

Tytuł dokumentu	Interpretacja indywidualna
Sygnatura	BF.III.310.1.2019
Data	29 marca 2019 r.
Autor	Wójt Gminy Mściwojów
Temat	<p>Wnioskodawca jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej. W przyszłości Wnioskodawca zamierza kupić nieruchomość, stając się tym samym jej właścicielem. Nieruchomość klasyfikowana jest jako grunt rolny zabudowany, zlokalizowany w obrębie o numerze i identyfikatorze o użytku gruntowym Br, dla której IV Wydział Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Jaworze prowadzi księgę wieczystą o numerze . Nieruchomość należy do</p> <p>zarejestrowanej w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia- Fabrycznej IX Wydział Gospodarczy Krajowego rejestru Sądowego której Wnioskodawca jest współnikiem. Wnioskodawca nie zamierza na zakupionej nieruchomości prowadzić działalności gospodarczej . Na dzień składania niniejszego wniosku, na przedmiotowej nieruchomości zalega duża ilość materiału granitowego będącego pochodną prowadzonej przez obróbce kamienia i stanowiący własność tej spółki. Po zakupie działki uprzątnie w ciągu roku zalegający kamień, ponieważ Wnioskodawca nie prowadzi i nie będzie prowadził działalności w tym zakresie na przedmiotowej nieruchomości. Czy w świetle przedstawionego stanu faktycznego Wnioskodawca po nabyciu nieruchomości w postaci gruntu rolnego zabudowanego będzie obowiązany do zapłaty podatku rolnego ?</p>
Słowa kluczowe	Podatki-interpretacja indywidualna

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA Nr 1.2019

Wójt Gminy Mściwojów działając na podstawie art.14b, art. 14 c i 14j § 1 i 3, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – *Ordynacja podatkowa* (tekst jed.:Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) w związku z art. 1 a ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego z dnia 8 stycznia 2019 r. (data wpływu wniosku do Urzędu Gminy Mściwojów - 8 stycznia 2019 r.)

; postanawia uznać stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku za nieprawidłowe

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 8 stycznia 2019 r. (data wpływu do organu podatkowego 8 stycznia 2019 r.) (dalej: **Wnioskodawca**) zwróciła się o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku rolnego w zakresie następującego pytania:

Wnioskodawca jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej. W przyszłości Wnioskodawca zamierza kupić nieruchomość, stając się tym samym jej właścicielem. Nieruchomość klasyfikowana jest jako grunt rolny zabudowany, zlokalizowany w o numerze i identyfikatorze o użytku gruntowym Br, dla której IV Wydział Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Jaworze prowadzi księgę wieczystą o numerze Nieruchomość należy do

(dalej: Spółka) zarejestrowanej w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia- Fabrycznej IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, której Wnioskodawca jest współnikiem. Wnioskodawca nie zamierza na zakupionej nieruchomości prowadzić działalności gospodarczej. Na dzień składania niniejszego wniosku, na przedmiotowej nieruchomości zalega duża ilość materiału granitowego będącego pochodną prowadzonej przez obróbce kamienia i stanowiący własność tej spółki. Po zakupie działki uprzątnie w ciągu roku zalegający kamień, ponieważ Wnioskodawca nie prowadzi i nie będzie prowadził działalności w tym zakresie na przedmiotowej nieruchomości. Czy w świetle przedstawionego stanu faktycznego Wnioskodawca po nabyciu nieruchomości w postaci gruntu rolnego zabudowanego będzie obowiązany do zapłaty podatku rolnego ?

Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w przedmiotowej sprawie, zgodnie z którym zakup powyższej nieruchomości wiązać się będzie z powstaniem obowiązku podatkowego w podatku rolnym po stronie Wnioskodawcy.

Zdaniem wnioskodawcy w opisanym zdarzeniu przyszłym będzie on zobowiązany na mocy art. 1 w związku z art. 6a ustawy o podatku rolnym do zapłaty podatku rolnego, a obowiązek ten powstanie od pierwszego dnia następującego po miesiącu, od nabycia nieruchomości.

Wnioskodawca wskazuje art. 1 ustawy o podatku rolnym, który mówi, 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. Zatem podatkiem rolnym opodatkowane są wszystkie użytki rolne i grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, bez względu na ich powierzchnię, miejsce położenia czy dochodowość. Wszystkie użytki rolne, bez względu na to, czy stanowią gospodarstwo rolne w rozumieniu ustawy o podatku rolnym, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości a podatkowi rolnemu.

Następnie Wnioskodawca przytacza pojęcie użytków rolnych, które zawarto w Obwieszczeniu Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 10 czerwca 2016 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm. – dalej: Rozporządzenie). Podatnik wskazuje, iż w/w rozporządzenie jest przepisem wykonawczym do prawa geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z którym dane wynikające z ewidencji gruntów powinny być podstawą m. in. do realizacji podatków. Wnioskodawca dowodzi, że za użytki rolne należy uznać grunty wymienione w § 68 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia tj.:

- a) grunty orne, oznaczone symbolem – R,
- b) sady, oznaczone symbolem – S,
- c) łąki trwałe, oznaczone symbolem – Ł,
- d) pastwiska trwałe, oznaczone symbolem – Ps,
- e) grunty rolne zabudowane, oznaczone symbolem – Br,
- f) grunty po stawami, oznaczone symbolem – Wsr,
- g) grunty pod rowami, oznaczone symbolem – W,
- h) grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, oznaczone symbolem – Lzr;

Wszystkie wyżej wymienione grunty są użytkami rolnymi w związku z tym podlegają one opodatkowaniu podatkiem rolnym. Wnioskodawca twierdzi, iż przedmiotowa nieruchomość została sklasyfikowana jest jako grunt rolny zabudowany o symbolu Br, co determinuje opodatkowanie jej podatkiem rolnym a nie podatkiem od nieruchomości, o ile na terenie nieruchomości nie będzie prowadzona działalność gospodarcza. Dalej Wnioskodawca wyjaśnia, iż na działce zalega duża ilość materiału granitowego, którego obecność jest wynikiem działalności prowadzonej przez obecnego właściciela nieruchomości, tj.

- W ocenie Wnioskodawcy zalegający materiał nie może sugerować, jakoby Wnioskodawca prowadził na terenie nieruchomości działalność gospodarczą, ponieważ zalegający materiał nie jest własnością Wnioskodawcy.

Wobec powyższego Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż nabywając przedmiotową nieruchomość stanie się podatnikiem podatku rolnego a obowiązek podatkowy powstanie od pierwszego dnia po miesiącu, w którym doszło do nabycia działki.

Wnioskodawca w swoim wniosku stwierdza, że w opisanym zdarzeniu przyszłym zakup powyższej nieruchomości wiązać się będzie z powstaniem obowiązku podatkowego w podatku rolnym po stronie Wnioskodawcy.

Stanowisko organu podatkowego

Fakt, iż na przedmiotowych gruntach stanowiących użytki rolne przechowywane będą materiały granitowe należące do przedsiębiorcy pozwala na przyjęcie iż te będą zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, a tym samym będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości wg stawek właściwych dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W świetle regulacji wyrażonej treścią art. 1 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1892 ze zm.) - zwanej dalej PodRoU - 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. Jednocześnie, dyspozycja art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. :Dz.U. z 2018 r., poz. 1445) - zwanej dalej PodLokU – ustala, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Z kolei z dyspozycji art. 1a ust. 3 pkt 1 PodLokU wynika, iż przez użyte w regulacjach PodLokU pojęcie użytków rolnych należy rozumieć grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków. Przenosząc powyższe regulacje na grunt przedstawionego opisu zagadnienia zwrócić uwagę należy iż stosownie do treści § 68 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29.03.2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. 2016 poz. 1034) grunty rolne zabudowane (oznaczone symbolem Br) wchodzą w zakres gruntów kwalifikowanych jako użytki rolne. Konsekwencją powyższej kwalifikacji stanowi zatem wniosek, w świetle którego wskazane grunty , klasyfikowane jako Br stanowią użytki rolne, a tym samym, stosownie do brzmienia art. 1 RoIPoU podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, o ile nie są zajęte na działalność gospodarczą inną niż działalność rolnicza. W efekcie zasadnym staje się wskazanie na charakter kwalifikacji gruntów jako zajętych na działalność gospodarczą. Dokonując wykładni tego pojęcia WSA w Szczecinie w treści wyroku z dnia 28.01.2015r. (I SA/Sz 1046/14) wykazał : *„Brak definicji legalnej "gruntów zajętych" na prowadzenie działalności gospodarczej powoduje, że należy posiłkować się przy interpretacji tego określenia jego językowym znaczeniem. A zatem, przez pojęcie gruntów "zajętych" na prowadzenie działalności gospodarczej należy rozumieć faktyczne wykonanie konkretnych czynności, działań na gruncie, powodujących osiągnięcie zamierzonych celów lub konkretnego rezultatu związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Podobnie L. Étel w opracowaniu: Podatki i opłaty samorządowe (Dom Wydawniczy ABC 2003, s. 48) stwierdza, że grunty "zajęte" to grunty, na których w rzeczywistości wykonywane są czynności składające się na prowadzenie działalności gospodarczej".* W następstwie takiej wykładni na gruncie zaprezentowanego opisu zasadnym staje się pogląd, w świetle którego wskazane użytki rolne, na których faktycznie składowany jest i będzie materiał granitowy przedsiębiorcy (spółki) należy kwalifikować jako zajęte na działalność gospodarczą. Niewątpliwym bowiem w ocenie organu jest, iż grunty te po dokonaniu ich sprzedaży nadal będą wykorzystywane dla celów przechowywania opisanych materiałów granitowych przedsiębiorcy (wskazanej spółki), a tym samym będą faktycznie zajęte na działalność gospodarczą.

Tym samym w okresie ich faktycznego zajęcia na działalność gospodarczą zasadnym staje się ich opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wg stawek właściwych dla gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W świetle obowiązujących przepisów prawa oraz orzecznictwa sądowego, organ podatkowy uznaje stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak w sentencji.

Niniejsza interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego na dzień wydania przez organ podatkowy interpretacji.



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 we Wrocławiu, w dwóch egzemplarzach (art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2018 r., poz. 1302, z późn. zm.) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 ww. ustawy).

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy), na adres: Urząd Gminy Mściwojów, 59-407 Mściwojów 43.

