

..... **Spółka z o.o.**
ul.
1..... C.....

Fn.310..... 2017

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Burmistrz C..... działając na podstawie art. 14j, w związku z art. 14b i art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 201), art. 1 i art. 12 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.), art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku Sp. z o.o. w C..... o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie opodatkowania gruntów rolnych, postanawia:

- uznać, że stanowisko wnioskodawcy w obowiązującym stanie faktycznym i prawnym jest prawidłowe.

Uzasadnienie

..... Spółka z o.o. w C..... w piśmie z dnia 2017 r. (wpłynęło dn. ... 2017 r.), uzupełnionym na wezwanie tutejszego organu podatkowego w dniu 2017 r., zwróciła się do Burmistrza C..... (w trybie art. 14j ustawy Ordynacja podatkowa) z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie opodatkowania gruntów rolnych. Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny, własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego oraz uiszczył stosowną opłatę w wysokości 40,- zł.

Wyżej wymieniona Spółka, będąc właścicielem działki nr położonej w C....., sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako grunty orne (R) klasy V i VI o łącznej pow. 0,2997 ha, wniosła o wyjaśnienie, jaki podatek za przedmiotowy grunt zobowiązana jest uiszczać - rolny czy od nieruchomości. Nieruchomość ta pozostaje jedynie w posiadaniu Spółki i nie jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej.

Na tle przedstawionego stanu faktycznego wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego dotyczy kwestii: **czy Spółka z o.o. w C..... od posiadanych, nie zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej gruntów rolnych, zobowiązana jest opłacać podatek rolny czy od nieruchomości.**

W ocenie podatnika, od powyższej nieruchomości Spółka winna płacić podatek rolny. Zgodnie bowiem z art. 21 ust. 1 ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne, podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, a z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach

rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Powyższe grunty podlegają bowiem opodatkowaniu podatkiem rolnym bądź leśnym nawet jeżeli znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy. Nie dotyczy to jednak przypadków, w których są one zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – w takich bowiem przypadkach będzie mieć zastosowanie podatek od nieruchomości.

Uwzględniając przedstawiony we wniosku o udzielenie interpretacji stan faktyczny i prawny, organ podatkowy wyjaśnia, że zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm., dalej zwanej u.p.o.l.) „opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: 1) grunty; 2) budynki lub ich części; 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”, a zgodnie z przepisem art. 1a ust. 1 pkt 3 „grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – oznaczają grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a.” Chodzi więc o związek gruntów z działalnością gospodarczą przez sam fakt ich posiadania przez przedsiębiorcę, czy też inny podmiot prowadzący działalność gospodarczą, z wyłączeniem sytuacji określonych w przepisie art. 1a ust. 2a u.p.o.l. Jeżeli w posiadaniu przedsiębiorcy są użytki rolne lub lasy, to generalnie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości chyba, że nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

Natomiast art. 2 ust. 2 u.p.o.l. mówi o tym, że „opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.” Podstawowym kryterium - wynikającym z tegoż przepisu – rozgraniczającym zaliczenie do przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym czy też podatkiem leśnym jest art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne, który mówi, że podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Dopiero kolejnym kryterium jest okoliczność, czy grunt został zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej. Zatem, jeśli okaże się, że podatnik posiada użytki rolne, to należy stwierdzić, czy są one zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

Podobne stanowisko zajął Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 14 maja 2015 r. sygn. akt II FSK 190/15, w którym mówi: „wyjątek ustanowiony w art. 2 ust. 2 u.p.o.l. należy wyklądać w ten sposób, że jeżeli w posiadaniu przedsiębiorcy są użytki rolne lub lasy, to co do zasady, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, chyba że na prowadzenie działalności gospodarczej nie są zajęte, a nie są zajęte wtedy, gdy pomimo posiadania ich przez przedsiębiorcę są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem klasyfikacyjnym, a więc na działalność rolną lub leśną.” W literaturze przedmiotu pojawia się równocześnie orzecznictwo mówiące o tym, że aby użytki rolne znajdujące się w posiadaniu przedsiębiorcy podlegały podatkowi rolnemu, nie trzeba prowadzić na nich działalności rolniczej.

Z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm., dalej zwanej u.p.r.) wynika, iż „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.” Dołączony do wniosku Spółka z o.o. o wydanie interpretacji prawa podatkowego wypis z rejestru gruntów, potwierdza fakt jej własności na terenie C..... działki nr, oznaczonej jako grunty orne RV o pow. 0,2747 ha i grunty orne RVI o pow. 0,0250 ha. W przedmiotowym wniosku z dnia 2017 r. Spółka informuje tutejszy organ podatkowy, że nieruchomość ta pozostaje w jej posiadaniu i nie jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej. **Przesłanka posiadania przez Spółkę użytków rolnych, nie zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - w świetle**

przytoczonych wyżej przepisów prawa – pozwala stwierdzić, że grunty te podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym do czasu rozpoczęcia wykorzystywania ich do działalności gospodarczej i ujęte w deklaracji na podatek rolny. Jednocześnie tutejszy organ podatkowy zauważa, że na mocy przepisu art. 12 ust. 1 pkt 1 u.p.r. użytki rolne klasy V, VI i VIz oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych są zwolnione od podatku rolnego.

Końcowo, Burmistrz C..... zastrzega, że powyższa interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego odnosi się do gruntów rolnych i nie dotyczy innych przedmiotów opodatkowania.

P o u c z e n i e

Na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego, z powodu jej niezgodności z prawem, wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w B....., w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej, za pośrednictwem Burmistrza C..... .

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