

Żywiec, dnia 18 września 2024 r.

Związek Międzygminny ds. Ekologii
Ul. Ks. Pr. St. Słonki 22
34-300 Żywiec

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14 j § 1, art. 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. 2023 r. poz. 2383 ze zm.), art. 2, 3, 4, 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2023 r. poz. 70 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu o interpretację w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości planowanego do umieszczenia magazynu energii wraz z instalacjami towarzyszącymi stwierdzam, że stanowisko podatnika przedstawione we wniosku **jest nieprawidłowe**.

Uzasadnienie

Dnia 14 czerwca 2024 r. (data wpływu 19.06.2024 r.) Związek Międzygminny ds. Ekologii złożył wniosek o interpretację w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości planowanego do umieszczenia magazynu energii wraz z instalacjami towarzyszącymi (ZM-Wk.0424.1.33.2024.AS).

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Związek Międzygminny na podstawie złożonego wniosku o dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych uzyskał Promesę finansową ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycję „Poprawa efektywności wykorzystania energii elektrycznej poprzez budowę sieci zarządzanych magazynów energii na terenie powiatu żywieckiego”. Związek jako lider Żywieckiego Klastra Energii realizował program „Słoneczna Żywieccyzna” i „Stop Smog” w ramach których na terenie powiatu żywieckiego powstały źródła energii odnawialnej PV oraz pompy ciepła. Rozległość sieci energetycznej oraz małe przekroje powodują, że w przypadku dużego nasycenia terenu instalacjami PV pracując one w sposób nieprawidłowy gdyż następują ich wyłączenia w okresie potencjalnie największej produkcji. Skutkuje to obniżeniem wskaźników efektywności założonych w projektach oraz frustracjami mieszkańców, co stwarza wątpliwości co do zasadności realizacji rozbudowy źródeł wytwórczych. Oprócz wyłączenia instalacji PV w sieciach niskiego napięcia generowane są zakłócenia takie jak wzrosty i obniżenia napięć, wyższe harmoniczne oraz migotania światła. Rozwiązaniem na występujące problemy jest instalacja magazynów energii w miejscach występujących zakłóceń.

Celem projektu, na który Związek uzyskał promesę będzie instalacja sieci magazynów energii zarządzanych w ramach powstałej „Wirtualnej Elektrowni”. Rolą magazynów będzie m.in. stabilizacja oraz poprawa parametrów jakości energii elektrycznej odbiorców, poprawa wskaźników efektywności wykorzystania energii OZE, możliwość zarządzania energią OZE w ramach powstałej Wspólnoty Energetycznej Klastra, obniżenie kosztów zakupu energii elektrycznej oraz usług dystrybucyjnych przez jednostki samorządowe poprzez przesunięcie generacji energii w okres funkcjonowania oświetlenia ulicznego.

W ramach projektu na terenie 12 gmin zrzeszonych w Związku Międzygminnym ds. Ekologii w Żywcu powstaną magazyny energii o mocach i pojemnościach dobranych wspólnie z Tauron Dystrybucja S.A. do potrzeb i paramentów sieci energetycznej oraz nadwyżek energii OZE generowanej przez instalacje Gminne. Magazyny energii, za pomocą Wirtualnej Elektrowni, zostaną połączone w jeden wirtualny magazyn, co pozwoli na pozyskanie dodatkowych przychodów z uczestnictwa w rynku usług oferowanych przez Polskie Sieci Energetyczne S.A.

Zgodnie z odpowiedzią uzyskaną ze Starostwa Powiatowego w Żywcu wykonanie rozbudowy istniejącej instalacji OZE o magazyn energii nie wymaga pozwolenia na budowę ani też dokonania zgłoszenia robót budowlanych. Magazyn energii oraz szafa rozdzielcza zostaną zainstalowane na zewnątrz budynku Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Twardorzeczce przy ulicy Widokowej, w pobliżu sieci energetycznej.

Magazyn energii posadowiony będzie w obudowie o wymiarach zewnętrznych 240,5 cm x 261cm x 274 cm. Konstrukcja nośna opierać się będzie na profilach: C80 oraz kątownikach narożnych 60x60x6. Obudową podstawową będzie płyta warstwowa o grubości 100mm natomiast dach wykonany będzie z płyty warstwowej

opartej na ramie obwodowej z L60x60x6 mm. Boki zabudowy magazynu wykonane będą z płyty warstwowej o grubości 100mm opartej na kątownikach narożnych L60/60/6 i C80 zinnogiętych natomiast górna część obudowy z blachy o grubości 0,5 mm położonej ze spadkiem 1% na płycie warstwowej o grubości 10mm. Płyta warstwowa opierać się będzie na ramce, do której zamocowane zostaną blachy stalowe – elementy do montażu haków transportowych. Dolna część obudowy wykonana zostanie z profilu C80. Pomiędzy profilami dodane zostanie ocieplenie z wełny mineralnej. Wykończenie stanowi blacha stalowa.

Obudowa magazynu posadowiona będzie na prefabrykowanych płytach drogowych żelbetowych o wymiarach 150x300 cm i grubości 15 cm. Płyty zostaną ułożone po uprzednim zdjęciu humusu na warstwie zagęszczonego piasku. W jednej z płyt wykonany będzie otwór pod przepust kablowy. Wokół płyt żelbetowych wykonane zostanie uziemienie.

W magazynie energii zainstalowanych będzie 25 identycznych modułów bateryjnych, zawierających litowo-jonowe ogniwa typu NMC. Wszystkie moduły będą połączone szeregowo w jeden łańcuch baterijny. Łączna moc generowana przez magazyn będzie wynosić 50 kWh. Nadzór nad modułami zapewnią ma system BMS składający się z układów BMS-CONV (pomiar, zabezpieczenie i balansowanie ogniw) oraz układu BMS-MSTR (komunikacja z m.in. systemem SKADA). Moduły bateryjne będą zamontowane piętro, na pięciu półkach. Całość zostanie zamontowana w szafie baterijnej SBT. W szafie umieszczone również będą rozłączniki i bezpieczniki mocy łańcuch baterijnego. Obudowa szafy SBT będzie pełna i metalowa.

W szafie SPS zostaną umieszczone m.in. 3 moduły przekształtnika dwukierunkowego oraz płyta montażowa systemu SCADA. W szafie znajdować się będą dodatkowo: zabezpieczenia nadprądowe AC i DC przekształtnika oraz wspólnoty stycznik mocy, przełącznik kontroli izolacji oraz układy różnicowe do pomiaru stanu izolacji. Obudowa szafy SPS będzie pełna i metalowa.

Rozdzielnica zawierać będzie m.in. obwody główne dla potrzeb własnych magazynu energii, zasilacz, moduł UPS oraz akumulatory żelowe. Obudowa rozdzielnic będzie metalowa i wentylowana. W rozdzielnicach tej znajdować się będą m.in. gniazda wtykowe, oświetlenie oraz klimatyzator. Magazyn energii posiadać będzie m.in. instalacje wyrównywania potencjałów, instalację kontroli dostępu (czujka ruchu) i sygnalizacji przeciwpożarowej (czujka dymu i temperatury) – instalacje podłączone do układu SCADA.

Magazyn energii zostanie połączony z instalacją wewnątrz przedszkola wolnostojącą szafą rozdzielczą. Szafa znajdować się będzie w obudowie termo utwardzonej. Wysokość zabudowanego fundamentu pod poziomem gruntu powinna wynosić minimum 55 cm. Połączenie magazynu energii do istniejącej instalacji odbędzie się za pomocą kabli, które układane będą w wykopie. Kable zostaną przysypane warstwą piasku a następnie gruntu. Kable ułożone zostaną w rurach ochronnych oraz zasypane do wyrównania terenu. Szafa posadowiona będzie na typowym fundamencie prefabrykowanym.

Połączenia modułów bateryjnych do szafy SPS oraz szafy SPS do rozdzielnic RG-PW wykonane będą za pomocą kabla. Kabel wprowadzony zostanie na zacisku rozłącznika bezpiecznikowego zlokalizowanego w rozdzielnicach głównych. W ziemi kable ułożone zostaną w wykopie o głębokości 0,8 metra na 10-cio cm warstwie piasku. Następnie kabel przysypywany zostanie 10 cm warstwą piasku oraz 15-to cm warstwą gruntu, na który wyłożona zostanie folia informacyjna koloru niebieskiego. Kable na całej długości ułożone zostaną na całej długości w rurach ochronnych o średnicy 110mm. Wykop zostanie zasypywany do wyrównania terenu.

Poszczególne elementy tego rodzaju magazynu energii wraz z szafą rozdzielczą można podzielić na kilka kluczowych kategorii istotnych z punktu widzenia podatku od nieruchomości:

- Płyty prefabrykowane, na których posadowione są urządzenia techniczne,
- kontenery, w których znajduje się część urządzeń technicznych,
- urządzenia techniczne i kable,
- baterie,
- ogrodzenia, bramy, drogi.

Wniosek podatnika w sprawie interpretacji indywidualnej dotyczy opodatkowania podatkiem od nieruchomości poszczególnych elementów składowych opisanego magazynu energii.

1. Czy magazyn energii jako całość podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?
2. Czy podbudowa z płyt prefabrykowanych, na których posadowione są urządzenia techniczne podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?
3. Czy kontener, w którym znajduje się część urządzeń technicznych podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?
4. Czy szafa SBT wraz z modułami baterii podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?
5. Czy szafa SPS wraz z wyposażeniem podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?
6. Czy rozdzielnica RG-PW wraz z wyposażeniem podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?
7. Czy szafa rozdzielcza wraz z wyposażeniem podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?
8. Czy kable podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?
9. Czy w przypadku elementów składowych wymienionych we wniosku, które zdaniem Urzędu Gminy w Lipowej będą podlegały opodatkowaniu, które miał zastosowanie art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym „Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek

podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowla została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem”.

Wnioskodawca stoi na stanowisku że:

1. Magazyn energii jako całość nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
2. Podbudowa z płyt prefabrykowanych, na których posadowione są urządzenia techniczne nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
3. Kontenery, w których znajduje się część urządzeń technicznych nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
4. Szafa SBT wraz z modułami baterii nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
5. Szafa SPS wraz z wyposażeniem nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
6. Rozdzielnica RG-PW wraz z wyposażeniem nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
7. Szafa rozdzielcza wraz z wyposażeniem nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
8. Kable nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
9. W przypadku gdy zdaniem organu dla elementów składowych wymienionych we wniosku, które zdaniem Urzędu Gminy w Lipowej będą podlegały opodatkowaniu, będzie miał zastosowanie art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym „Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowla została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem”.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Związku Międzygminnego ds. Ekologii uznaje się za prawidłowe z zakresu stanowiska 2 i 9, natomiast w zakresie pozostałych stanowisk tj. 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8 za nieprawidłowe.

Zgodnie z zapisami art. 2 ust 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U 2023 r. poz. 70 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W myśl zapisu art. 1a ust. 1 pkt 1-2 wymienionej ustawy, użyte w ustawie określenia oznaczają: budynek - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach a 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.

Stosownie do zapisu art. 3 ust. 1, 2, 3, 3a oraz 9 ustawy Prawo budowlane (tj. Dz.U. 2024 r. poz. 725 ze zm.) 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;

budynku - należy przez to rozumieć taki obiekt budowlany, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach;

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;

obiekcie liniowym - należy przez to rozumieć obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, droga kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i, umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable zainstalowane w kanalizacji kablowej, kable zainstalowane w kanale technologicznym oraz kable telekomunikacyjne dowieszone do już istniejącej linii kablowej nadziemnej nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego.

urządzeniach 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.

Zdaniem Organu podatkowego, płyty drogowe ułożone na warstwie zagęszczonego piasku po przednim zdjęciu humusu, nie stanowią fundamentu i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W myśl przytoczonych wyżej przepisów, kable ułożone w wykopie oraz połączenia modułów bateryjnych do szafy SPS oraz szafy SPS do rozdzielnic RG-PW stanowią budowlę podlegającą opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Kontenery będą podlegać opodatkowaniu wg stawek właściwych dla budowli. Obudowa ta będzie wydzielona z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz będzie posiadać dach. Zarówno dach jak i przegrody budowlane wykonane będą z płyty warstwowej. Dolna część obudowy zostanie wykonana z profili między którymi dodane zostanie ocieplenie z wełny mineralnej. Wykończenie stanowi blacha stalowa. Obudowa magazynu nie będzie podlegała opodatkowaniu jako budynek gdyż nie posiada jednej z niezbędnych składowych jakim jest fundament, będzie opodatkowana jako budowla.

Szafa rozdzielcza wraz z wyposażeniem podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości tak samo jak fundament na którym będzie posadowiony.

Rozdzielnica RG-PW wraz z wyposażeniem podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości

Szafa SPS wraz z wyposażeniem podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości

Szafa SBT wraz z modułami baterii podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości

Magazyn energii jako całość podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych będzie miał zastosowanie przy opodatkowaniu magazynów energii.

W myśl zapisów art. 3 ust. 10k ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (tj. Dz.U. 2024 r. poz. 266 ze zm.) magazyn energii elektrycznej to instalacja umożliwiająca magazynowanie energii elektrycznej i wprowadzenie jej do sieci elektroenergetycznej

Przedmiotem podatku jest budowla wraz z instalacjami które warunkują normalne jej funkcjonowanie. Jeżeli instalacja zapewnia możliwość funkcjonowania budowli dlatego wartość takich instalacji powinna być skumulowana z wartością pozostałych części budowli i być podstawą do naliczenia podatku od nieruchomości. Poszczególne elementy składowe należy identyfikować, jako części instalacji zapewniające możliwość użytkowania instalacji zgodnie z jej przeznaczeniem, są niezbędne do prawidłowego funkcjonowania budowli.

„Takimi przepisami rangi ustawowej są przepisy ustawy z 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2018 r. poz. 755 z późn. zm.), dalej: „u.p.e.”. W art. 3 pkt 11 u.p.e. ustawodawca zdefiniował pojęcie sieci, które obejmuje instalacje pomocnicze i współpracujące ze sobą, służące do przesyłania lub dystrybucji paliw lub energii, należące do przedsiębiorstwa energetycznego. Z kolei przez instalacje rozumie się urządzenia z układami połączeń między nimi (art. 3 pkt 10 u.p.e). „Urządzenie” zaś jest urządzeniem technicznym stosowanym w procesach energetycznych (art. 3 pkt 9 u.p.e.), a zatem technicznych procesach w zakresie wytwarzania, przetwarzania, przesyłania, magazynowania, dystrybucji oraz użytkowania paliw lub energii(...)” Wyrok NSA z dnia 22 lipca 2020 r. II FSK 1064/20.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu zaistnienia zdarzenia.

Pouczenie

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej, za pośrednictwem Wójta Gminy Lipowa.

Skargę, o której wyżej mowa, można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Wójta Gminy Lipowa – w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa.

Otrzymują:

1. Związek Międzygminny ds. Ekologii
2. a/a.

Do wiadomości:

1. Izba Administracji Skarbowej w Katowicach.