

1 Katowice

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Katowice działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa /Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm./, art. 2 ust.2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych /Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm./, art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym /Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm./ oraz art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym /Dz. U. z 2002r. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm./

postanawia

udzielić na wniosek Spółki z siedzibą w Katowicach przy ul. interpretacji przepisów prawa podatkowego uznając, iż wskazane we wniosku:

- grunty rolne i grunty leśne podlegają odpowiednio opodatkowaniu podatkiem rolnym lub leśnym, jeżeli nie są one zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej;
- grunty zadrzewione i zakrzewione (Lz), korzystają ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, w przypadku jeżeli nie są one zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

UZASADNIENIE

Pismem z dnia r., Spółka z siedzibą w Katowicach zwróciła się do Prezydenta Miasta Katowice z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa, w zakresie prawa podatkowego. Wnioskodawca zwrócił się o udzielenie odpowiedzi na pytanie „Czy od gruntów nie zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako grunty leśne (Ls) spółka winna płacić podatek leśny, od użytków rolnych (Ps) i gruntów zadrzewionych i zakrzewionych (Lz) podatek rolny?”

Wnioskodawca w sposób wyczerpujący przedstawił stan faktyczny, z którego wynika, iż jest właścicielem i współwłaścicielem nieruchomości gruntowych położonych w Katowicach (...). Zgodnie z rejestrem gruntów są to działki oznaczone jako grunty leśne (Ls) i grunty zadrzewione i zakrzewione (Lz) i użytki rolne (Ps): (...). Działek tych spółka nie wykorzystuje do prowadzenia działalności gospodarczej, zostały zakupione w celu odsprzedaży (podstawowa działalność to obrót nieruchomościami).

Z tytułu posiadania (...) działek spółka płaci podatek od nieruchomości.”

W złożonym wniosku Spółka w sposób wyczerpujący wskazała własne stanowisko w sprawie stwierdzając, iż „(...) podstawowym kryterium rozgraniczającym zaliczenie do przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem leśnym czy rolnym jest treść wpisu w ewidencji gruntów i budynków. Klasyfikacja gruntu w ewidencji gruntów decyduje czy należy płacić podatek od nieruchomości, podatek rolny czy leśny pod warunkiem, że grunty nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. (...) grunty wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, winny być opodatkowane wyłącznie podatkiem od nieruchomości (art. 2 ust 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych). (...) użyte przez ustawodawcę określenie „zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej” nie jest tożsame z pojęciem „grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” (będące w posiadaniu przedsiębiorcy).”

Wnioskodawca stanął na stanowisku, iż „(...) przedsiębiorca, który posiada lasy i „nie zajmuje ich do wykonywania innej działalności gospodarczej niż działalność leśna” (nie wykorzystuje ich do prowadzenia działalności gospodarczej) winien płacić podatek leśny i analogicznie podatek rolny, w przypadku posiadania użytków rolnych oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, których „nie zajmuje na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza”. Jako uzasadnienie powyższego stanowiska Wnioskodawca wskazał m. in. wyrok WSA we Wrocławiu z 30.10.2007r. sygn. akt I SA/Wr 819/07, wyrok WSA w Kielcach z 30.06.2010r. sygn. akt. I SA/Ke 325/10.

We wniosku podatnik poinformował o uiszczeniu opłaty za wydanie interpretacji oraz złożył oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa.

Po rozpatrzeniu wniosku wyjaśnia się co następuje.

Mając na względzie przedstawiony we wniosku stan faktyczny oraz zaprezentowane przez Wnioskodawcę własne stanowisko w sprawie, podstawową kwestią, w ocenie tutejszego Organu, było przeanalizowanie obowiązujących przepisów prawa podatkowego w podatku od nieruchomości, rolnym oraz leśnym w zakresie problematyki zawartej we wniosku.

Z treści art. 1 ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym (*Dz.U. Z 2006r. Nr 136 poz. 969 j.t.*) oraz z art. 1 ust.1 ustawy z dnia 30.10.2002r. o podatku leśnym (*Dz. U. Z 2002r. Nr 200 poz. 1682*) wynika, iż grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy „co do zasady powinny być opodatkowane odpowiednio podatkiem rolnym lub leśnym”.

Natomiast z art. 2 ust. 2. ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz.U. z 2010 nr 95 poz. 613 z późn.zm.*) wynika, iż „opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej”. Tak więc grunty rolne lub lasy podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym lub leśnym, jeżeli nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Jak wynika z treści złożonego wniosku Spółka obecnie nie wykorzystuje gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako LsV, PsVI, LsIV do prowadzenia działalności gospodarczej. Zatem mimo, iż Wnioskodawca jest przedsiębiorcą, o czym świadczy wpis do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, a posiadane przez niego grunty są związane z działalnością gospodarczą to jeśli nie jest prowadzona na nich faktycznie działalność gospodarcza nie można ich uznać za zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. W tym stanie rzeczy będą podlegały one odpowiednio opodatkowaniu podatkiem rolnym lub leśnym do chwili ich zajęcia na działalność gospodarczą, kiedy to zaczną podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Odnosząc się natomiast do gruntów zadrzewionych i zakrzewionych sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako Lz, położonych na gruntach innych niż użytki rolne, uznać należy, że będą one objęte podatkiem od nieruchomości. Grunty takie, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 10 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych są zwolnione z podatku od nieruchomości, za wyjątkiem gruntów zadrzewionych i zakrzewionych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Na potwierdzenie powyższego należy wskazać wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu sygn. akt III SA/Po 179/10 z dnia 27.05.2010r. zgodnie, z którym „(...) podstawą do opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, będzie fakt ich zajęcia na działalność gospodarczą czyli rzeczywiste wykonywanie na nich czynności składających się na prowadzenie działalności gospodarczej, np. zmiana przeznaczenia gruntów w planie przestrzennym, rozpoczęcie prac melioracyjnych, wytyczanie dróg (...). Chodzi zatem o działania faktyczne na gruncie polegające na ingerencji w grunt w taki sposób aby powodowały one zmiany w gruncie uniemożliwiające jego wykorzystanie jako grunt rolny”. Powyższe potwierdza również wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie sygn. akt II FSK 1942/08 z dnia 02.04.2010r., w myśl którego „podstawowym kryterium wynikającym z art. 2 ust. 2 u.p.o.l. rozgraniczającym zaliczenie do przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym czy też podatkiem leśnym jest klasyfikacja w ewidencji gruntów i budynków. Dopiero kolejnym kryterium jest okoliczność czy grunt został zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej.”

Biorąc powyższe pod uwagę tut. Organ podziela stanowisko Wnioskodawcy, iż w sytuacji gdy Spółka nie prowadzi na posiadanych gruntach działalności gospodarczej to grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako lasy (Ls) powinny być opodatkowane podatkiem leśnym, a grunty oznaczone jako pastwiska trwałe (Ps) podatkiem rolnym. Natomiast grunty zadrzewione i zakrzewione oznaczone symbolem Lz, winny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości, przy czym zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 10 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych będą zwolnione od tego podatku.

Podkreślenia wymaga, iż dotyczy to wyłącznie sytuacji, gdy przedmiotowe grunty nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

W związku z powyższym postanawia się jak w sentencji.

POUCZENIE

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Od niniejszej interpretacji przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Katowice, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej.

Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Prezydenta Miasta Katowice- w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa.

Do wiadomości:

- Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32b,
- a/a