

Dobrzyca, 23.11.2015r.

Wpod.310.1.2015

INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Gminy Dobrzyca na podstawie art. 14j § 1 i 3 w zw. z art. 14b, 14c i 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r. poz.613 ze zm.) w odpowiedzi na wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 26.08.2015r. (data wpływu pisma 27.08.2015r.) oraz uzupełnienie wniosku z dnia 09.09.2015r. (data wpływu pisma 09.09.2015r.) w zakresie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014r. poz. 849 ze zm.) oraz przepisów ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013r. poz. 1381 ze zm.)

postanawia

uznać stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku za prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 27.08.2015r. wpłynął wniosek z dnia 26.08.2015r. uzupełniony pismem z dnia 09.09.2015r. o wydanie interpretacji co do zakresu i sposobu stosowania ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014r. poz. 849 ze zm.) oraz przepisów ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013r. poz. 1381 ze zm.).

Przedstawiono następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca jest rolnikiem, prowadzi działy specjalne produkcji rolnej w zakresie chowu, wylęgu i hodowli drobiu. W ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej wykorzystuje nieruchomości położone na terenie gminy Dobrzyca, których jest właścicielem (grunty rolne oraz budynki gospodarcze: kurniki oraz mieszalnie pasz wykorzystywane na potrzeby prowadzenia działalności w ramach działów specjalnych). Grunty na których prowadzona są działy specjalne produkcji rolnej są to działki nr _____ łączne powierzchni _____ i sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty rolne zabudowane RVB – zgodnie z art.12 ust.1 pkt. 1 ustawy o podatku rolnym są zwolnione z opłacania podatku rolnego.

W niedalekiej przyszłości Wnioskodawca zamierza dokonać restrukturyzacji prowadzonej działalności, w wyniku której, nieruchomości związane z prowadzeniem działów specjalnych produkcji rolnej staną się własnością spółki lub kilku spółek z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółki te będą wydierżawiały lub wynajmowały nieruchomości innym podmiotom, które będą prowadzić wyłącznie działalność w ramach działów specjalnych produkcji rolnej w zakresie chowu, wylęgu i hodowli drobiu.

Do opisanego stanu faktycznego zadano pytanie:

Czy w związku z przedstawionym stanem faktycznym wykorzystywane obecnie przez Wnioskodawcę nieruchomości, po dokonaniu planowanych, opisanych w stanie faktycznym zmian, w dalszym ciągu

będą opodatkowane podatkiem rolnym, zaś posadowione na nich budynki gospodarcze będą zwolnione z podatku od nieruchomości?

Wobec zadanego pytania przedstawiono następujące stanowisko Wnioskodawcy:

Wykorzystywane obecnie przez Wnioskodawcę nieruchomości, po dokonaniu planowanych, opisanych wyżej zmian, w dalszym ciągu będą opodatkowane podatkiem rolnym, natomiast posadowione na nich budynki gospodarcze będą zwolnione z podatku od nieruchomości.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za prawidłowe.

Na wstępie przypomnieć należy, że w myśl art. 14b § 1 i 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa minister właściwy do spraw finansów publicznych oraz w zakresie swojej właściwości wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa, na pisemny wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego. Zgodnie z art. 14b § 2 i §3 Ordynacji podatkowej składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Interpretacja indywidualna winna zawierać ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny; można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko Wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie (art. 14c §1 Ordynacji podatkowej). W razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy interpretacja indywidualna zawiera wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym (art. 14c §2 Ordynacji podatkowej).

W orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowany jest pogląd, że organ wydając interpretację dokonuje jedynie oceny prawnej stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę, bez możliwości jego modyfikowania, czy też prowadzenia postępowania dowodowego w trybie przepisów działu IV Ordynacji podatkowej. Wobec tego interpretacja może dotyczyć wyłącznie stanu faktycznego przedstawionego we wniosku, gdyż organ nie prowadzi żadnego postępowania dowodowego, nie ocenia też wiarygodności danych przedstawionych we wniosku. Obowiązkiem wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) ustawodawca obciążył Wnioskodawcę, co oznacza, iż to wnioskodawca wskazuje elementy stanu faktycznego, jakie należy uwzględnić przy wydawaniu interpretacji.

Przechodząc zatem do merytorycznej oceny wniosku, należy wskazać, że zgodnie z treścią art.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. W przypadku Wnioskodawcy są to działki nr _____ o łącznej powierzchni _____ i sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty rolne zabudowane RVB – zgodnie z art.12 ust.1 pkt. 1 ustawy o podatku rolnym są zwolnione z opłacania podatku rolnego.

Natomiast zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b i lit. c ustaw z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części:

położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej oraz zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej.

Sformułowanie „zajęte” na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej należy rozumieć w ten sposób, że w budynku lub jego części muszą być wykonywane rzeczywiste czynności składające się na prowadzenie tejże działalności. Czynności te muszą być wykonywane w sposób trwały i tak, że w zasadzie wykluczają prowadzenie innej działalności. Innymi słowy, przepis art. 7 ust.1 pkt 4 lit.c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych może być stosowany, o ile budynki lub ich części są faktycznie wykorzystywane na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej.

Sama potencjalna możliwość wykorzystania budynku gospodarczego na potrzeby prowadzenia działu specjalnego produkcji rolnej nie jest wystarczającą przesłanką do stosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości uregulowanego w art. 7 ust.1 pkt 4 lit.c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Niedopuszczalne jest utożsamianie budynków „zajętych” z budynkami „związanymi” z prowadzeniem działów specjalnych produkcji rolnej.

Podsumowując:

Jeśli grunty i budynki oraz budowle będą związane wyłącznie z prowadzeniem działalności w ramach działów specjalnych produkcji rolnej w zakresie chowu, wylęgu i hodowli drobiu i wykorzystywane przez:

- Wnioskodawcę,
- przez podmiot, któremu Wnioskodawca wynajmie/wydzierżawi grunty i budynki
- przez nowych właścicieli w tym przypadku mowa o spółkach
- przez Wnioskodawcę, który będzie dzierżawcą gruntów i budynków od spółki

to budynki gospodarcze lub ich części zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej będą zwolnione z podatku od nieruchomości (art. 7 ust.1 pkt 4 lit.c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), natomiast grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza opodatkowane zostaną podatkiem rolnym (art. 1 ustawy o podatku rolnym).

Wykorzystanie wspomnianej mieszalni pasz na cele inne niż wyłącznie potrzeby własne, związane z prowadzeniem działalności w ramach działów specjalnych produkcji rolnej skutkować będzie opodatkowaniem tych nieruchomości.

W związku z powyższym orzeczono 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 po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art.52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r.-Prawo o postępowaniu przed sądami

administracyjnymi –Dz. U. Nr 153, poz.1270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania. Skargę wnosi się za pośrednictwem Burmistrza Gminy Dobrzyca na adres Urzędu Miejskiego Gminy Dobrzyca, ul. Rynek 14, 63-330 Dobrzyca.

BURMISTRZ

mgr Jarosław Pietrzak