹⁾

51. Adres do doręczeń w systemie ePUAP⁸⁾

D.3. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM¹²⁾

Poz. 52 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych).

52. Liczba pełnomocników szczególnych

E. PRZEDMIOT WNIOSKU

53. Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

☒ 1. zaistniały stan faktyczny

☐ 2. zdarzenie przyszłe

54. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

55. Liczba zdarzeń przyszłych

56. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego z przedstawionych we wniosku stanowisk odnośnie do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, bez przytaczania treści przepisów)

art. 1a ust. 1 pkt 2) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zw. z art. 3 pkt. 1), art. 3 pkt 3), art. 3 pkt 9) ustawy prawo budowlane.

F. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY

Opłata za wniosek uiszczana na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej nr 25 1010 1212 0064 6422 3100 0000

57. Wysokość opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 54 i 55)

58. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. został dołączony do wniosku

☐ 2. zostanie dostarczony do organu w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

59. Sposób zwrotu nienależnej opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ zwrot na rachunek

☐ zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.3

☐ zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.4

☐ zwrot przekazem pocztowym na adres pełnomocnika do doręczeń wskazany w pełnomocnictwie

☐ zwrot przekazem pocztowym na adres pełnomocnika szczególnego wskazany w pełnomocnictwie

☐ zwrot przekazem pocztowym na adres pełnomocnika ogólnego wskazany w pełnomocnictwie

☐ zwrot przekazem pocztowym na adres przedstawiciela wskazany w części D.2

60. Numer rachunku (wypełnić, jeżeli w poz. 59 zaznaczono kwadrat nr 1):

G. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Jeżeli obszarowość stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-1N, należy je opisać w załączniku ORD-1N/A do wniosku.

61. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Spółka [REDAKTOWANE] jest spółką zajmującą się produkcją i sprzedażą tkanin. Rozlicza się z całości swoich dochodów w Polsce. Jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług i posługuje się numerem [REDAKTOWANE]. Spółka posiada kilka nieruchomości zarówno w miejscu siedziby [REDAKTOWANE] jak [REDAKTOWANE] gdzie znajduje się [REDAKTOWANE] wykończalni tkanin należący do spółki. Spółka wybudowała w roku 2023 elektrownię fotowoltaiczną na dachu budynku [REDAKTOWANE] (dalej: budynek wykończalni tkanin) wykorzystywanego do realizacji procesu wykończania tkanin i ich magazynowania. Elektrownia fotowoltaiczna składa się z kilku odrębnych technicznie części tj. z konstrukcji wsporczej zamontowanej za pomocą systemu kotew do dachu budynku wykończalni tkanin oraz z 1942 sztuk paneli (ogniw) fotowoltaicznych będących elementami krzemowych płyt półprzewodnikowych, których funkcją jest zamiana energii słonecznej na elektryczną, inwerterów (10 sztuk), których funkcją jest zamiana prądu stałego wytwarzanego przez panele fotowoltaiczne na prąd zmienny w celu jego zużycia przez zakład lub oddania do sieci dystrybucyjnej, systemu kabli łączących panele fotowoltaiczne oraz z automatyki i transformatorów. Panele posadowione są na konstrukcji wsporczej wykonanej z wyrobów budowlanych w postaci kształtowników, profili i szyn stalowych zimnogiętych lub aluminiowych skręconych ze sobą za pomocą śrub na kształt kratownic o długości i szerokości przystosowanej do rozmiarów paneli fotowoltaicznych. Konstrukcje wsporcze są zamocowane do dachu budynku poprzez ich przykręcenie do stalowych szpilek wklejonych do żeber konstrukcyjnych dachu za pomocą specjalistycznej zaprawy chemicznej.

Panele połączone są z siecią kabli DC ułożoną w korytach stalowych przykręconych do dachu budynku. Okablowanie DC łączy panele fotowoltaiczne z 10 inwerterami (urządzeniami transformatorowymi wyposażonymi w elektronikę sterującą, przetwarzającymi prąd stały wytwarzany przez panele na prąd zmienny). Do każdego inwertera jest podłączonych ok. 190 – 200 sztuk paneli fotowoltaicznych. Inwertery dzięki wbudowanej elektronice oraz oprogramowaniu dokonują także wstępnego zliczania energii elektrycznej wytworzonej przez panele fotowoltaiczne. Inwertery (oprócz ich połączenia z panelami fotowoltaicznymi okablowaniem DC), są połączone za pomocą okablowania AC ze stacjami transformatorowymi. Okablowanie AC jest umieszczone na dachu budynku oraz w jego wnętrzu. W stacjach transformatorowych znajdują się rozdzielnice niskiego i średniego napięcia, które dzięki zamontowanej elektronice i automatyce zarządzają przepływem energii elektrycznej wytworzonej przez panele fotowoltaiczne w taki sposób, aby energia w pierwszej kolejności została przekazana do instalacji elektrycznej budynku w celu jej zużycia przez urządzenia wykorzystywane przez zakład, a w przypadku zaistnienia nadwyżek energii wytworzonej przez elektrownię słoneczną, aby została oddana (sprzedana) do sieci. W rozdzielnicach znajdują się dodatkowo elektroniczne i telemechaniczne układy rozliczeniowe umożliwiające obliczenie ilości energii wytworzonej, zużytej i oddanej do sieci zgodnie z wymogami operatora sieci dystrybucyjnej oraz sprzedawcy zobowiązanego. Częścią stacji transformatorowych są także transformatory, których rolą jest podniesienie napięcia energii elektrycznej wytwarzanej przez panele fotowoltaiczne (400 V) do napięcia 15 000 V panującego w sieciach elektroenergetycznych. Dzięki temu nadwyżki energii pochodzącej z instalacji fotowoltaicznej trafiają bezpośrednio do krajowej sieci dystrybucyjnej średniego napięcia.

Same panele fotowoltaiczne nie są połączone trwale z dachem, są elementami wymiennymi. Panele nie są również na stałe połączone z konstrukcją wsporczą i elementami mocowania tej konstrukcji do dachu, ogniwa te mogą być wymieniane na inne.

Inwestycja budowy elektrowni fotowoltaicznej została zrealizowana na budynku stanowiącym własność wnioskodawcy, a który jest posadowiony na gruncie będącym w użytkowaniu wieczystym wnioskodawcy. Inwestycja budowy elektrowni fotowoltaicznej została zrealizowana, na podstawie decyzji o pozwolenie na budowę. Zakończenie budowy elektrowni fotowoltaicznej nastąpiło w dniu [REDACTED] 2023 r. Elektrownia ta stanowi środek trwały w zasobach wnioskodawcy od [REDACTED] 2023r.

Wobec złożonej struktury elektrowni fotowoltaicznej wynikającej z różnic technicznych wyznaczających różne funkcje poszczególnych części elektrowni fotowoltaicznej, Wnioskodawca pyta:

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

62. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego we wniosku
1/ czy elektrownia fotowoltaiczna składająca się z kilku różnych pod względem technicznym części w postaci konstrukcji wsporczej, paneli fotowoltaicznych, inwerterów i transformatorów, tworzących całość użytkową jest w całości budowlą w rozumieniu przepisów art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w zw. z art. 3 pkt 1), art. 3 pkt 3) ustawy prawo budowlane a w związku z tym, czy jako całość podlega podatkowi od nieruchomości wg stawek i zasad właściwych dla budowli ?

2/ czy element elektrowni fotowoltaicznej w postaci konstrukcji wsporczej wzniesionej z użyciem wyrobów budowlanych, zamocowanej do dachu budynku jest częścią budowlaną paneli fotowoltaicznych, tj. urządzeń technicznych w rozumieniu art. 3 pkt 3) w zw. z art. 3 pkt 1) ustawy prawo budowlane i tym samym stanowi budowlę w rozumieniu przepisów art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, a w związku z tym, czy podlega podatkowi od nieruchomości wg stawek i zasad właściwych dla budowli ?

3/ czy urządzenia techniczne jak: panele fotowoltaiczne, inwertery i transformatory, które wraz z konstrukcją wsporczą składają się na elektrownię fotowoltaiczną są budowlami w rozumieniu art. 3 pkt 3) w zw. z art. 3 ust. 1) w zw. z art. 3 pkt 9) ustawy prawo budowlane i tym samym stanowią budowlę w rozumieniu przepisów art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, a w związku z tym, czy podlegają podatkowi od nieruchomości wg stawek i zasad właściwych dla budowli ?

H. ELEMENTY TRANSGRANICZNE STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO¹³⁾

H.1. DANE DOTYCZĄCE OSÓB FIZYCZNYCH

63. Państwo lub terytorium miejsca zamieszkania osób fizycznych

H.2. DANE DOTYCZĄCE OSÓB PRAWNYCH LUB JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH NIEMAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ

H.2.1. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (1)

64. Nazwa pełna

65. Zagraniczny numer identyfikacyjny

66. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

67. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

68. Państwo lub terytorium siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej

69. Państwo lub terytorium zarządu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej (jeżeli jest inne niż miejsce siedziby)

H.2.2. DANE DOTYCZĄCE OSOBY PRAWNEJ LUB JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ (2)

64. Nazwa pełna

65. Zagraniczny numer identyfikacyjny

66. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

67. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

68. Państwo lub terytorium siedziby osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej

69. Państwo lub terytorium zarządu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej (jeżeli jest inne niż miejsce siedziby)

H.3. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNYCH ZAKŁADÓW

H.3.1. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (1)

70. Nazwa pełna

71. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej

72. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

73. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

74. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu

H.3.2. DANE DOTYCZĄCE ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU (2)

70. Nazwa pełna

71. Numer identyfikacyjny jednostki macierzystej

72. Rodzaj numeru identyfikacyjnego

73. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego

74. Państwo lub terytorium położenia zagranicznego zakładu

H.4. PAŃSTWO LUB TERYTORIUM WYSTĄPIENIA SKUTKÓW TRANSGRANICZNYCH TRANSAKCJI, ZESPOŁU TRANSAKCJI LUB INNEGO ZDARZENIA OPISANEGO WE WNIOSKU

75. Państwo lub terytorium

I. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Jezeli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku ORD-INA do wniosku.

76. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (poszczególnych pytań) przedstawionego we wniosku

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 3) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: (...) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z treścią art. 1a ust. 1 pkt 2) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Użyte w ustawie określenia oznaczają: budowla - 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.

Wobec ustawowego odesłania przez ustawodawcę podatkowego do treści przepisów ustawy prawo budowlane wskazać należy, że zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy prawo budowlane Ilekroć w ustawie jest mowa o obiekcie budowlanym - należy przez to rozumieć budynek, budowlę bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych; Z kolei w myśl art. 3 ust. 3 ustawy prawo budowlane Ilekroć w ustawie jest mowa o: budowli - należy przez to 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, elektrowni wiatrowych, morskich turbin wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową; Ustawa prawo budowlane zawiera także w art. 3 pkt. 9) definicję pojęcia urządzeń budowlanych - należy przez to rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Treść powyższych przepisów nie obejmuje wprost swoim zakresem elektrowni fotowoltaicznej ani konstrukcji wsporczych dla paneli fotowoltaicznych, ani samych paneli fotowoltaicznych ani inwerterów ani transformatorów jako obiektów budowlanych (budowli) lub urządzeń budowlanych.

Wobec powyższego w celu ustalenia ewentualnego przedmiotu opodatkowania, konieczne jest ustalenie kryteriów kwalifikujących dany przedmiot jako obiekt budowlany albo urządzenie budowlane. Uwzględniając brzmienie powyższych norm prawnych należy stwierdzić, że w legalnej definicji budowli, zawartej w art. 3 pkt 3 ustawy prawo budowlane, ustawodawca wyodrębnił kilka elementów. Po pierwsze, budowla, to każdy obiekt budowlany. Po drugie, z obiektów budowlanych zostały wyłączone obiekty budowlane niebędące budynkami lub obiektami małej architektury, jako stanowiące odrębne kategorie. Po trzecie, przepis ten zawiera przykładowy katalog obiektów budowlanych. Po czwarte, budowle to także części budowlane urządzeń technicznych oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składające się na całość użytkową.

Kryteria takie jak struktura, ilość użytych do powstania wyrobów budowlanych oraz funkcja jaką spełniają budowle opisane w katalogu zawartym w art. 3 pkt 3) ustawy prawo budowlane nie pozwalają zakwalifikować elektrowni fotowoltaicznej złożonej z wielu elementów odrębnych pod względem technicznym do żadnej z kategorii obiektów budowlanych wskazanych w definicji tego przepisu. Elektrownia fotowoltaiczna jako całość użytkowa nie jest w swej strukturze oraz funkcji zbliżona do którejkolwiek z wymienionych kategorii obiektów budowlanych. Elektrownia fotowoltaiczna jako całość użytkowa nie jest jednolitą pod względem technicznym całością. Elektrownia fotowoltaiczna złożona jest z różnych elementów z których jedynie konstrukcja wsporcza została wzniesiona z użyciem wyrobów budowlanych i pod względem technicznym zdecydowanie odróżnia się od pozostałych przedmiotów składających się na całość elektrowni fotowoltaicznej tak pod względem budowy jak i funkcji tych elementów, które są urządzeniami technicznymi. Elektrownia fotowoltaiczna nie jest także budynkiem ani obiektem małej architektury, gdyż nie mieści się w zakresie desygnatów tych pojęć zdefiniowanych w art. 3 pkt 2) i pkt 4) ustawy prawo budowlane. Wobec powyższego elektrownia fotowoltaiczna jako całość złożona z wielu elementów odrębnych pod względem technicznym nie jest przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Dla ustalenia, że dany przedmiot jest obiektem budowlanym (budowlą) w rozumieniu art. 3 pkt 3) ustawy prawo budowlane ustawodawca wymaga aby wieloelementowe złożone konstrukcje nie tylko spełniały kryterium całości użytkowej lecz konieczne jest aby były jednolite pod względem technicznym oraz aby były wzniesione z użyciem wyrobów budowlanych, co oznacza, że wyroby budowlane muszą stanowić przeważającą część materiału użytego do budowy takiego obiektu. W przedmiotowej sprawie kryterium jednolitości technicznej w rozumieniu struktury, funkcji i użytych materiałów budowlanych dla wszystkich elementów elektrowni fotowoltaicznej nie jest spełnione, a co wyklucza uznanie całości elektrowni fotowoltaicznej jako przedmiotu opodatkowania.

Konstrukcja wsporcza dla paneli fotowoltaicznych stanowi część budowlaną tych urządzeń technicznych. Konstrukcja ta została wzniesiona w całości z użyciem wyrobów budowlanych takich jak kształtowniki, profile, szyny stalowe zimno-giętkie lub aluminiowe. Konstrukcja wsporcza została na trwałe przytwierdzona do podłoża za pomocą stalowych szpilek wklejonych do żeber konstrukcyjnych dachów poprzez użycie specjalistycznej zaprawy chemicznej. Konstrukcja ta stanowi swoisty fundament dla urządzeń technicznych w postaci paneli fotowoltaicznych. Funkcją konstrukcji wsporczej jest bowiem utrzymanie paneli fotowoltaicznych w położeniu umożliwiającym spełnienie z kolei ich funkcji, którą jest zmiana energii słonecznej na inny jej rodzaj. Konstrukcja wsporcza ze względu na jej funkcję charakteryzuje się trwałością posadowienia w konkretnym miejscu (dach budynku) z którego nie może zostać przeniesiona bez uszczerbku dla funkcjonowania pozostałych urządzeń technicznych tworzących wraz z konstrukcją wsporczą całość użytkową. Wobec powyższego stanu faktycznego i brzmienia art. 3 pkt 3) in fine ustawy prawo budowlane konstrukcja wsporcza stanowi budowlę jako część budowlaną urządzeń technicznych, tj. paneli fotowoltaicznych połączonych siecią kabli DC i AC z inwerterami i transformatorami. Konstrukcja wsporcza stanowi zatem budowlę w postaci obiektu budowlanego o którym mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zw. z art. 3 pkt 1), art. 3 pkt 3) ustawy prawo budowlane. Wobec powyższego konstrukcja wsporcza urządzeń technicznych stanowi przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości według stawek i zasad właściwych dla obiektu budowlanego (budowli).

Panele fotowoltaiczne, inwertery jak i transformatory nie są obiektami budowlanymi. Przedmioty te różnią się zdecydowanie budową, wyglądem oraz funkcjami jakie spełniają od każdego z obiektów budowlanych wymienionych w przepisie art. 3 pkt 3) ustawy prawo budowlane. Funkcją paneli fotowoltaicznych jest zamiana energii słonecznej na elektryczną. Funkcją inwerterów jest zamiana prądu stałego wytwarzanego przez panele fotowoltaiczne na prąd zmienny w celu jego zużycia przez zakład lub oddania do sieci dystrybucyjnej. Funkcją transformatorów jest zarządzanie przepływem energii elektrycznej poprzez kierowanie jej do konkretnych instalacji elektrycznych.

Żaden z przykładowych obiektów budowlanych wymienionych przez ustawodawcę, nie spełnia funkcji wytwarzania/zamiany/zarządzania przepływem energii elektrycznej. Jedyne przykłady wytwarzania/zamiany energii występują w ustawowych przykładach urządzeń technicznych, których części budowlane stanowią budowle (art. 3 pkt. 3) in fine ustawy prawo budowlane); i tak kotły i piece przemysłowe służą do wytwarzania energii cieplnej, a elektrownie jądrowe czy wiatrowe służą wytwarzaniu energii elektrycznej. Uwzględniając powyższe, panele fotowoltaiczne przetwarzające energię słoneczną na energię elektryczną oraz inwertery i transformatory służące dalszemu przetwarzaniu energii elektrycznej i zarządzaniu nią uznać należy za urządzenia techniczne, o których mowa w art. 3 pkt 3) in fine ustawy prawo budowlane, tj. urządzenia techniczne, które posiadają części budowlane i tym samym zostały zaliczone przez ustawodawcę do zakresu pojęcia budowli. W tym miejscu wskazać należy, że pojęcie urządzenie techniczne nie zostało zdefiniowane w ustawie prawo budowlane. Ustawodawca posługuje się tym pojęciem w art. 3 pkt 3) ustawy prawo budowlane dwukrotnie; raz odnosząc to pojęcie do kategorii obiektu budowlanego (budowli) w postaci wolnostojących urządzeń technicznych i drugi raz odnosi to pojęcie do kategorii obiektu budowlanego w postaci części budowlanych urządzeń technicznych. W niniejszej sprawie ani panele fotowoltaiczne ani inwertery ani transformatory nie są wolnostojącymi urządzeniami technicznymi, gdyż są częściami elektrowni fotowoltaicznej tworzącymi całość użytkową. Żaden z wymienionych przedmiotów nie funkcjonuje odrębnie wykonując konkretny proces techniczny dla własnego celu lecz ich funkcje służą łącznie wytwarzaniu, przetwarzaniu i zarządzaniu energią elektryczną. Wobec czego wymienione wyżej przedmioty nie mieszczą się w zakresie desygnatów pojęcia wolnostojące urządzenia techniczne. Natomiast są one objęte zakresem znaczenia pojęcia urządzeń technicznych posiadających części budowlane, tj. panele fotowoltaiczne posiadają swoją budowlaną konstrukcję wsporczą. Wobec powyższego panele fotowoltaiczne, inwertery i transformatory jako urządzenia techniczne nie stanowią budowli w rozumieniu art. 3 pkt 3) ustawy prawo budowlane a wobec tego nie są objęte art. 1a ust. 1 pkt 2) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych gdyż żaden z tych przedmiotów nie jest budowlą (obiektem budowlanym) w rozumieniu przepisów prawa budowlanego.

Ustawodawca podatkowy nie definiuje również pojęcia budowli w postaci urządzenia budowlanego i także w tym przypadku odsyła do definicji zawartych w przepisach prawa budowlanego. Panele fotowoltaiczne, inwertery i transformatory nie są urządzeniami budowlanymi w rozumieniu art. 3 pkt 9) ustawy prawo budowlane. Przedmioty te ze względu na swoją budowę, wygląd i funkcję nie są podobne do urządzeń wymienionych przez ustawodawcę w treści przepisu art. 3 pkt 9) ustawy prawo budowlane, tj. panele, inwertery i transformatory nie są podobne ani wyglądem ani budową ani funkcją do przyłączy i urządzeń instalacyjnych, w tym służących oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także do przejazdów, ogrodzeń, placów postojowych, placów pod śmietniki, które to urządzenia mają zapewnić możliwość użytkowania obiektu budowlanego z którym są związane zgodnie z jego przeznaczeniem. Panele, inwertery i transformatory nie są związane z obiektem budowlanym, tj. z ich konstrukcją wsporczą w taki sposób aby zapewniały możliwość użytkowania tej konstrukcji zgodnie z jej przeznaczeniem. Konstrukcja ta ze względów technicznych (wzniesiona z użyciem wyrobów budowlanych) jest zupełnie niezależną od wymienionych urządzeń technicznych i spełnia swoją funkcję, swoistego fundamentu dla paneli połączonych funkcjonalnie z inwerterami i transformatorami, niezależnie od istnienia i funkcjonowania tych urządzeń. Wobec powyższego panele fotowoltaiczne, inwertery i transformatory nie są urządzeniami budowlanymi w rozumieniu art. 3 pkt 9) ustawy prawo budowlane a wobec tego nie są objęte art. 1a ust. 1 pkt 2) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych gdyż nie są budowlą rozumianą jako urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego.

W tym miejscu wskazać należy, że poglądy zaprezentowane przez wnioskodawcę odnośnie do tego, że jedynie część budowlana elektrowni fotowoltaicznej (jeśli w ogóle występuje) jest budowlą w rozumieniu przepisu art. 1a ust. 1 pkt. 2) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zostały wyrażone między innymi w wyroku NSA z dnia 06.12.2022r. sygn. akt: III FSK 740/22, w wyroku NSA z dnia 18.12.2018r. sygn. akt: II FSK 1275/18; w wyroku NSA z dnia 22.10.2018 sygn. akt: II FSK 2983/17; w wyroku WSA w Gliwicach z dnia 15.07.2010 r. sygn. akt I SA/GI 321/10; w wyroku z dnia 13.06.2014r. WSA w Opolu sygn.. akt: I SA/Op 327/14; w wyroku z dnia 11.09.2019 WSA w Szczecinie, sygn. akt: I SA/Sz 239/19;

POLA JASNE WYPEŁNIA WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPEŁNIA WŁAŚCIWY ORGAN. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

J. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

77. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

K. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ¹⁴⁾

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138, z późn. zm.), kto składa fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8.

Ja, niżej podpisany(-na), pouczony(-na) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 ustawy Ordynacji podatkowej, oświadczenie następującej treści:
Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

78. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)

79. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)¹⁵⁾

80. Data wypełnienia wniosku (dzień - miesiąc - rok)

81. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą (np. telefon, fax, e-mail)¹⁶⁾

L. POWIADOMIENIE O WYDANIU INTERPRETACJI

Wypełnienie poz. 82 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oznacza obowiązek organu niezwłocznie powiadomić wnioskodawcę o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy. Niezależnie od tego interpretacja lub postanowienie w sprawie zostaną doręczone zgodnie z przepisami zawartymi w dziale IV w rozdziale 5 Ordynacji podatkowej.

82. Numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy

Objaśnienia

- 1) Poz. 1 nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- 2) Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej właściwości przez wójtów, burmistrzów (prezydentów miast), starostów lub marszałków województw – zgodnie z art. 14j § 1 Ordynacji podatkowej.
- 3) Przedmiotem wniosku o interpretację nie mogą być przepisy prawa podatkowego określone w art. 14b § 2a Ordynacji podatkowej.
- 4) Poz. 8-11 wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- 5) Poz. 9 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 8.
- 6) Wypełnienie nie jest obowiązkowe. Można wypełnić, gdy wniosek jest składany w postaci papierowej i nie wyrażono zgody na doręczanie w systemie e-Urząd Skarbowy, ale pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku mają być doręczane w systemie ePUAP. Jeżeli wyrażono zgodę na doręczanie pism w systemie e-Urząd Skarbowy, pisma w sprawie będącej przedmiotem wniosku będą doręczane w systemie e-Urząd Skarbowy.
- 7) W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń, należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa do doręczeń spełniającego wymogi określone w dziale IV w rozdziale 3a Ordynacji podatkowej.
- 8) Poz. 36 nie wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- 9) Poz. 37-40 wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL).
- 10) Poz. 38 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 37.
- 11) Wypełnienie poz. 50 nie jest obowiązkowe.
- 12) W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych), należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa szczególnego (pełnomocnictw szczególnych) spełniającego wymogi określone w dziale IV w rozdziale 3a Ordynacji podatkowej.
- 13) Odpowiednie pozycje części H należy wypełnić gdy przedstawiony we wniosku stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmuje transakcję, zespół transakcji lub inne zdarzenia, o których mowa w art. 14b § 3a Ordynacji podatkowej. Jeżeli obszerność danych nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku ORD-IN/A do wniosku.
- 14) Część K nie ma zastosowania w przypadku, gdy wnioskodawcą jest podmiot określony w art. 14s § 1 Ordynacji podatkowej.
- 15) Przez osobę upoważnioną należy rozumieć osobę pełnomocnika, przedstawiciela lub inną osobę umocowaną do reprezentowania wnioskodawcy.
- 16) Wypełnienie poz. 81 nie jest obowiązkowe.

Białystok, dn. 15 grudnia 2023 r.

Dnia 14 września 2023 r. (data wpływu do tut. Urzędu) spółka (...) z siedzibą w (...) przy ul. (...) złożyła wniosek o wydanie indywidualnej pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. W związku z tym, że stanowisko strony przedstawione w wyżej wymienionym wniosku jest prawidłowe wydano tzw. milczącą interpretację prawa podatkowego – art. 14o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.).