

Gardeja, dnia 27 stycznia 2012 r.

Wójt Gminy Gardeja
ul. Kwidzyńska 27
82-520 Gardeja

Sygn. akt FN 3120,01,2012r.

✓

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Wójt Gminy Gardeja, działając na podstawie art. 14j § 1 i 3 w zw. z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r., Nr 200, poz. 1682 ze zm.) oraz art. 3 ust. 1 i ust. 2, art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613), stwierdza że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 9 grudnia 2011 r. o udzielenie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości jest:

1. **prawidłowe** w zakresie zaliczenia gruntów, sklasyfikowanych jako lasy, a faktycznie zajętych na inną działalność gospodarczą niż działalność leśna, do podatku od nieruchomości, co jest zgodne z przepisem art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym,
2. **nieprawidłowe** w zakresie przyjęcia dla tych gruntów stawki zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 pkt 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

UZASADNIENIE

W dniu 12 grudnia 2012 r. wpłynął wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości.

W przedmiotowym wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny:
..., zamierza ustanowić zgodnie z art. 305¹ k.c. służebność przesyłu na rzecz operatora linii elektroenergetycznych, właściciela linii posadowionych na tych gruntach.

Służebności mają być ustanowione od 1 stycznia 2012 r. za wynagrodzeniem. Zgodnie z art. 39a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach wynagrodzenie za ustanowienie służebności przesyłu na rzecz przedsiębiorstw energetycznego ustalane jest w wysokości odpowiadającej wartości podatków i opłat ponoszonych przez Lasy Państwowe od części nieruchomości, z której korzystanie jest ograniczone w związku z obciążeniem tą służebnością.

Grunty, na których ustanowiona zostanie służebność przesyłu są w zarządzie i sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako:

- tereny różne (wyłączone z gospodarki leśnej,
- lasy.

Grunty sklasyfikowane jako tereny różne podlegają podatkowi od nieruchomości. Natomiast, grunty sklasyfikowane jako lasy, na których posadowione są linie elektroenergetyczne, również wskazywane są do opodatkowania podatkiem od nieruchomości, ze względu że Nadleśnictwo nie może prowadzić gospodarki leśnej na gruntach pod liniami ze względów bezpieczeństwa i grunty te nie służą działalności leśnej.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna.

Zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy za grunty udostępnione służebnością przesyłu operatorowi energetycznemu, ciąży na

Stanowisko zwarte w interpretacji jest następujące:

Zaliczanie gruntów sklasyfikowanych jako lasy, na których nie można prowadzić gospodarki leśnej ze względu na linie elektroenergetyczne, do podatku od nieruchomości jest zgodne z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym.

Stawkę podatku od nieruchomości dla gruntów zajętych pod linie elektroenergetyczne należy przyjąć na poziomie stawek zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych tj. stawkę od gruntów pozostałych, ze względu na to że Nadleśnictwo Jamy nie prowadzi na tych gruntach działalności gospodarczej.

W ocenie organu stanowisko zaprezentowane we wniosku jest prawidłowe co do pierwszego twierdzenia i nieprawidłowe co do drugie twierdzenia.

Na podstawie art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej odstępuje się od uzasadnienia prawnego co do pierwszego twierdzenia.

Z kolei, jeśli chodzi o stawkę podatku od nieruchomości dla gruntów zajętych pod linie elektroenergetyczne to w ocenie organu grunty te powinny być opodatkowane według stawek określonych w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jak już wyżej wspomniano, stosownie do przepisu art. 3 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych *obowiązek podatkowy dotyczący przedmiotów opodatkowania wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe - ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.*

Natomiast w art. 1a ust. 1 pkt 4 określono że *działalność gospodarcza – to działalność, o której mowa w przepisach Prawa działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2. Uregulowanie ustępu drugie przewiduje, że za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy nie uważa się: 1) działalności rolniczej lub leśnej; 2) wynajmu turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych znajdujących się na obszarach wiejskich przez osoby ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, jeżeli liczba pokoi przeznaczonych do wynajęcia nie przekracza 5.*

Przy czym ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej przewiduje że *działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.*

Bez znaczenia jest tu fakt, że nie prowadzi na tych gruntach działalności gospodarczej, **bowiem działalność taką prowadzi przedsiębiorstwo energetyczne.**

Podobne stanowisko było zaprezentowane w piśmie Podsekretarza Stanu z dnia 7 kwietnia 2006 r. znak: LK-8012-833-1/MS/06/4 do Wójtów, Burmistrzów, Prezydentów Miast w sprawie jednolitego stosowania prawa podatkowego przez organy podatkowe w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów pod napowietrznymi liniami energetycznymi, którymi zarządza Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe, opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z 2006 r. Nr 4, poz. 42

„Na podstawie art. 14 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), w celu zapewnienia jednolitego stosowania prawa podatkowego przez organy podatkowe w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów pod napowietrznymi liniami energetycznymi, którymi zarządza Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe, uprzejmię wyjaśniam.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 200, poz. 1683) w latach 2003-2005 zwolnione były od podatku od nieruchomości położone pod napowietrznymi liniami energetycznymi grunty, którymi zarządza Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe.

W związku z powyższym, grunty te, w sytuacji gdy są sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków inaczej niż lasy lub użytki rolne, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na zasadach ogólnych od 2006 r. Jeżeli znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy np. zakładu energetycznego, to jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej będą opodatkowane wg stawek określonych w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84, z późn. zm.).

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

1) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,

2) jest bez tytułu prawnego, z tym że obowiązek podatkowy dotyczący przedmiotów opodatkowania wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe - ciąży odpowiednio: na jednostkach organizacyjnych Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.

Jeżeli zatem Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe zawarło umowy z zakładami energetycznymi przenoszące posiadanie gruntów pod napowietrznymi liniami energetycznymi na te podmioty, to podatnikami od tych gruntów będą odpowiednie zakłady energetyczne. Jeżeli jednak ww. zakłady energetyczne posiadają grunty pod liniami bez tytułu prawnego, wówczas podatnikiem od tych gruntów będą odpowiednie jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe faktycznie władające tymi gruntami."

Obecnie na tle art. 39a ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym zmienił się podmiot podatku, jednakże w ocenie organu stawka podatku powinna być taka jak to wynika z przywołanego pisma, na

poziomie stawek wskazanych w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono jak na wstępie.

POUCZENIE

Na niniejszą interpretację Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, ul. Zwycięstwa 16/17, 80-219 Gdańsk, 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. Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania.

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi na adres: ul. Kwidzyńska 27, 82-520 Gardeja.

WÓJT
Kazimierz Kwiatkowski