

Żywiec, dnia 19 maja 2025 r.

Ul.  
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. 2025 r. poz. 111 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 w Żywcu o interpretację w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości magazynu energii wraz z instalacjami towarzyszącymi stwierdzam, że stanowisko podatnika przedstawione we wniosku jest **prawidłowe**.

### Uzasadnienie

Dnia 3 marca 2025 roku wpłynął wniosek o interpretację w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości magazynu energii wraz z instalacjami towarzyszącymi.

**W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.**

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”. jako lider Żywieckiego Klastra Energii realizował program „Słoneczna Żywiecczyzna” 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 pracującą 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 stawia w negatywnym świetle dalszą realizację 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 realizowanego przez , jest instalacja sieci magazynów energii zarządzanych w ramach powstającej „Wirtualnej Elektrowni”. Rolą magazynów jest między innymi: stabilizacja i poprawa parametrów jakości energii elektrycznej odbiorców, poprawa wskaźników efektywności wykorzystania energii OZE, możliwość zarządzania energią OZE w ramach powstającej 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 Żywcu, powstały magazyny energii o mocach i pojemnościach dobranych wspólnie z Tauron Dystrybucja S.A. do potrzeb i parametrów sieci energetycznej oraz nadwyżek energii OZE generowanej przez instalacje Gminne. Magazyny energii zostaną połączone w jeden wirtualny magazyn co pozwala na generację dodatkowych przychodów z uczestnictwa w rynku usług oferowanych przez Polskie Sieci Energetyczne S.A.

Wykonanie rozbudowy istniejącej instalacji OZE o magazyn energii nie wymagało pozwolenia na budowę ani też dokonania zgłoszenia robót budowlanych. Dostarczony przez wykonawcę magazyn energii oraz szafa rozdzielcza zostały zainstalowane na zewnątrz budynku Przedszkola nr 1 w Żywcu przy ul. Tetmajera 77 na gruncie, który nie stanowi własności . Magazyny energii zostały przez wykonawcę zaprojektowane, dostarczone i uruchomione. W grudniu 2024 roku magazyny energii zostały przyjęte do ewidencji środków trwałych i od stycznia 2025 powstał obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości.



Magazyn energii posadowiony w obudowie o wymiarach zewnętrznych 235 cm x 256 cm x 274 cm. Konstrukcja nośna opiera się na profilach: C80 oraz kątownikach narożnych 60x60x6. Obudowę podstawową jest płyta warstwowa o grubości 100mm natomiast dach wykonany jest 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 zimnogiętych natomiast górna część obudowy z blachy o grubości 0,5 mm położonej ze spadkiem 1% na płycie warstwowej o grubości 10mm. Płyta warstwowa opiera się 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 jest 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 jest otwór pod przepust kablowy. Wokół płyt żelbetowych wykonane zostanie uziemienie.

W magazynie energii zainstalowanych jest 25 identycznych modułów bateryjnych, zawierających litowo-jonowe ogniwa typu NMC. Wszystkie moduły są połączone szeregowo w jeden łańcuch bateryjny. Łączna moc generowana przez magazyn wynosi 50 kWh. Nadzór nad modułami zapewniać 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 są zamontowane piętrowo, na pięciu półkach. Całość zostanie zamontowana w szafie bateryjnej SBT. W szafie umieszczone również będą rozłączniki i bezpieczniki mocy łańcuch bateryjnego. Obudowa szafy SBT jest pełna i metalowa.

W szafie SPS umieszczone zostaną m.in. 3 moduły przekształtnika dwukierunkowego oraz płyta montażowa systemu SCADA. W szafie znajdować się będą dodatkowo: zabezpieczenia nadprądowe AC i DC przekształtnika oraz wspólny stycznik mocy, przekaźnik 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 znajduje się w obudowie termo utwardzonej. Wysokość zabudowanego fundamentu pod poziomem gruntu powinna wynosić minimum 55 cm. Połączenie magazynu energii do istniejącej instalacji odbywa się za pomocą kabli, które układane są w wykopie. Kable przysypane zostaną warstwą piasku a następnie gruntu. Kable ułożone zostaną w rurach ochronnych oraz zasypane do wyrównania terenu. Szafa posadowiona jest na typowym fundamencie prefabrykowanym, ułożonym na gruncie.

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-cio 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.

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 kontenery, w których znajduje się część urządzeń technicznych podlegają 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 Miasta w Żywcu 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”.

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 Miasta w Żywcu 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”.

Dnia 3 kwietnia 2025 roku uzupełniono wniosek o interpretację indywidualną. Obudowa magazynu posadowiona jest na prefabrykowanych płytach drogowych żelbetowych które nie są trwale połączone z podłożem. Płyty zostały ułożone po uprzednim zdjęciu humusu na warstwie zagęszczonego piasku. W jednej z płyt wykonany został otwór pod przepust kablowy. Wokół płyt żelbetowych wykonane zostanie uziemienie. Na życzenie Zamawiającego w każdej chwili możliwe jest przeniesienie magazynu energii w inne miejsce wraz z płytami drogowymi żelbetowymi i uruchomienie do w innej lokalizacji. Po przeniesieniu Magazynu w inne miejsce teren może zostać przywrócony do stanu pierwotnego.

**W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko** **uznaje się**  
**za prawidłowe z zastrzeżeniem, iż w zakresie stanowiska nr 8 podlegać będzie opodatkowaniu kanalizacja**  
**kablowa co w wynika z pozycji nr 13 załącznika nr 4 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.**

W myśl art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.) przez budowlę należy rozumieć:

- a) obiekt niebędący budynkiem, wymieniony w załączniku nr 4 do ustawy, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
  - b) elektrownię wiatrową, elektrownię jądrową i elektrownię fotowoltaiczną, biogazownię, biogazownię rolniczą, magazyn energii, kocioł, piec przemysłowy, kolej linową, wyciąg narciarski oraz skocznię, w części niebędącej budynkiem - wyłącznie w zakresie ich części budowlanych,
  - c) urządzenie budowlane - przyłącze oraz urządzenie instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, oraz inne urządzenie techniczne, bezpośrednio związane z budynkiem lub obiektem, o którym mowa w lit. a, niezbędne do ich użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
  - d) urządzenie techniczne inne niż wymienione w lit. a-c - wyłącznie w zakresie jego części budowlanych,
  - e) fundamenty pod maszyny oraz pod urządzenia techniczne, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową
- wzniesione w wyniku robót budowlanych, także w przypadku, gdy stanowią część obiektu niewymienionego w ustawie.

Zgodnie z pozycją nr 13 załącznika nr 4 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, budowlą są występujące samodzielnie lub stanowiące element sieci obiekty, których charakterystycznym parametrem jest długość:

- a) wodociąg, gazociąg, ciepłociąg oraz inny rurociąg,
- b) trakcja elektroenergetyczna, linia elektroenergetyczna,
- c) linia kablowa podziemna, umieszczona bezpośrednio w ziemi lub nadziemna, z wyłączeniem kabli telekomunikacyjnych dowieszonych do już istniejącej linii kablowej nadziemnej.
- d) kanalizacja kablowa, z wyłączeniem zainstalowanych w niej kabli,
- e) kanał technologiczny, z wyłączeniem zainstalowanych w niej kabli,
- f) kanał inny niż wymieniony w załączniku

wraz z przewodami, fundamentem, podbudową słupową oraz konstrukcją wsporczą, o ile je posiadają.

Na skutek zmiany przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, magazyn energii podlega opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości wyłącznie w zakresie części budowlanych. Jeżeli przedstawiony we wniosku magazyn energii posiadający obudowę z blachy byłby trwale związany z gruntem, podlegał by

opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości jako obiekt kontenerowy wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania go zgodnie z przeznaczeniem.

Na podstawie art. 14c § 1 zd. 2 Ordynacji podatkowej Organ odstąpił od wskazania prawidłowego stanowiska oraz uzasadnienia prawnego oceny stanowiska Wnioskodawcy, uznając że stanowisko Wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie.

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 Burmistrza Miasta Żywca.

Skargę, o której wyżej mowa, można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Burmistrza Miasta Żywca – 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. ....
2. a/a

**BURMISTRZ MIASTA**

*mgr inż. Antoni Szlagor*