

[REDACTED]

Grunty oraz budynki, o powierzchni łącznej przekraczającej 1 ha służą wyłącznie wytwarzaniu podłoża pod uprawę pieczarek i nie są zajęte pod żadną inną działalność. Od wszystkich tych nieruchomości opłacany jest podatek rolny.

Działki wykorzystywane do celów wytwarzania podłoża pod uprawę pieczarek znajdują się na obszarze, dla którego w w nowym planie zagospodarowania przestrzennego oprócz terenów rolnych o symbolach 1RM i 2RM zostały wyznaczone tereny o symbolach: 4P, 5P, 6ZP, 3UTL, a także 7KDGP, 8KD, 9KDW i 10KDW. Natomiast w ewidencjach gruntów i budynków nie dokonano żadnych zmian i nadal pozostają one działkami rolnymi.

Zamierzam wydzierżawić wszystkie nieruchomości wchodzące w skład prowadzonego przeze mnie zakładu spółce komandytowej, której komandytariuszem jest osoba fizyczna, a komplementariuszem jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka komandytowa będzie prowadziła w nich tę samą działalność wytwarzania podłoża pod uprawę pieczarek PKD 0130Z - uprawę grzybni, włączając podłoże z wsianą grzybnią.

Pytania

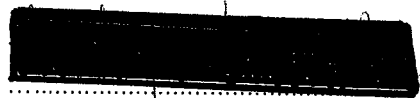
Czy w związku z wydzierżawieniem przeze mnie nieruchomości służących w chwili obecnej prowadzeniu opisanej wyżej działalności spółce komandytowej, która, na tych nieruchomościach będzie kontynuowała prowadzenie tej samej działalności polegającej na wytwarzaniu podłoża pod uprawę pieczarek PKD 0130Z będą one nadal objęte podatkiem rolnym oraz czy płatnikiem tego podatku będzie spółka komandytowa jako podmiot dzierżawiący?

Czy zmiana planu zagospodarowania przestrzennego, bez zmian w ewidencjach gruntów i budynków wpłynie na możliwość stosowania do nieruchomości podatku rolnego?

Stanowisko wnioskodawcy

Uważam, że po wydzierżawieniu nieruchomości spółce komandytowej, która będzie prowadziła wyłącznie działalność polegającą na wytwarzaniu podłoża pod uprawę pieczarek PKD 0130Z będą one nadal objęte podatkiem rolnym, a płatnikiem podatku, zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym będzie wydzierżawiający tj. spółka komandytowa.

Jednocześnie uważam, że zmiany, które wprowadzi nowy plan zagospodarowania przestrzennego nie wpłyną na opodatkowanie nieruchomości podatkiem rolnym do momentu, w którym nie nastąpi zmiana w ewidencjach gruntów i budynków lub nie nastąpi zmiana rodzaju działalności prowadzonej na tych nieruchomościach.



FN. 3123.1.2015

Łask, dnia 10.02.2015 r.

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

POSTANOWIENIE

Burmistrz Łasku działając na podstawie art. 14 j § 1 i § 3, art. 14 c, art. 14 k § 1, art. 216 w zw. z art. 217 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku podatnika [REDACTED] z 25.11.2014 r. (data wpływu: 26-11-2014 r.), o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego niniejszym:

postanawia:

uznać, że stanowisko [REDACTED] zaprezentowane we wniosku z dnia 25.11.2014 r. dotyczące opodatkowania podatkiem rolnym powierzchni gruntów stanowiących gospodarstwo rolne oraz budynków zajętych na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej – jest prawidłowe.

Stanowisko Strony w sprawie:

[REDACTED] prowadzi działalność polegającą na wytwarzaniu podłoża pod uprawę pieczarek zaliczoną w Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) do działu 0130 Z – rozmnażanie roślin-sekcja A-Rolnictwo, który obejmuje m.in. „uprawę grzybni, włączając podłoże z wsianą grzybnią”. Do tej działalności wykorzystywane są grunty przekraczające 1 ha, sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne położone w miejscowości [REDACTED]

Pismem z dnia 25.11.2014 r. (data wpływu – 26.11.2014 r.) [REDACTED] zwróciła się do Burmistrza Łasku w trybie art. 14 j – Ordynacji podatkowej z prośbą o wydanie pisemnej interpretacji, co do tego kto będzie podatnikiem z wydierżawianych przez nią gruntów i budynków położonych w miejscowości [REDACTED] na podstawie art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Stanowisko organu podatkowego

Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), stanowi w art. 7 ust. 1 pkt.4 lit. c, że zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej. Ustawa nie definiuje przy tym, jakiego rodzaju działalności mieszczą się w pojęciu tychże działów, wprowadza natomiast w art. 1a ust. 6 definicję działalności rolniczej stanowiąc, że jest nią produkcja roślinna i zwierzęca, w tym również produkcja materiału siewnego szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcja warzywnicza, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwo, hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcja zwierzęca typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowla ryb.

Z uwagi na brak definicji działów specjalnych produkcji rolnej w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych konieczne było ustalenie znaczenia tego pojęcia w oparciu o inne przepisy prawa. Ustawa z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2013 r., poz. 1403 ze zm.) w słowniczku pojęć ustawowych przyjmuje, że ilekroć w ustawie jest mowa o dziale specjalnym, rozumie się przez to dział specjalny produkcji rolnej, o którym mowa w załączniku do ustawy, zaś w tymże załączniku, pod liczbą porządkową 4, wymienione są uprawy grzybów i ich grzybni - powyżej 100 m² powierzchni uprawowej. Pojęciem działów specjalnych produkcji rolnej posługuje się także ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.) wymieniając je w art. 10 ust. 1 pkt 4 jako jedno ze źródeł przychodów. Załącznik nr 2 do wymienionej ustawy, określający normy szacunkowe dochodu z określonej powierzchni upraw, wymienia m. in. uprawę grzybów i ich grzybni – powyżej 25 m² powierzchni użytkowej (l.p. nr 4 tabeli zamieszczonej w załączniku).

Stwierdza się, że przedmiotowe budynki są wykorzystywane na prowadzenie działu specjalnego produkcji rolnej określonego jako uprawa grzybów i ich grzybni.

Budynki te zatem, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit c. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), podlegają zwolnieniu. Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne wykorzystywane do ww. działalności rolniczej, stanowiące gospodarstwo rolne podlegają podatkowi rolnemu.

Zgodnie z art. 3 ust 3 ustawy o podatku rolnym , jeżeli grunty gospodarstwa rolnego zostały w całości lub w części wydzierżawione na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, podatnikiem podatku rolnego jest dzierżawca.

Wobec powyższego postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie:

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012 r. poz. 270 ze zm.) skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu do usunięcia naruszenia prawa.

Skarga powinna zostać wniesiona w dwóch egzemplarzach 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, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi na adres: Burmistrz Łasku ul. Warszawska 14, 98-100 Łask.

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.

Otrzymuje :

1. Adresat
2. a/a

BURMISTRZ
[Podpis]
Gabrieli Szkuclarek

