

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Miasta Lęborka działając na podstawie art.14 c, art. 14 j §1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz.749 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późniejszymi zmianami), art. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2002 r., Nr 200, poz. 1682 z późniejszymi zmianami), art. 2 ust. 2, art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późniejszymi zmianami)

uznaje

stanowisko wnioskodawcy – (X) *Zu* zam. w (X) *Zu*, (X) *Zu*, w odniesieniu do wskazanego stanu / zdarzenia przyszłego opisanego we wniosku z dnia 2013r. o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie opodatkowania gruntów **za prawidłowe:**

- grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty rolne (grunty orne /R/, łąki /Ł/, pastwiska /Ps/, rowy/W/) i grunty leśne (Ls) podlegają opodatkowaniu odpowiednio podatkiem rolnym lub leśnym, jeżeli nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej,
- grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako nieużytki (N) korzystają ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, w przypadku jeżeli nie są one zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

Uzasadnienie :

W dniu (X) *Zu* do Burmistrza Miasta Lęborka wpłynął, w trybie art. 14 j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz.749 z późn. zmianami), wniosek (X) *Zu* zam. (X) *Zu* z dnia (X) *Zu* 2013r. o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, co do opodatkowania gruntów. Wnioskodawczyni wyczerpująco przedstawiła zdarzenie przyszłe, własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zdarzeń przyszłych oraz uiściła stosowną opłatę w wysokości 40,00 zł.

Z opisanego przez (X) *Zu* zdarzenia przyszłego wynika, że w roku 2013 nabeździe (X) *Zu* - jako osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą lub spółka kapitałowa bądź osobowa - nieruchomości gruntowe położone w Lęborku. Nabywane grunty będą związane z działalnością gospodarczą tych podmiotów. Przy czym, przedmiotem działalności zarówno jednoosobowej działalności gospodarczej jak i spółki (kapitałowej bądź osobowej) będą między innymi roboty budowlane związane z wznoszeniem budynków m.in. mieszkalnych i usługowych oraz obiektów (budynków budowli) infrastruktury lądowej i wodnej. Wśród nabywanych nieruchomości gruntowych będą grunty sklasyfikowane jako: nieużytki, zurbanizowane tereny budowlane (oznaczone w ewidencji symbolem Bp), użytki leśne oraz użytki rolne, w tym grunty orne (oznaczone jako R), rowy (oznaczone jako W), łąki i pastwiska (oznaczone jako Ł lub Ps).

* dane usunięto w oparciu o art. 14 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) *Zu*

W związku z wyżej opisanym zdarzeniem przyszłym wnioskodawczyni wnosi o udzielenie odpowiedzi na pytania:

- 1) Jakim podatkiem należy opodatkować grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako grunty orne, łąki, pastwiska lub rowy, które zostaną nabyte przez wnioskodawczynię jako osobę prowadzącą działalność gospodarczą bądź też przez spółkę osobową lub kapitałową z jej udziałem, w okresie od dnia ich nabycia do dnia faktycznego zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej?
- 2) Jakim podatkiem należy opodatkować grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki leśne, które zostaną nabyte przez wnioskodawczynię jako osobę prowadzącą działalność gospodarczą bądź też przez spółkę osobową lub kapitałową z jej udziałem, w okresie od dnia ich nabycia do dnia faktycznego zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej?
- 3) Jakim podatkiem należy opodatkować grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako nieużytki, które zostaną nabyte przez wnioskodawczynię jako osobę prowadzącą działalność gospodarczą bądź też przez spółkę osobową lub kapitałową z jej udziałem, w okresie od dnia ich nabycia do dnia faktycznego zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej?

Zdaniem wnioskodawczyni:

- 1) grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty orne, łąki, pastwiska lub rowy, które zostaną nabyte przez nią jako podmiot gospodarczy (osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą bądź też przez spółkę osobową lub kapitałową z jej udziałem) w okresie od dnia nabycia do dnia faktycznego ich zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej będą opodatkowane podatkiem rolnym,
- 2) grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty leśne (Ls), które zostaną nabyte przez nią jako podmiot gospodarczy (osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą bądź też przez spółkę osobową lub kapitałową z jej udziałem) w okresie od dnia nabycia do dnia faktycznego ich zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej będą opodatkowane podatkiem leśnym,
- 3) grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako nieużytki (N), które zostaną nabyte przez nią jako podmiot gospodarczy (osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą bądź też przez spółkę osobową lub kapitałową z jej udziałem) w okresie od dnia nabycia do dnia faktycznego ich zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej będą podlegać zwolnieniu od podatku od nieruchomości.

Po dokonaniu analizy obowiązujących (na dzień wydania niniejszej interpretacji) w przedmiotowym zakresie przepisów prawa Burmistrz Miasta Lęborka uznał stanowisko Wnioskodawcy za prawidłowe.

W myśl art.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz.U z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) 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.

Zgodnie z art.1 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2002 r., Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna. Lasem w rozumieniu ustawy o podatku leśnym są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy.

Stosownie do treści art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

W oparciu o art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty stanowiące nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewione i zakrzewione, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Analiza wyżej przytoczonych przepisów ustaw o podatku rolnym, o podatku leśnym oraz o podatkach i opłatach lokalnych prowadzi do wniosku, iż grunt sklasyfikowany w ewidencji gruntów i budynków jako użytek rolny, grunt zadrzewiony lub zakrzewiony na użytkach rolnych będzie co do zasady podlegał opodatkowaniu podatkiem rolnym za wyjątkiem przypadków, gdy jest on zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Wówczas podlega on opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Podobnie grunt sklasyfikowany w ewidencji gruntów i budynków jako las podlega opodatkowaniu podatkiem leśnym za wyjątkiem przypadków, gdy jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność leśna. W takiej sytuacji podlega on opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W kontekście powyższego jedynym czynnikiem mającym wpływ na objęcie gruntów rolnych lub gruntów sklasyfikowanych jako las podatkiem od nieruchomości jest faktyczne prowadzenie na nich działalności gospodarczej.

Odnosząc się natomiast do gruntów stanowiących nieużytki (N), uznać należy, że będą one objęte podatkiem od nieruchomości. Grunty takie, zgodnie z art. 7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych będą korzystały ze zwolnienia od podatku od nieruchomości jeśli nie będzie prowadzona na nich faktycznie działalność gospodarcza.

Stanowisko takie potwierdza wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego sygn. akt II FSK 1942/08 z dnia 02.04.2010r., w którym stwierdzono, że „podstawowym kryterium wynikającym z art. 2 ust. 1 u.o.p.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.”

Mając powyższe na uwadze tutejszy organ podatkowy podziela stanowisko wnioskodawcy, iż w sytuacji gdy osoba prowadząca działalność gospodarczą lub spółka (osobowa, kapitałowa) nie prowadzi na posiadanych gruntach działalności gospodarczej to grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako grunty orne (R), łąki (Ł), pastwiska (Ps), rowy (W) powinny być opodatkowane podatkiem rolnym, a grunty oznaczone jako lasy (Ls) podatkiem leśnym. Natomiast nieużytki oznaczone symbolem N winny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości, przy czym zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych będą zwolnione od tego podatku.

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

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, Aleja Zwycięstwa 16/17, 80-219 Gdańsk. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jedn. Dz.U. z 2012, poz. 270) skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się 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. Skarga powinna zostać wniesiona 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 organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi na adres: Burmistrz Miasta Lęborka, ul. Armii Krajowej 14, 84-300 Lębork.

Z up. BURMISTRZA

Arleta Balon
SKARBNIK MIASTA

Otrzymują:

1. *(*) (*) Zu*

2.a/a

Wyk. M.R.

** dane usunięto w oparciu o art. 14 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. : Dz.U. z 2012r., poz. 749 z późn. zm.)*