

Znak sprawy: RPL.310.2.2014

Nadleśnictwo [REDAKTOWANE]

ul. [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]

Indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego

Kancelarie leśniczych znajdujące się w budynkach mieszkalnych zajęte na wykonywanie obowiązków służbowych nie korzystają ze zwolnienia w podatku od nieruchomości określonego w art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.; Dz. U. z 2014 r. poz. 849).

Burmistrz Gminy Wołów, na podstawie art. 14 j oraz art. 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.; Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku Nadleśnictwa [REDAKTOWANE] z dnia 14 kwietnia 2014 r. (data wpływu 22 kwietnia 2014 r.) w sprawie udzielenia interpretacji indywidualnej w zakresie przepisów prawa podatkowego w podatku od nieruchomości, a mianowicie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.; Dz. U. z 2014 r. poz. 849) stwierdza, że stanowisko podatnika polegające na tym, że pomieszczenia kancelarii leśniczych znajdujące się w budynkach mieszkalnych zajęte przez leśniczych wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności leśnej są zwolnione z opodatkowania podatkiem od nieruchomości **jest nieprawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.**

Uzasadnienie

Wnioskiem z dnia 14 kwietnia 2014 r., który wpłynął do tu. Urzędu w dniu 22 kwietnia 2014 r. Nadleśnictwo [REDAKTOWANE] zwróciło się, zgodnie z art. 14 j ustawy Ordynacja podatkowa, o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie, której przedmiotem jest ustalenie czy do zwolnienia na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.; Dz. U. z 2014 r. poz. 849) zalicza się kancelarie leśniczych znajdujące się w budynkach mieszkalnych zajętych na wykonywanie obowiązków służbowych.

Przedmiotem interpretacji jest art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.; Dz. U. z 2014 r. poz. 849).

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Części budynków mieszkalnych zajmowane są przez leśniczych na kancelarie, które wykorzystywane są wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności leśnej. Kancelarie są pomieszczeniami wyodrębnionymi od pozostałej części mieszkalnej leśniczówki i nie są wykorzystywane w celach mieszkalnych. Jest to miejsce pracy leśniczego, w której wykonuje on pracę biurowo-ewidencyjną, związaną z prowadzoną w leśnictwie działalnością leśną. W szczególności przyjmowani są tam interesanci oraz wystawiane są asygnaty na drewno. Przepis art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o lasach stanowi, że lasami stanowiącymi własność Skarbu Państwa zarządza Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe, które w ramach sprawowanego zarządu prowadzi gospodarkę leśną. Przepis art. 32 ust. 2 pkt 3 tej ustawy stanowi, że w skład Lasów Państwowych wchodzi między innymi nadleśnictwa. Nadleśniczy bezpośrednio zarządza lasami, gruntami i innymi nieruchomościami Skarbu Państwa, pozostającymi w zarządzie Lasów Państwowych. W związku z powyższym zarówno budynki biurowe jak i kancelarie leśniczych stanowią budynki gospodarcze, bowiem w nich nadleśnictwa prowadzą gospodarkę leśną.

W związku z powyższym zadano pytanie dotyczące zaistniałego stanu faktycznego:

Czy do zwolnienia na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz.613 z późn. zm.) zalicza się kancelarie leśniczych znajdujące się w budynkach mieszkalnych zajętych na wykonywanie obowiązków służbowych?

Stanowisko wnioskodawcy:

Nadleśnictwo [REDAKTOWANE] stoi na stanowisku, że kancelarie leśniczych korzystają ze zwolnienia na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wnioskodawca oświadczył pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postępowaniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Po rozpatrzeniu wniosku Burmistrz Gminy Wolów zważył co następuje:

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a i b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, budynki mieszkalne mogą być opodatkowane albo stawką dla budynków mieszkalnych, albo stawką dla budynków od działalności gospodarczej, gdy są zajęte na prowadzenie takiej działalności.

Działalność gospodarcza zdefiniowana jest w art. 1a ust. 1 pkt 4 ww. ustawy – jest to działalność, o której mowa w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej.

Zgodnie z przepisem art. 1 a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy nie uważa się m.in. działalności leśnej. Niewątpliwie wskazany przez wnioskodawcę zakres czynności wykonywanych w leśniczówkach – kancelariach stanowi o konieczności uznania tej działalności za działalność leśną, która nie ma wpływu na zasady opodatkowania budynku mieszkalnego. Pod pojęciem działalność leśna ustawa w art. 1 a ust. 1 pkt 7 nakazuje rozumieć działalność właścicieli, posiadaczy lub zarządców lasów w zakresie urządzania, ochrony i zagospodarowania lasu, utrzymywania i powiększania zasobów i upraw leśnych, gospodarowania zwierzyną, pozyskiwania - z wyjątkiem skupu - drewna, żywicy, choinek, karpiny, kory, igliwia, zwierzyny oraz płodów rana leśnego, a także sprzedaż tych produktów w stanie nieprzerobionym.

Zwolnienie z podatku od nieruchomości przewidziane jest w art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tylko i wyłącznie dla budynków gospodarczych lub ich części służących działalności leśnej. Biorąc pod uwagę opis stanu faktycznego przedstawiony przez wnioskodawcę, organ winien był przyjąć za podstawę swych rozważań mieszkalny charakter budynku leśniczówki, w której wydzielone są kancelarie służące prowadzeniu działalności leśnej.

Ustawodawca w art. 5 ust. 2 ww. ustawy, określił następujące rodzaje budynków będących przedmiotem opodatkowania:

- a) mieszkalnych ,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym ,
- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń ,
- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego .

Zgodnie z art. 21 ust. 1 Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j; Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287) podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Budynki w których mieszczą się kancelarie są sklasyfikowane jako budynki mieszkalne.

Mając powyższe na uwadze, ponieważ w kancelariach leśnych znajdujących się w budynkach mieszkalnych wykonywana jest działalność leśna, która to w świetle ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie może być uznana za działalność gospodarczą, należy uznać iż, takie budynki sklasyfikowane jako mieszkalne (a nie gospodarcze) nie podlegają zwolnieniu, lecz są opodatkowane według stawek dla budynków mieszkalnych.

Reasumując, pomieszczenia kancelarii leśnej mieszczącej się w budynku mieszkalnym nie mogą być objęte zwolnieniem z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych .

Z tych wszystkich względów należało uznać stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe.

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

Pouczenie

Na niniejszą interpretację stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, 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 – art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j.; Dz. U. z 2012 r. poz. 270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy) 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 (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Urząd Miejski w Wołowie, ul. Rynek 34, 56-100 Wołów.

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) a/a.



Z up. Burmistrza

Janek Włosek
Zastępca Burmistrza