

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Burmistrz Karlina, działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U z 2006r. Nr 136, poz.969 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku z dnia 30 marca 2012r. (data wpływu: 05 kwietnia 2012r.), uzupełnionego pismem z dnia 15 maja 2012r. (data wpływu: 18 maja 2012r.) w indywidualnej sprawie ..... Sp. z o. o. z siedzibą w .....,

**stwierdza, że stanowisko ... ..... Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w .....przedstawione we wniosku z dnia 30 marca 2012r. o udzielenie pisemnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie opodatkowania gruntów rolnych będących własnością Wnioskodawcy, na których inny podmiot prowadzi działalność rolniczą na podstawie umowy dzierżawy tych gruntów, jest prawidłowe.**

### **UZASADNIENIE**

Dnia 5 kwietnia 2012r. do Urzędu Miejskiego w Karlinie wpłynął wniosek .... Sp. z o.o. z siedzibą w .... o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego dotyczących opodatkowania gruntów rolnych będących własnością Wnioskodawcy, na których inny podmiot prowadzi działalność rolniczą na podstawie umowy dzierżawy tych gruntów.

Dnia 7 maja 2012r. postanowieniem nr BP.3101.2.2012r. wezwano wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku poprzez złożenie oświadczenia zgodnie z art. 14b § 4 i § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Oświadczenie wpłynęło do tutejszego Urzędu 18 maja 2012r.

#### **We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:**

.... Sp. z o.o. jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i właścicielem gruntów rolnych, na których prowadzona jest działalność rolnicza przez spółkę, na rzecz której Wnioskodawca wydzierżawia te grunty, uzyskując przychód w formie czynszu dzierżawnego.

Poza przychodem uzyskiwanym z tytułu wydzierżawienia gruntów rolnych na cele prowadzenia działalności rolniczej, Wnioskodawca uzyskuje m.in. również przychód z tytułu dzierżawienia gruntów na cele inne niż cele rolne oraz przychód z odpłatnego wynajmu maszyn rolniczych.

W przypadku gruntów wydzierżawianych na cele inne niż rolne, tj. na cele prowadzenia przez dzierżawcę pozarolniczej działalności gospodarczej, Wnioskodawca jako podatnik płaci podatek od nieruchomości.

Grunty będące przedmiotem dzierżawy na cele rolne to grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty orne, użytki zielone, grunty zadrzewione i zakrzewione położone na użytkach rolnych. Obszar tych gruntów przekracza 1ha i 1 ha

przeliczeniowy. W przypadku tych gruntów Spółka składa corocznie deklaracje na podatek rolny i płaci wynikający z niej podatek.

**W związku z powyższym zadano następujące pytanie:**

Czy grunty rolne będące własnością Wnioskodawcy, na których inny podmiot prowadzi działalność rolniczą na podstawie umowy dzierżawy tych gruntów, będą opodatkowane podatkiem rolnym zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym w związku z tym, że grunty te są przez dzierżawcę zajęte na prowadzenie działalności rolniczej, czy podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust.1 pkt 1 w zw. z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych w związku z tym, że w tym zakresie co do tych gruntów przedmiotem działalności Wnioskodawcy (wydzierżawiającego) jest działalność gospodarcza inna niż rolnicza (dzierżawa niniejszych gruntów)?

**Zdaniem Wnioskodawcy,** grunty rolne będące jego własnością, na których inny podmiot prowadzi działalność rolniczą na podstawie umowy dzierżawy, będą opodatkowane podatkiem rolnym zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. 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. Z kolei podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt. 1 w zw. z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowane są grunty, w tym użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

**Na tle przedstawionego stanu faktycznego stwierdzam co następuje:**

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Z powyższego wynika, iż każdy grunt sklasyfikowany w ewidencji gruntów i budynków jako użytek rolny, co do zasady, podlega opodatkowaniu podatkiem rolnym, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest on (w całości lub w części) zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Zasadę tę potwierdza art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zgodnie z którym opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Reasumując powyższe, podkreślić należy, że podstawowym kryterium przypisania danego gruntu do określonego podatku (rolnego, od nieruchomości) jest jego sklasyfikowanie w ewidencji gruntów i budynków. W przypadku podatku rolnego są to użytki rolne. Dopiero drugim kryterium brany pod uwagę jest to, czy na gruncie tym prowadzona jest działalność gospodarcza. Oba te kryteria są niezbędne, a zarazem wystarczające do prawidłowego przypisania konkretnego gruntu do właściwego podatku. Zatem nie ma znaczenia czy w danym momencie na tym gruncie prowadzona jest działalność rolnicza. Biorąc pod uwagę fakt, że grunty są sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, o których mowa w § 68 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. nr 38, poz. 454) i jednocześnie nie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia w organie podatkowym zapytania i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę.

W tym stanie rzeczy postanowiono jak w sentencji.

Jednocześnie informuje się, że niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej, za pośrednictwem Burmistrza Karlina.

Skargę, o której mowa wyżej, można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Burmistrza Karlina, w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji, do usunięcia naruszenia prawa.