

WNIOSKODAWCA: F 7 /

NIP:

WNIOSEK O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ

Działając imieniem Wnioskodawcy, w ramach pełnomocnictwa, które przedkładam w załączeniu, na podstawie art. 14b oraz art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. 2012, poz. 749, z późn. zm., zwana dalej: „Ordynacja podatkowa”), w związku z art. 7 ust 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. 2010, Nr 95, poz. 613, z późn. zm., zwana dalej: upol), oraz § 67 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. 2001, Nr 38, poz. 454, zwane dalej: Rozporządzenie), wnoszę o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, poprzez określenie:

Czy grunty będące we władaniu Wnioskodawcy, oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako nieużytki, opisane dokładnie w części wniosku pn. „Stan Faktyczny”, które nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?

I. Stan faktyczny

Przedmiotem niniejszego wniosku jest istniejący stan faktyczny. Wnioskodawca jest użytkownikiem wieczystym nieruchomości gruntowych położonych na terenie miasta Nieruchomości Wnioskodawcy stanowią m. in. grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako nieużytki. Są to następujące nieruchomości, składające się z działek ewidencyjnych:

| Numer działki | Oznaczenie rodzaju użytku | Nr KW | Powierzchnia w latach 2009-2013 |
|---------------|---------------------------|-------|--|
| | N | | 7 943,00 m ² - 122 m ² (pow. pod magistralą) |
| | N | | 5 670,00 m ² |
| | N | | 2,00 m ² |
| | N | | 5 036,00 m ² |
| SUMA: | | | 18 651,00 m ² - 122 m ² |

Wnioskodawca deklaruje i opodatkuje ww. grunty podatkiem od nieruchomości. W okresach ujętych w tabeli powyżej, na przedmiotowych gruntach, składających się z działek nr , Wnioskodawca nie posadził żadnych obiektów, które wykorzystuje w działalności gospodarczej, ani nie zajął tych gruntów na potrzeby prowadzonej działalności. Jedynie przez teren działki nr , przebiega magistrala ciepłownicza, która zajmuje powierzchnie około 122 m² gruntu, pozostały obszar tej działki nie jest w żaden sposób zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej. Przedmiotowe grunty w okresach wskazanych w tabeli powyżej porośnięte były/są trawą oraz są częściowo zakrzewione i zadrzewione.

W związku z przeprowadzonym wewnętrznym przeglądem rozliczeń z tytułu podatku od nieruchomości, Wnioskodawca powziął wątpliwość czy obecny sposób ustalenia podstawy opodatkowania i naliczania podatku od nieruchomości w kategorii przedmiotów opodatkowania „grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”, jest prawidłowy.

II. Pytanie

Czy grunty będące we władaniu Wnioskodawcy, oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako nieużytki (N), opisane dokładnie w części wniosku pn. „Stan Faktyczny”, które nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 10 upol?

III. Stanowisko podatnika

Na podstawie art. 2 ust. 1 upol, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty,
- 2) budynki lub ich części,
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Natomiast zgodnie z art. 7 ust 1 pkt 10 upol *zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegają grunty stanowiące nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewione i zakrzewione, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej*. Przy czym upol nakazuje, aby za użytki rolne, lasy, nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewione i zakrzewione (w tym także na użytkach rolnych), grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi oraz pod morskimi wodami wewnętrznymi były uznane grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków (stosownie do art. 1a ust. 3 upol.)

Nieużytki zostały opisane przez ustawodawcę w § 67 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków. Należy przy tym zwrócić uwagę, iż zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i

kartograficzne (t. j. Dz. U. 2010, Nr 193 poz. 1287, z późn. zm., dalej zwana: pgk), dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków stanowią podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych i mają walor dokumentu urzędowego.

Zdaniem Wnioskodawcy, sformułowanie użyte w art. 7 ust. 1 pkt 10 upol, tj. „zajęcie na prowadzenie działalności gospodarczej”, jest pojęciem, przez które należy rozumieć faktyczne podejmowanie i wykonywanie czynności na gruncie w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Oznacza to, że ustawodawca określając przedmiot opodatkowania w zakresie gruntów klasyfikowanych w ewidencji jako nieużytki, zakresem efektywnego opodatkowania podatkiem do nieruchomości objął wyłącznie te grunty oznaczone jako nieużytki, które faktycznie wykorzystywane są do wykonywania na nich czynności składających się na działalność gospodarczą. Interpretacji zwrotu „zajęty na prowadzenia działalności gospodarczej” dokonał również Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z dnia 27 maja 2010 r., sygn. akt III SA/Po 179/10, w którym Sąd ten wskazał, że jednoznaczną podstawą do opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, będzie fakt ich zajęcia na działalność gospodarczą, czyli rzeczywiste wykonywanie na nich czynności składających się na prowadzenie działalności gospodarczej. **Chodzi zatem o działania faktyczne na gruncie polegające na ingerencji w grunt w taki sposób, aby powodowały one zmiany w gruncie uniemożliwiające jego wykorzystanie jako grunt rolny.**

Zgodnie z brzmieniem upol, grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako nieużytki, podlegają co do zasady zwolnieniu, jeśli nie są one zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. **Wyżej wskazany przepis ustawy upol wprowadza bardzo istotną zasadę opodatkowania gruntów (w tym należących również do przedsiębiorcy), tj. uzależnia opodatkowanie nieużytków podatkiem od nieruchomości od ich faktycznego sposobu wykorzystania, tj. „zajęcia” na prowadzenie działalności gospodarczej.** Fakt nabycia i władania gruntami przez przedsiębiorcę może oznaczać, iż grunty takie są **związane** z prowadzeniem działalności gospodarczej, lecz nie oznacza to automatycznie, iż są one **zajęte** na prowadzenie tejże działalności. „Zajęcie” jest okolicznością faktyczną, którą można zweryfikować poprzez sprawdzenie faktycznego sposobu wykorzystania gruntu.

Biorąc pod uwagę fakt, iż **Wnioskodawca posiada grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako nieużytki, będące częścią działek ewidencyjnych o numerach na których nie prowadzi działalności gospodarczej (nie znajdują się na nich żadne obiekty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej) oraz działkę nr która w części nie zajętej na magistralę ciepłowniczą również nie jest w żaden sposób zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej, należy uznać, iż grunty te nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.**

Konsekwentnie, w opinii Wnioskodawcy, w świetle art. 7 ust 1 pkt 10 upol, **klasyfikacja gruntu w ewidencji gruntów i budynków jako nieużytku oraz fakt, iż grunt ten nie jest faktycznie zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej, prowadzi do wniosku, iż taki grunt jest zwolniony z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.**

Tym samym Wnioskodawca zwraca się z prośbą o potwierdzenie jego stanowiska, że: Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty, należące do Wnioskodawcy, sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako nieużytki z uwagi na to, że nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, w rozumieniu art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

za Wnioskodawcę – pełnomocnik

Załączniki:

- *pełnomocnictwo wraz z dowodem uiszczenia opłaty skarbowej;*
- *informacja odpowiadająca aktualnemu odpisowi z KRS Wnioskodawcy;*
- *dowód uiszczenia opłaty za wydanie indywidualnej interpretacji*
- *poświadczona kopia oświadczenia Wnioskodawcy na podstawie art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej.*
- *kopia wypisu i wyrys z ewidencji gruntów i budynków dla działek stanowiących przedmiot wniosku.*