



Wrocław, 4 marca 2019 r.

WPO-KP.310.13.2018.KD

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art.14j §1, art. 14b i art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2018r., poz.800 z późn. zm.) w związku z art.6a ust.4a ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017r., poz.1892 z późn. zm.),

po rozpatrzeniu wniosku zamieszkałego
..... który wpłynął do organu podatkowego w dniu 11 grudnia 2018r. o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego z tytułu podatku rolnego:

-w zakresie potwierdzenia istnienia obowiązku podatkowego w podatku rolnym, w sytuacji, gdy rozpoczęta zostanie produkcja roślin ogrodowych na działce rolnej o powierzchni 3000 m², nabytej na współwłasność wraz z żoną.

organ podatkowy

uznaje stanowisko strony w przedstawionym stanie faktycznym:

- **za prawidłowe** stwierdzając, iż prowadzenie produkcji roślin ogrodowych na działce sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne stanowi działalność rolniczą podlegającą opodatkowaniu podatkiem rolnym.

UZASADNIENIE

W dniu 11 grudnia 2018r. do organu podatkowego wpłynął wniosek z dnia 17.07.2018r. zamieszkałego

..... udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie potwierdzenia obowiązku podatkowego w podatku rolnym, w sytuacji

gdy powierzchnię działki rolnej mniejszej niż 1 ha zamierza przeznaczyć na produkcję roślin ogrodowych.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny.

Wraz z żoną w 2015r. nabył działkę rolą usytuowaną i

i posiadającą powierzchnię około 3000m², a więc poniżej 1 ha i to na niej zamierza rozpocząć produkcję roślin ogrodowych bez punktu odsprzedaży. Sprzedaż mogłaby następować do hurtowni lub bezpośrednio do klientów przez Internet. Będzie to działalność dodatkowa, oprócz prowadzonej obecnie działalności gospodarczej (podlegającej VAT), która stanowi i będzie stanowić główne źródło utrzymania. Pan Wąsowicz nie posiada innych nieruchomości rolnych.

Pojawiła się więc u Niego wątpliwość czy działka ta wraz z rozpoczęciem działalności rolniczej będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Zdaniem Wnioskodawcy działalność taka będzie podlegała podatkowi rolnemu co wynika z art.1 art.2 art.3 i art.4 ustawy o podatku rolnym.

Stosownie do art. 3 ustawy o podatku rolnym podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami gruntów, które to kryterium zdaniem Wnioskodawcy jest przez Niego spełnione. Natomiast zgodnie z art.1 u.p.r. opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Definicję działalności rolniczej zawiera art.2 ustawy o podatku rolnym, wg którego produkcja roślinna jest działalnością rolniczą.

Tak więc produkcja roślin, którą zamierza prowadzić jest działalnością rolniczą a nie działalnością gospodarczą i to niezależnie od tego czy później dokonuje się odsprzedaży. Dla bytu działalności rolniczej zdaniem nie ma znaczenia późniejsza odsprzedaż roślin i zapłata powinna się odbyć na podstawie art.4 ustawy o podatku rolnym dla gruntów pozostałych od gospodarstw rolnych wg liczby hektarów, ponieważ działka nie ma wielkości 1 ha, potrzebnej do rozliczeń gospodarstw rolnych.

Po przeanalizowaniu faktów podanych we wniosku, obowiązujących przepisów prawa i orzecznictwa sądowego, **organ podatkowy uznaje:**

Za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy odnośnie uznania, iż produkcję roślin ogrodowych, którą zamierza rozpocząć Wnioskodawca należy uznać za działalność rolniczą a grunty pod nią przeznaczone jeżeli są sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, opodatkować podatkiem rolnym.

W opisanym we wniosku stanie faktycznym i jest współwłaścicielem użytków rolnych o powierzchni około 3000m², na których zamierza prowadzić uprawę roślin ogrodowych. Uważa, że spełnia warunki bycia podatnikiem podatku rolnego. Nurtuje go pytanie czy aby produkcja roślin do odsprzedaży nie jest działalnością gospodarczą inną niż działalność rolnicza, co pozbawiałoby możliwość opodatkowania tych gruntów podatkiem rolnym.

Od dnia 1 stycznia 2003 r. podatkiem rolnym opodatkowane są wszystkie użytki rolne i grunty zadrzewione i zakrzewione ("Lz") na użytkach rolnych, bez względu na ich powierzchnię, miejsce położenia czy też dochodowość. Żadne użytki rolne, bez względu na to, czy stanowią gospodarstwo rolne w rozumieniu ustawy o podatku rolnym, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Tak więc grunt sklasyfikowany w ewidencji gruntów jako np. "R" (grunt orny), położony w środku miasta, o powierzchni 2000 m², nie podlega podatkowi od nieruchomości, chyba że jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej. Od każdego użytku rolnego, poczynwszy od 2003 r., należy opłacać podatek rolny. Do tej pory tylko grunty gospodarstwa rolnego (powyżej 1 ha) nie podlegały podatkowi od nieruchomości. Po wprowadzeniu zmian każdy użytek rolny, bez względu na jego powierzchnię, podlega nie podatkowi od nieruchomości, tylko podatkowi rolnemu.

O tym, czy jest to użytek rolny, decydują zapisy w ewidencji gruntów i budynków. Dane wynikające z ewidencji stanowią podstawę opodatkowania gruntów podatkiem rolnym. Wynika to teraz bezpośrednio z przepisu art.1 ustawy o podatku rolnym, gdzie stwierdza się, że: "Opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków, jako użytki rolne". O opodatkowaniu gruntu podatkiem rolnym decyduje klasyfikacja gruntu w ewidencji gruntów i budynków, a nie to, co rzeczywiście jest na gruncie.

Przesłanka sklasyfikowania gruntów w ewidencji gruntów i budynków, wskazuje jednocześnie na charakter ewidencji i jej znaczenie w odniesieniu do kompetencji organu podatkowego prowadzącego postępowanie podatkowe. Ewidencja ma więc charakter wiążący dla organów podatkowych prowadzących postępowanie podatkowe. Warto więc wskazać na wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 14 maja 2009 r.

(I SA/Rz 38/09, LEX nr 511288), w którym stwierdzono, że: "dane zamieszczone w ewidencji gruntów i budynków mają dla organów podatkowych charakter wiążący do tego stopnia, że nie mogą one samodzielnie czynić własnych ustaleń, które byłyby z nimi sprzeczne".

O zasadach opodatkowania gruntów decyduje w pierwszym rzędzie przede wszystkim ich klasyfikacja w ewidencji gruntów i budynków, a nie to, kto jest ich właścicielem.

Podobnie stwierdził WSA we Wrocławiu w wyroku z dnia 30 października 2007r., I SA/Wr 819/07, LEX nr 420604. Sąd wskazał w nim, że klasyfikacja gruntu w ewidencji gruntów i budynków jako użytku rolnego powoduje jego opodatkowanie podatkiem rolnym i wyłączenie z opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Jedynie w jednym przypadku możliwe jest opodatkowanie podatkiem od nieruchomości użytku rolnego. Mowa tutaj o sytuacji, gdy grunt jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej (innej niż działalność rolnicza). O wyłączeniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości decyduje treść wpisu do ewidencji gruntów i budynków świadcząca o klasyfikacji danego gruntu jako użytku rolnego, niezależnie od tego, czy jego treść jest zgodna z rzeczywistością, czy też nie. Organ podatkowy w przeprowadzanym postępowaniu może stwierdzić jedynie albo istnienie przesłanki w postaci "sklasyfikowania gruntu w ewidencji gruntów i budynków jako użytku rolnego", co spowoduje wyłączenie takiego gruntu z podatku od nieruchomości i opodatkowanie podatkiem rolnym, albo brak takiej klasyfikacji, co spowoduje możliwość opodatkowania takiego gruntu podatkiem od nieruchomości. Sąd zaznaczył, iż w tym zakresie organ nie może przeprowadzić przeciwdowodu, albowiem taka czynność może jedynie wykazać, że treść takiego wpisu jest niezgodna z rzeczywistością, nie powoduje natomiast anulowania czy też zmiany treści takiego wpisu. Jest to jedynie możliwe przez zmianę jego treści w samej ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art.22 ust.2 i art.23 prawa geodezyjnego i kartograficznego z 17 maja 1989r. (Dz.U. z 2017r., poz.2101 z późn. zm.).

Zdaniem organu podatkowego **opodatkowanie podatkiem rolnym jest uzależnione od spełnienia dwóch przesłanek**. Pierwsza z przesłanek ma charakter pozytywny i wskazuje na odpowiednie sklasyfikowanie w ewidencji gruntów i budynków. Druga przesłanka ma charakter negatywny, gdyż wyłącza z opodatkowania podatkiem rolnym te grunty, które - pomimo ich sklasyfikowania w sposób określony w ustawie - są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. W praktyce podatkowej najistotniejsze znaczenie ma więc ścisłe ustalenie momentu, w którym grunty sklasyfikowane jako użytki rolne, grunty zadrzewione czy też zakrzewione na użytkach rolnych (w stanie prawnym do końca 2015 r. objęte były odrębnym sformułowaniem ustawowym) są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, gdyż skutkuje to wyłączeniem z zakresu opodatkowania podatkiem rolnym i objęcie opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości.

Ponadto można zauważyć, że sformułowanie przepisu art.1 ustawy o podatku rolnym jest mało precyzyjne. Należy stwierdzić, że ustawodawca podatkowy, używając takiego określenia, nie wskazał jednocześnie, w jaki sposób należy rozumieć

pojęcie działalności gospodarczej, jak uczynił to w regulacji podatku od nieruchomości, tj. w przepisie art.1a ust.1 pkt 4 u.p.o.l.(Dz.U. z 2018r.,poz. 1445 z późn.zm.). Warto przy tym podkreślić, że regulacja wskazanej ustawy pozostaje w ścisłej relacji z unormowaniem komentowanego przepisu art.1 u.p.r. W ustawie o podatkach i opłatach lokalnych ustawodawca wskazuje, w jaki sposób należy rozumieć pojęcie działalności gospodarczej. Takiej regulacji nie ma w ustawie o podatku rolnym, a jednocześnie nie ma możliwości "rozciągnięcia" przepisu art.1a ust.1 pkt 4 u.p.o.l. na unormowania podatku rolnego. Powstaje więc problem dotyczący sposobu rozumienia pojęcia działalności gospodarczej, do którego należy odnosić zachowanie się poszczególnych podmiotów.

W obecnym stanie prawnym, wobec braku wskazania, o jaką definicję chodzi, należałoby zastosować przepis art.3 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2018 r. poz.800 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem za działalność gospodarczą uznaje się każdą działalność zarobkową(Dz.U. poz.646)w tym wykonywanie wolnego zawodu, a także każdą inną działalność zarobkową wykonywaną we własnym imieniu i na własny lub cudzy rachunek, nawet gdy inne ustawy nie zaliczają tej działalności do działalności gospodarczej lub osoby wykonującej taką działalność - do przedsiębiorców.

Ustalenie więc w konkretnym przypadku, czy grunt sklasyfikowany w ewidencji gruntów i budynków jako użytek rolny jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej, wymaga odniesienia do przepisu art. 3 pkt 9 Ordynacji Podatkowej. Należy zatem zauważyć, że chodzi o zajęcie na działalność gospodarczą w rozumieniu art.3 ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo Przedsiębiorców (Dz.U. z 2018r. poz.646, z późn. zm.), wg którego działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły, a w dalszej kolejności – na każdą inną działalność o charakterze zarobkowym.

Chodzi więc o zajęcie na ściśle określony rodzaj działalności oraz taki, który przejawia się w sposobie zachowania danego podmiotu, wykazującego elementy pojęcia działalności gospodarczej w postaci zorganizowanego i ciągłego sposobu zachowania się. Takie zachowanie podmiotu powoduje więc wyłączenie danego gruntu z zakresu opodatkowania podatkiem rolnym.

Wobec powyższego organ podatkowy stoi na stanowisku, iż:

W obecnym stanie prawnym opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają wszystkie grunty wymienione w art. 1 ustawy o podatku rolnym (**niezależnie od ich powierzchni**), z wyjątkiem gruntów **faktycznie zajętych** na prowadzenie działalności gospodarczej **innej niż działalność rolnicza** (podlegających wówczas podatkowi od nieruchomości ze stawką właściwą dla przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej). W przypadku, gdy tylko część użytków rolnych zajęta jest na działalność gospodarczą, pozostała część opodatkowana jest podatkiem rolnym.

Zgodnie z powołanym przepisem podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Dane te dotyczą m.in. rodzajów, powierzchni gruntów, czyli wskazują na przedmiot opodatkowania. Ewidencja zawiera także dane wskazujące na podmiot zobowiązany do zapłaty podatku. Ustalenia organów podatkowych oparte o treść ewidencji gruntów stanowią więc istotny element określenia podatkowego stanu faktycznego. Dokonując ustaleń w sprawie organ jest związany zarówno zakresem przedmiotowym jak i podmiotowym zapisów zawartych w ewidencji gruntów i nie jest uprawniony do dokonywania własnych ustaleń w tym przedmiocie. Dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków mają walor dokumentu urzędowego, o którym mowa w art.194 Ordynacji podatkowej, stanowią więc dowód tego co zostało w nich urzędowo stwierdzone.

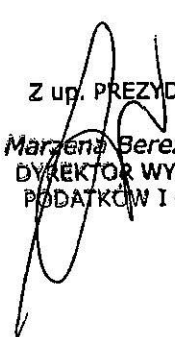
Ponadto za działalność rolniczą zgodnie z art. 2 ust.2 ustawy o podatku rolnym uważa się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwa, hodowlę i produkcję

materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chow i hodowlę ryb.
Produkcja roślin, którą Wnioskodawca deklaruje jest więc działalnością rolniczą.
A zatem ! jako współwłaściciel użytków rolnych będzie podatnikiem podatku rolnego, bowiem działka na której będzie prowadzona produkcja roślin będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem rolnym. Podstawę opodatkowania będzie stanowiła zgodnie z art.4 ust. 1 pkt 2 u.p.r. -dla pozostałych gruntów- liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji - (art.53 §1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - tj. Dz.U. z 2018r.,poz. 1302 z późn. zm.).

Skargę wnosi się, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia (art.54 §1 i §2, cytowanej wyżej ustawy).

Z up. PREZYDENTA


Margana Berezowska
DYREKTOR WYDZIAŁU
PODATKOW I OPŁAT

Wrocław, dnia 17.07.2018 r.

ZŁOŻONO OSOBISTIE

Prezydent Miasta Wrocławia
Wydział Podatków i Opłat
Dział Podatku od Nieruchomości,
od Osób Fizycznych, Rolnego i Leśnego
Ul. W. Bogusławskiego 8/10
50-031 Wrocław

Wniosek o wydanie wiążącej interpretacji indywidualnej

Działając w imieniu własnym, na podstawie art. 14j Ordynacji Podatkowej, wnoszę o wydanie wiążącej indywidualnej interpretacji podatkowej w opisanym poniżej aktualnym stanie faktycznym. Opinia będzie dotyczyła art. 1, art. 2, art. 3 i art. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.).

W 2015 r. kupiłem : _____, powierzchnię 3000 m², czyli poniżej 1 ha, ale samodzielnie chce na niej rozpocząć produkcję roślin ogrodowych bez punktu odsprzedaży, sprzedaż mogłaby następować do hurtowni lub bezpośrednio do klientów przez Internet. Będzie to działalność dodatkowa, oprócz prowadzonej obecnie działalności gospodarczej (podlegającej VAT), która stanowi i będzie stanowić główne źródło utrzymania. Działka podlega podatkowi od nieruchomości, ale nie podlega podatkowi dochodowemu i VAT. Nie posiadam innych nieruchomości rolnych.

Na tej podstawie rodzi się pytanie: *Czy działka wraz z rozpoczęciem działalności rolniczej będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem rolnym i jak on będzie liczony?*

W moim przekonaniu działalność taka będzie podlegała podatkowi rolnemu, co wynika z art. 1, art. 2, art. 3 i art. 4 ustawy o podatku rolnym. Stosownie do art. 3 ustawy o podatku rolnym podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami gruntów, które to kryterium już na starcie spełniam. Natomiast zgodnie z art. 1 opodatkowaniu podat-

Spełniono obowiązek
informacyjny zgodnie
z art. 13 RODO

kiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Należy więc jedynie odpowiedzieć na pytanie czy aby produkcja roślin do odsprzedaży nie jest działalnością gospodarczą inną niż działalność rolnicza. Definicję działalności rolniczej zawiera art. 2 ustawy o podatku rolnym, według którego za działalność rolniczą uważa się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwa, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb. Produkcja roślin jest więc działalnością rolniczą, i to niezależnie od tego czy później dokonuje się odsprzedaży. Dla bytu działalności rolniczej nie ma znaczenia zatem późniejsza odsprzedaż roślin. Zapłata powinna się odbyć na podstawie art. 4 ustawy o podatku rolnym dla gruntów pozostałych od gospodarstw rolnych według liczby hektarów, ponieważ działka nie ma wielkości 1 ha, potrzebnej do rozliczeń gospodarstw rolnych.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę jak na wstępie.

Załączniki:

1. Dowód uiszczenia opłaty 40 zł