

BWP.310.1.2012.DZ

INTERPRETACJA PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Wałbrzycha działając na podstawie art. 14j § 1 i art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z póź. zm.)

POSTANAWIA

- uznać za prawidłowe stanowisko wskazane przez
wniosku z dnia 14.03.2012 roku
(data wpływu do tut. Urzędu 16.03.2012r.), uzupełnionym w dniu 23.03.2012r. oraz w dniu 22.05.2012r., iż w stosunku do gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne do lipca 2010r., tj. do miesiąca podjęcia uchwały w sprawie likwidacji środków trwałych i środków niskocennych oraz przedmiotów z wykazu ewidencji ilościowej i zlikwidowaniu tych środków (zaprzestanie prowadzenia działalności gospodarczej na użytkach rolnych) powinno płać podatek za grunt zgodnie z art.2 ust. 1 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych – podatek od nieruchomości, natomiast od sierpnia 2010r. zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym – podatek rolny.
- stwierdzić, iż zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. 2010 nr 95, poz.613 z późn. 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, natomiast w myśl art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. O podatku rolnych (t.j.: Dz. U 2006, Nr 136, po. 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 rolnicza.

UZASADNIENIE

W dniu 16.03.2012r. (uzupełniony 23.03.2012r. i 22.05.2012r.) roku do Prezydenta Miasta Wałbrzycha wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie opodatkowania podatkiem rolnym gruntów stanowiących użytki rolne (zgodnie z ewidencją gruntów), na których zaprzestano prowadzenia działalności gospodarczej.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Podatnik jest posiadaczem nieruchomości gruntowych sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako użytki rolne. Zaprzestano prowadzenia działalności na przedmiotowych nieruchomościach poprzez zlikwidowanie ujęć wodociągowych, zbiorników. W dniu 5 lipca 2010 roku [] i podjął Uchwałę Nr [] w sprawie likwidacji środków trwałych i środków trwałych niskocennych oraz przedmiotów z wykazu ewidencji ilościowej. Do chwili obecnej [] nalicza podatek od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust.1 pkt 1 i 3. [] nadmieniam, iż grunty te nie zostały wyłączone z użytkowania rolniczego.

W związku z powyższym, we wniosku Podatnik zawarł następujące pytanie:

Czy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaprzestano prowadzenia działalności gospodarczej na gruntach sklasyfikowanych jako użytki rolne należy naliczać: podatek od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czy też podatek rolny zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym?

Przedstawiając własne stanowisko, Podatnik stwierdza, iż do momentu zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej na przedmiotowych nieruchomościach [] powinno płacić podatek zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych – podatek od nieruchomości, natomiast od miesiąca następnego – zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym – podatek rolny.

W związku z nieścistością, a mianowicie odniesieniem się do budowli w przedstawianym przez Stronę stanowisku (art. 2 ust. 1 pkt 3), organ podatkowy wezwał [] do sprecyzowania stanowiska (stanu faktycznego).

W odpowiedzi (wpływ do tut. Urzędu 22.05.2012r.) Strona wyjaśniła, iż urządzenia wodociągowe zlokalizowane na nieruchomościach gruntowych zostały zlikwidowane z dniem podjęcia Uchwały 76/14/201 z dnia 05.07.2010r. Do pisma dołączono w/w uchwałę oraz druki likwidacyjne. W piśmie tym sprecyzowano własne stanowisko, zgodnie z którym [] uważa, iż do lipca 2010r., tj. do miesiąca podjęcia w/w uchwały i zlikwidowaniu środków trwałych [] powinno płacić podatek za grunt zgodnie z art.2 ust. 1 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych – podatek od nieruchomości, natomiast od sierpnia 2010r. zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym – podatek rolny za grunt.

W myśl art. 14j § 1 Ordynacji podatkowej stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta lub marszałek województwa.

W ocenie Prezydenta Miasta Wałbrzycha przedstawione przez Stronę stanowisko jest prawidłowe. Zgodnie z art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej interpretacja indywidualna zawiera ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny.

W niniejszej sprawie Prezydent Miasta Wałbrzycha wyjaśnia, iż w myśl art. 1 ustawy 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. Reguła wynikająca z tego przepisu, znajduje swoje potwierdzenie w art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z tym przepisem, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych oraz lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Zajęcie zatem użytków rolnych i gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, co do zasady – opodatkowanych podatkiem rolnym, powoduje, że są one opodatkowane podatkiem od nieruchomości. Pojęcie „zajęcie na prowadzenie działalności gospodarczej” nie jest zdefiniowane ani w ustawie o podatku rolnym, ani w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Nie należy go utożsamiać z pojęciem „grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”, które są zdefiniowane w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Sam fakt posiadania przez przedsiębiorcę, co skutkuje uznaniem gruntu za związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie jest podstawą do twierdzenia, iż jest to grunt zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej. Grunty „zajęte” to grunty, na których w rzeczywistości wykonywane są czynności składające się na prowadzenie działalności gospodarczej. Zatem dla stwierdzenia, iż grunt został zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej, nie wystarczy stwierdzenie, iż znajduje się on w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Grunt może być bowiem w posiadaniu takiego podmiotu (przez co będzie on związany z prowadzeniem działalności gospodarczej – w myśl art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), ale niewykorzystywany do prowadzonej przez niego (lub innego przedsiębiorcę) działalności, nie może być uznany za zajęty na prowadzenie działalności.

Podsumowując należy stwierdzić, iż do momentu „zajęcia” użytków rolnych oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych na prowadzenie działalności gospodarczej, grunty te powinny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości, natomiast gdy przestają one być „zajęte” na działalność gospodarczą - powinny być opodatkowane podatkiem rolnym.

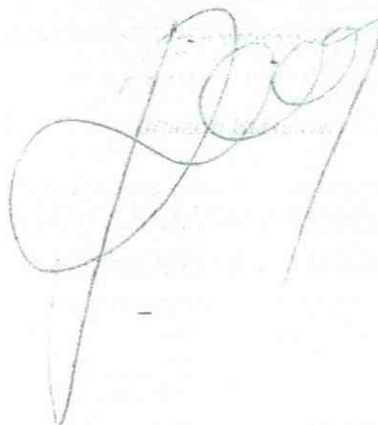
Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Pouczenie:

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, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52§3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi). Skargę wnosi się 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, który wydał interpretację.

Otrzymują:

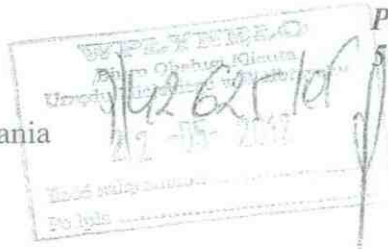
1. adresat
2. a/a

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke at the end, positioned in the middle-right area of the page.

NOM 1171/1146 12012

Prezydent Miasta Wałbrzycha
Plac Magistacki 1
58-300 Wałbrzych

Dotyczy: wezwania



W nawiązaniu do wezwania BWP.310.1.2012 z dnia 08.05.2012r. w sprawie sprycyzowania własnego stanowiska przedstawionego we **Wniosku o interpretację indywidualną z dnia 16.03.2012r. (poprawionego 23.03.2012r.)**,

informuje iż urządzenia wodociągowe zlokalizowane na nieruchomościach gruntowych 161,202.215.262 zostały zlikwidowane z dniem podjęcia

likwidacji środków trwałych i środków niskocennych oraz przedmiotów z wykazu ewidencji ilościowej (kserkopia uchwały wraz z drukami likwidacyjnymi w załączeniu) w sprawie

Odnosząc się do w/w wezwania precyzujemy własne stanowisko tj.:
„Naszym zdaniem – do lipca 2010r. tj do miesiąca podjęcia w/w uchwały o ich likwidacji i ich zlikwidowaniu powinno płać podatek *za grunt*
zgodnie z art. 2 ust.1 pkt. 1 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych – podatek od nieruchomości. Natomiast od sierpnia 2010 roku –
zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym – podatek rolny. *za grunt* /

Z wyrazami szacunku

NOM/58 / 54 / 2012

Prezydent Miasta Wałbrzycha
Plac Magistracki 1
58 – 300 Wałbrzych

WNIOSEK O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI
PODATKOWEJ

Na podstawie art. 14 b paragraf 1 i 2 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja Podatkowa, wnoszę o wydanie indywidualnej interpretacji w zakresie stosowania oraz art. 2 ust. 1 punkt 1 i 3 w kontekście art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, jak również art. 1 ustawy o podatku rolnym z dnia 15.11.1984r.

Pytanie dotyczy określenia rodzaju podatku, od nieruchomości gruntowych będących w wieczystym użytkowaniu:

- Działka
- Działka
- Działka
- Działka

na których zaprzestano prowadzenia działalności.

Przedstawienie stanu faktycznego.

na w/w nieruchomościach gruntowych prowadziło działalność gospodarczą. Począwszy od sierpnia 2010 roku zaprzestało prowadzenia działalności poprzez zlikwidowanie ujęć wodociągowych, zbiorników

w sprawie likwidacji środków trwałych i środków trwałych niskocennych oraz przedmiotów z wykazu ewidencji ilościowej) Grunty na w/w działkach sklasyfikowano w ewidencji gruntów, jako użytki rolne. Do chwili obecnej nalicza podatek od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt.1 i 3.

Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, co ma miejsce. Natomiast zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym opodatkowaniem podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów, jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione

Przyjęto do
wzroku:
23.06.2012r.

i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej inna niż rolnicza.

Pytanie dotyczące stanu faktycznego tj. określenia rodzaju podatku, od gruntów, na których \uparrow zaprzestano działalności gospodarczej, a sklasyfikowanych w ewidencji, jako użytki rolne.

Czy zgodnie z art. 2 ust.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaprzestanie działalności na nieruchomościach gruntowych sklasyfikowanych w ewidencji gruntów, jako użytki rolne nie powinny być zakwalifikowane od następnego miesiąca po zaprzestaniu działalności do naliczania podatku od nieruchomości, czy też od następnego miesiąca po zaprzestaniu działalności winny podlegać, opodatkowaniu podatkiem rolnym, zgodnie z art. 1 Ustawy o podatku rolnym?

Nadmieniamy, że przedmiotowe nieruchomości nie zostały wyłączone z użytkowania rolniczego gruntów rolnych.

Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego.

Naszym zdaniem - do momentu zaprzestania prowadzenia działalności na w/w nieruchomościach gruntowych powinno płać zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych - podatek od nieruchomości, natomiast od miesiąca następnego - zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15.11.1984 r.o podatku rolnym - podatek rolny.

W przedmiotowej sprawie nie toczy się wobec \uparrow postępowanie kontrolne, podatkowe jak również postępowanie przed sądem administracyjnym.

