|  |  |
| --- | --- |
| **Rodzaj dokumentu** | **Interpretacja indywidualna** |
| **Sygnatura** | **Fn.310.1.2015** |
| **Data** | **2015-10-01** |
| **Autor** | **Burmistrz Miasta Złoczewa** |
| **Temat** | **Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, stanowiących własność Skarbu Państwa a będących w gospodarowaniu Starosty ………………** |
| **Słowa kluczowe** | **Podatek rolny** |

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Na podstawie art. 14 j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 613) Ordynacja Podatkowa wnoszę o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego:

1. Stan faktyczny:

Dnia 31 grudnia 2014 r. Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad Oddział ………... przekazała nieodpłatnie Staroście …………………... nieruchomości gruntowe stanowiące własność Skarbu Państwa. Przedmiotowe nieruchomości znajdują się poza pasem drogowym drogi ekspresowej S-8 i zostały nabyte na rzecz Skarbu Państwa w trybie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 roku o szczególnych zasadach przygotowywania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 687 ze zm.) jako pozostała część nieruchomości, która nie nadaje się do prawidłowego wykorzystania na dotychczasowe cele. Nieruchomości te sklasyfikowane są w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne.

1. Pytanie:

Czy podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, stanowiące własność Skarbu Państwa a będące w gospodarowaniu Starosty …………..?

1. Własne stanowisko wnioskodawcy w sprawie:

W ocenie Wnioskodawcy omawiane grunty Skarbu Państwa zgodnie z art. 3a ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zmianami) nie podlegają opodatkowaniu.

1. Oświadczenie Wnioskodawcy:

Stosownie do treści art. 14b § 4 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 ) Wnioskodawca oświadcza, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została już rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

**Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego.**

Burmistrz Miasta Złoczewa na podstawie art. 14 j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613), art. 3a ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz.1381 ze zmianami)

**po rozpatrzeniu**

wniosku z dnia 03.07.2015 r. (data wpływu: 06.07.2015 r.) o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku rolnego

**p o s t a n a w i a**

uznać, że stanowisko przedstawione we wniosku jest prawidłowe.

**Uzasadnienie**

W dniu 06.07.2015 r. do Urzędu Miejskiego w Złoczewie wpłynął wniosek Starosty ………. o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. Przedmiotem żądanej interpretacji jest art. 3a ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zmianami).

**We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.**

Dnia 31 grudnia 2014 r. Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad Oddział …………… przekazała nieodpłatnie Staroście ………... nieruchomości gruntowe stanowiące własność Skarbu Państwa. Przedmiotowe nieruchomości znajdują się poza pasem drogowym drogi ekspresowej S-8 i zostały nabyte na rzecz Skarbu Państwa w trybie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 roku o szczególnych zasadach przygotowywania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 687 ze zm.) jako pozostała część nieruchomości, która nie nadaje się do prawidłowego wykorzystania na dotychczasowe cele. Nieruchomości te sklasyfikowane są w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne.

**Wobec powyższego pytanie wnioskodawcy brzmi następująco:**

W związku z przedstawionym stanem faktycznym powstaje pytanie, czy podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, stanowiące własność Skarbu Państwa a będące w gospodarowaniu Starosty …………… ?

*Stanowisko wnioskodawcy*

W ocenie Wnioskodawcy omawiane grunty Skarbu Państwa zgodnie z art. 3a ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zmianami) nie podlegają opodatkowaniu.

**Burmistrz Miasta Złoczew uznał stanowisko wnioskodawcy za prawidłowe.**

Uwzględniając przedstawiony we wniosku z dnia 03.07.2015 r. (data wpływu: 06.07.2015 r.) – stan faktyczny i prawny dotyczący kwestii opodatkowania podatkiem rolnym gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne stanowiące własność Skarbu Państwa a będące w gospodarowaniu Starosty.…, tutejszy organ podnosi co następuje.

Stosownie do treści art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku ( Dz. U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483 ze zm.) określanie m. in. podmiotów i przedmiotów opodatkowania następuje w drodze ustawy. W odniesieniu do podatku rolnego reguluje to ustawa z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zmianami, dalej: „upr”). Przepis art. 3 „upr” określa kategorie podmiotów, na których ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym. Zgodnie z uregulowaniem zawartym w treści art. 3 ust. 1 pkt 1 – 4 podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące:

1) właścicielami gruntów, z zastrzeżeniem ust. 2;

2) posiadaczami samoistnymi gruntów;

3) użytkownikami wieczystymi gruntów;

4) posiadaczami gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, z Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego albo

b) jest bez tytułu prawnego, z wyjątkiem gruntów wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Lasów Państwowych; w tym przypadku podatnikami są odpowiednio jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i Lasów Państwowych.

Jeżeli grunty znajdują się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego ciąży na posiadaczu samoistnym. Zgodnie z art. 3a „upr.” obowiązek podatkowy w podatku rolnym nie dotyczy Skarbu Państwa i gmin. Organ podatkowy dokonuje wymiaru podatków lokalnych w oparciu o dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Jak wynika z przedstawionego stanu faktycznego sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków użytki rolne stanowią własność Skarbu Państwa i znajdują się w gospodarowaniu Starosty …….. .

W niniejszej sprawie należy rozważyć, czy Starosta ……….. jest posiadaczem gruntów powierzonych mu w gospodarowanie przez Skarb Państwa.

Zgodnie z art. 336 kodeksu cywilnego posiadaczem rzeczy jest zarówno ten, kto nią faktycznie włada jak właściciel ( posiadacz samoistny), jak i ten, kto nią faktycznie włada jak użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się określone władztwo nad cudzą rzeczą ( posiadacz zależny). Zgodnie z przeważającym poglądem doktryny oraz jednolitym stanowiskiem orzecznictwa, na posiadanie w rozumieniu tego przepisu składają się dwa elementy: element fizyczny określany tradycyjnie jako corpus possessionis lub krótko corpus oraz element psychiczny określany jako animus possidendis lub krótko animus. Element corpus oznacza, że pewna osoba znajduje się w sytuacji, która pozwala na korzystanie z rzeczy w taki sposób, jak to mają prawo czynić osoby, którym przysługuje do rzeczy określone prawo, dzięki czemu „to co uprawnionemu wolno, to posiadacz faktycznie może”. Animus oznacza wolę wykonywania względem rzeczy określonego prawa dla siebie - inaczej - we własnym imieniu.

Aby przyjąć, że Starosta jest posiadaczem gruntów Skarbu Państwa konieczne jest wykazanie, że faktycznie dysponuje on przedmiotowymi gruntami rolnymi, czyli występuje corpus, a ponadto, iż ma wolę (animus) władania tymi gruntami dla siebie we własnym imieniu. O ile pierwszy ze wskazanych elementów zachodzi, to istnienie woli posiadania dla siebie jest wątpliwe. Starosta w odniesieniu do gruntów będących w jego gospodarowaniu działa jedynie jako reprezentant Skarbu Państwa. Przedmiotowe grunty stanowią własność Skarbu Państwa.

W kontekście powyższego, jak również wyraźnego uregulowania zawartego w art. 3a „upr”, w którym ustawodawca przyjął, iż obowiązek podatkowy, o którym mowa w art. 3 „upr” nie dotyczy Skarbu Państwa, stanowisko przedstawione we wniosku złożonym tutejszemu organowi podatkowemu w dniu 06 lipca 2015 roku – o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – uznaje się za prawidłowe.

***Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zdarzeń opisanych w przedstawionym stanie faktycznym.***

# **P o u c z e n i e**

Na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, 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 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 270). Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeśli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania ( art. 53§ 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi ( art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres Urzędu Miejskiego w Złoczewie, ul. Szkolna 16, 98-270 Złoczew.