WNIOSKODAWCA:

reprezentowana przez

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. 2 ust. 2 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), a także art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j. Dz. U. z 2006 r., Nr 136, poz 969 z późn. zm., dalej zwana: upr) oraz § 68 ust. 1 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 użytki rolne oraz grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, 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 gruntowej położonych na terenie miasta Nieruchomości Wnioskodawcy stanowią m. in. użytki gruntowe, które zgodnie z wpisami w ewidencji gruntów i budynków stanowią użytki rolne. Są to następujące nieruchomości, składające się z działek ewidencyjnych:

| Nr działki | Rodzaj oznaczenia | Nr KW | Powierzchnia w roku 2008 | Powierzchnia w latach 2009-2013 |
|---|---|---|---|---|
| | RVI | | 1 046,00 m2 | 1 046,00 m2 |
| | ŁV | | 44,00 m2 | 44,00 m2 |
| | RVI | | 232,00 m2 | 232,00 m2 |
| | ŁV | | 229,00 m2 | 229,00 m2 |
| | RVI | | 784,00 m2 | 784,00 m2 |
| | ŁV | | 4 008,00 m2 | 4 008,00 m2 |
| | PsVI | | 50,00 m2 | 50,00 m2 |
| | RV | | 4 000,00 m2 | 3 058,00 m2 |
| **SUMA:** | | | **10 393,00 m2** | **9 451,00 m2** |

Grunty ww. działek nie zostały formalnie wyłączone z produkcji rolniczej. Jednocześnie Wnioskodawca deklaruje i opodatkuje ww. grunty podatkiem od nieruchomości. W okresach ujętych w tabeli powyżej, na przedmiotowych gruntach Wnioskodawca nie posadowił obiektów, które wykorzystuje w działalności gospodarczej, ani nie wykorzystywał tych gruntów na cele działalności gospodarczej.

Przedmiotowe grunty w okresach wskazanych w tabeli powyżej porośnięte były/są trawą oraz są częściowo zadrzewione i zakrzewione.

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 użytki rolne, opisane dokładnie w części wniosku pn. „Stan Faktyczny", które nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 2 ust. 2 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. 2 ust. 2 upol opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, 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).

Użytki rolne, zgodnie z § 68 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków, dzielą się na: grunty orne, sady, łąki trwałe, pastwiska trwałe, grunty rolne zabudowane, grunty pod stawami oraz rowy. 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.

Ponadto, treść art. 2 ust. 2 upol jest zbieżna z treścią art. 1 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którym 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.** Analogicznie do powyższego, z art. 1 ustawy o podatku leśnym, wynika, że opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna.

Zdaniem Wnioskodawcy, sformułowanie użyte w art. 2 ust. 2 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 rolne lub lasy, zakresem działania upol objął wyłącznie te grunty rolne, które wykorzystywane są do wykonywania czynności składających się na działalność gospodarczą.

Zgodnie z brzmieniem upol, grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, podlegają co do zasady opodatkowaniu podatkiem rolnym, 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 użytków rolnych podatkiem od nieruchomości albo podatkiem rolnym 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 wykorzystania gruntu.

Biorąc pod uwagę fakt, iż **Wnioskodawca posiada grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, na których nie prowadzi działalności gospodarczej (nie znajdują się na nich żadne obiekty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej), należy uznać, iż grunty te nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.**

Konsekwentnie, zdaniem Wnioskodawcy, **zgodnie z art. 2 ust. 2 upol oraz art. 1 ustawy o podatku rolnym, klasyfikacja gruntu w ewidencji gruntów i budynków jako użytku rolnego oraz fakt, iż grunty te nie są faktycznie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, prowadzi do wniosku, iż takie grunty są wyłączone z opodatkowania podatkiem od nieruchomości i powinny być opodatkowane podatkiem rolnym.**

Prezentowane powyżej stanowisko Wnioskodawcy znajduje potwierdzenie w aktualnym orzecznictwie sądów administracyjnych oraz interpretacjach indywidualnych przepisów prawa podatkowego wydawanych przez organy podatkowe tj.

- w wyroku Sądu Najwyższego z dnia 8 maja 2003 r.. sygn. akt: III RN 71/2002, w którym Sąd Najwyższy stanął na stanowisku, **że opodatkowanie gruntów rolnych i lasów podatkiem od nieruchomości wymaga stwierdzenia, że grunty te nie są objęte przepisami o podatku rolnym i przepisami o podatku leśnym**. Są to zatem te przedmioty opodatkowania, od których podatnicy zobowiązani są uiszczać podatek rolny lub leśny[1]. Jedynym wyjątkiem, gdy pomimo możliwości zakwalifikowania danego gruntu do objęcia wskazanymi w zdaniu poprzednim

[1] Wyrok Sądu Najwyższego, III RN 71/2002, OSNP 2004/9/149, M.Podat. 2003/6, Biul.Skarb. 2003/6, wprawdzie wyrok ten zapadł na podstawie stanu prawnego już nieobowiązującego tym niemniej we wskazanym zakresie pozostaje aktualny także po zmianie przepisów

podatkami, jest okoliczność faktycznego wykorzystywania gruntów w działalności i dopiero wtedy można taki grunt rolny lub leśny opodatkować podatkiem od nieruchomości;

- w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 8 września 2005 r., sygn. akt: III SA/Wa346/05, w którym WSA stwierdził, iż **zwrot „zajęcie gruntu na prowadzenie działalności gospodarczej" nie może być zatem utożsamiany ze zwrotem „związanie przedmiotu opodatkowania z prowadzoną działalnością gospodarczą".** Pojęcie „zajęcia gruntów na działalność gospodarczą" jest bowiem pojęciem węższym niż pojęcie „związania przedmiotu opodatkowania z działalnością gospodarczą";

- w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 20 stycznia 2009 r. sygn. akt: III SA/Wa 2130/08, WSA stwierdził, iż w sytuacji, gdy z ewidencji gruntów i budynków wynika w sposób jednoznaczny, że grunty zostały sklasyfikowane jako użytki rolne, to aby opodatkować takie grunty podatkiem od nieruchomości **należy udowodnić, że są one zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej;**

- w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 27 maja 2010 r., sygn. akt: III SA/Po 179/10, w którym WSA 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;

- w interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego o sygnaturze WF.3120.2.82.2012, wydanej w dniu 21 sierpnia 2012 r. przez Prezydenta Miasta Starogard Gdański, w której organ podatkowy zgodził się ze stanowiskiem Podatnika dotyczącym możliwości opodatkowania gruntów rolnych, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, będących własnością osoby prawnej prowadzącej działalność gospodarczą, podatkiem rolnym.

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 użytki rolne 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 oświadczenie Wnioskodawcy na podstawie art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej.*
- *kopia wypisu i wyrysu z ewidencji gruntów i budynków dla działek stanowiących przedmiot wniosku.*

**WNIOSKODAWCA:** z

siedzibą w reprezentowana przez

**NIP:**

**ODPOWIEDŹ NA WEZWANIE**
**Prezydenta Miasta Poznania z dnia 18 października 2013 r.**
**Znak:**

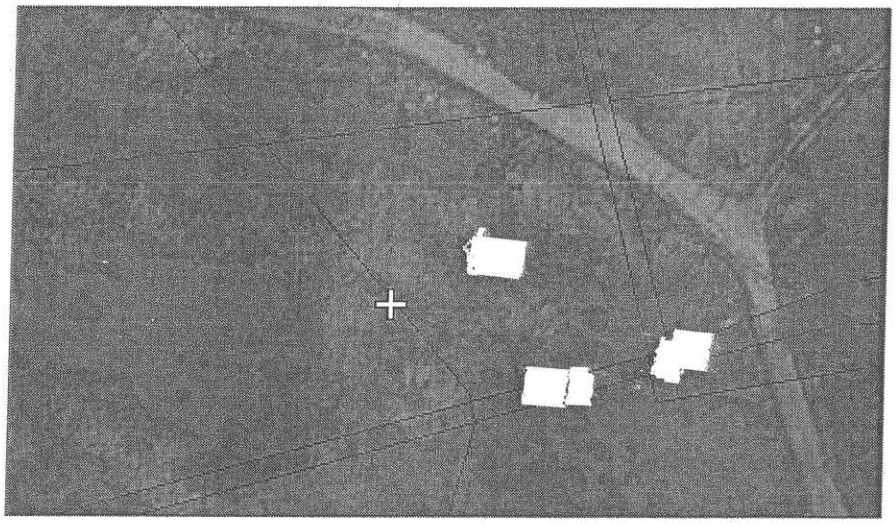
Działając imieniem Wnioskodawcy, na podstawie pełnomocnictwa, które znajduje się w aktach sprawy, w odpowiedzi na wezwanie z dnia 18 października 2013 r., znak: doręczone pełnomocnikowi w dniu 24 października 2013 r., przedkładam następujące dokumenty i wyjaśnienia:

1. Czyniąc zadość wezwaniu organu do wniesienia uzupełniającej opłaty skarbowej od pełnomocnictwa, z uwagi na istnienie dwóch stosunków pełnomocnictwa, oraz przedłożenia dowodu dokonania tej opłaty, w załączeniu do niniejszego pisma przedkładam potwierdzenie dokonania opłaty skarbowej od pełnomocnictwa;
2. W odpowiedzi na wezwanie Wnioskodawcy do wskazania czy działki o numerach oraz są zabudowane, jeśli tak - do dokładnego opisania obiektów jakie się na nich znajdują oraz wyjaśnienia w jaki sposób ww. działki są wykorzystywane, wyjaśniam, iż:

   a) Działka o numerze , obręb zgodnie z wypisem z rejestru gruntów, składa się gruntów stanowiących dwa rodzaje użytków oznaczonych symbolami: „ŁV" o powierzchni 229 m2 oraz „RVI" o powierzchni 1 356 m2. Część działki oznaczona symbolem „ŁV" o powierzchni 229 m2 jest niezabudowana i nie jest w żaden sposób wykorzystywana do działalności gospodarczej przez Wnioskodawcę. Przez część działki oznaczonej symbolem „RVI" o powierzchni 1 356 m2 przebiega droga utwardzona, ujęta w ewidencji środków trwałych Wnioskodawcy

pod numerem Z tego też powodu przedmiotowa część działki numer o powierzchni 1 356 m2 nie została poddana wyłączeniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny, wyłączeniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości objęto jedynie część działki o numerze oznaczoną symbolem „ŁV" o powierzchni 229 m2, która nie jest i nie była w żaden sposób zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej przez Wnioskodawcę.

Poniżej zamieszczam zdjęcie satelitarne działki numer .



b) Działka o numerze , objęta KW numer ., o powierzchni 50 m2, która nie jest i nie była w żaden sposób zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej, zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków oznaczona jest symbolem „Ba", a nie, jak omyłkowo wskazano we wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, symbolem „PsVI". Ze względu na oznaczenie gruntu w ewidencji gruntów i budynków symbolem „Ba" przedmiotowa działka nie podlega wyłączeniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości jako grunt rolny. Została omyłkowo wskazana w złożonym przez Wnioskodawcę wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

**za Wnioskodawcę – pełnomocnik**

*Załącznik:*
*- potwierdzenie dokonania uzupełniającej opłaty skarbowej od pełnomocnictwa;*