

F.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Jaraczewo działając na podstawie art.14 j § 1 i § 3 w zw. z art.14 b § 2, art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 poz.613), po rozpatrzeniu wniosku z dnia 26 sierpnia 2015 r. (data wpływu 28 sierpnia 2015 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie stwierdzam, że stanowisko Wnioskodawcy w odniesieniu do stanu faktycznego przedstawionego we wniosku z dnia 26 sierpnia 2015 r. uzupełnionego wnioskiem z dnia 9 września 2015 r. - należy uznać za prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 26 sierpnia 2015 r. zwrócił się do Wójta Gminy Jaraczewo z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do przepisów art.1, art.2, ust.2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r., poz.1381ze zm.), art.2 ust.1 pkt 1, art.7 ust.1 pkt 4 lit.b i lit.c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014, poz.849 ze zm.).

W przedmiotowym wniosku przedstawione zostało następujące zdarzenie przyszłe:

Rolnik prowadzi działki specjalne produkcji rolnej w zakresie chowu, wylęgu i hodowli drobiu. Na potrzeby tej działalności wykorzystuje nieruchomości położone na terenie tj. grunty, budynki gospodarcze w tym m.in. kurniki.

Rolnik jest właścicielem gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne i opłaca od nich podatek rolny.

W przyszłości zamierza dokonać restrukturyzacji działalności rolniczej, w wyniku której przedmiotowe nieruchomości staną się własnością jednej lub kilku spółek i te spółki z chwilą nabycia własności będą wdzierżawiały lub wynajmowały nieruchomości innemu podmiotowi (najprawdopodobnie osobie fizycznej lub spółce jawnej), które będą prowadzić na nich wyłącznie działalność w ramach działów specjalnych produkcji rolnej w zakresie chowu, wylęgu i hodowli drobiu. Nieruchomości wykorzystywane będą przez cały czas dla prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

"czy w związku z przedstawionym stanem faktycznym wykorzystywane obecnie przez mnie nieruchomości po dokonaniu planowanych, opisanych wyżej zmian, w dalszym ciągu będą opodatkowane podatkiem rolnym, zaś posadowione na nich budynki gospodarcze będą zwolnione z podatku od nieruchomości?".

Stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionych zdarzeń przyszłych jest następujące:

"moim zdaniem wykorzystywane przeze mnie 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 jest prawidłowe.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji guntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów **zajętych** na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, na podstawie art.1 ustawy z dnia 15 listopada 1994 r. podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Wobec tego należy uznać, że grunty nie będą **zajęte** na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Jako zatem użytki rolne i **zajęte faktycznie na prowadzenie działalności rolniczej** podlegają w myśl art.1 ustawy o podatku rolnym opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Jeśli chodzi o opodatkowanie budynków gospodarczych to stanowisko wnioskodawcy jest następujące:
"w mojej ocenie przy założeniu opisanym w stanie faktycznym przedmiotowe budynki posadowione na nieruchomościach nadal będą zwolnione z podatku od nieruchomości".

Stanowisko to jest prawidłowe w związku z treścią art.7 ust.1 pkt 4 lit. c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.).

Zwolnienie na podstawie art.7 ust.1 pkt 4 lit. c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ma charakter przedmiotowy. W przypadku gdy budynki zostaną wydzierżawione innemu podmiotowi to ich właściciel będzie mógł korzystać ze zwolnienia od podatku. Jediną przesłanką zwolnienia jest to, aby budynki gospodarcze były "**zajęte**" na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej.

Do stosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości bez znaczenia pozostaje klasyfikacja gruntu, na którym położony jest budynek "**zajęty**" na działki specjalne produkcji rolnej. W budynkach muszą być zatem wykonywane konkretne czynności, powodujące dokonanie zamierzonych celów lub osiągnięcie konkretnego rezultatu, związanych z prowadzoną działalnością w zakresie działów specjalnych produkcji rolnej. Sformułowanie "**zajęte**" na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej należy rozumieć w ten sposób, że w budynkach lub ich częściach 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.

Zgodnie z tym przepisem budynki gospodarcze **zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej** są zwolnione z podatku od nieruchomości.

W przypadku budynków wykorzystywanych do działalności rolniczej warunkiem stosowania zwolnienia podatkowego jest ich położenie na gruntach gospodarstw rolnych. Ponadto muszą one służyć **wyłącznie działalności rolniczej** (art.7 ust.1 pkt 4 lit.b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

W dniu 9 września 2015 r. uzupełnił swój wniosek określając zdarzenie przyszłe w taki sposób:

"w ramach restrukturyzacji prowadzonej przeze mnie działalności rozważam również możliwość bezpośredniego wynajmu, dzierżawy (tzn. jako osoba fizyczna) nieruchomości podmiotowi, który będzie prowadził na nich wyłącznie działalność w ramach działów specjalnych produkcji rolnej w zakresie chowu, wylęgu i hodowli drobiu". Nieruchomości cały czas będą więc **wykorzystywane wyłącznie dla prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej**. Ponadto Wnioskodawca oświadczył, że jest to doprecyzowanie stanu faktycznego w stosunku do wniosku z dnia 26 sierpnia 2015 r.

Stanowisko Wnioskodawcy dotyczące stanu faktycznego przedstawione w dniu 9 września 2015 r. jest następujące:

"proszę o potwierdzenie, że w tym przypadku wykorzystywane obecnie przeze mnie 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 powołanych wcześniej przepisów tj. art.1 ustawy o podatku rolnym i art.7 ust.1 pkt 4 lit. c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych należy potwierdzić, że stanowisko co do opodatkowania wydzierżawionych przez Wnioskodawcę gruntów stanowiących **użytki rolne, zajętych** przez dzierżawcę na cele prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej, podatkiem rolnym i zwolnienia budynków gospodarczych **zajętych** na cele prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej jest prawidłowe.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień wydania interpretacji przez organ podatkowy i dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez wnioskodawcę.

Jednocześnie informuje się, że niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

POUCZENIE

Od niniejszej interpretacji przysługuje stronie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Wójta Gminy Jaraczewo.

Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Wójta Gminy Jaraczewo, do usunięcia naruszenia prawa.

Termin do złożenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa wynosi 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o treści wydanej interpretacji.

Termin do wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wynosi 30 dni od dnia doręczenia stronie odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeśli organ takiej odpowiedzi nie udzieli, w terminie 60 dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcia naruszenia prawa.

Z up. WÓJTA

Stanisław AMBROŻEJCZAK
Zastępca Wójta