

**RFP.310.1.2017**

### **Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego**

Wójt gminy Słońsk na podstawie art. 14j § 1i 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 w związku z art.1 c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku Pana X, w zakresie możliwości skorzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości w przypadku przekazania nieruchomości rolnej fundacji na jej cele statutowe oraz utraty charakteru rolnego tej nieruchomości

**postanawia uznać stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku:**

- 1) za prawidłowe, co do braku podstaw do zwolnienia Fundacji z podatku od nieruchomości,**
- 2) za nieprawidłowe co do opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oddanych w użyczenie Fundacji.**

#### **Uzasadnienie**

Wnioskodawca zwrócił się z wnioskiem o wydanie pisemnej indywidualnej interpretacji prawa podatkowego co do zdarzenia przyszłego w zakresie możliwości skorzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości w przypadku przekazania nieruchomości rolnej fundacji na jej cele statutowe oraz utraty charakteru rolnego tej nieruchomości.

Przedstawiono następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca jest rolnikiem indywidualnym i właścicielem trzech działek położonych w miejscowości Słońsk- dwóch niezabudowanych i jednej zabudowanej (młyn), stanowiących jedną nieruchomość.

Ww. nieruchomość ma zostać przekazana na podstawie umowy użyczenia fundacji nie wpisanej do rejestru przedsiębiorców, której fundatorem jest wnioskodawca, z wykorzystaniem nieruchomości wyłącznie na cele statutowe, t. j.

- 1.ochrona i odnowa obiektów stanowiących część polskiego i europejskiego dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego;
- 2.rozwijanie w społeczeństwie świadomości uniwersalnych walorów dziedzictwa narodowego, m. in. poprzez ochronę dzieł cywilizacji wspólnych europejskiemu kręgowi kulturowemu;
- 3.ochrona środowiska i krajobrazu w celu zachowania różnorodności biologicznej i zapewnienia dobrej jakości życia ludzi;
- 4.propagowanie, wspieranie i rozwój odnawialnych źródeł energii;

5.budowanie więzi między ludźmi i narodami, rozwijanie kontaktów i współpracy między społeczeństwami, w tym wspieranie procesu integracji europejskiej;

6.propagowanie idei oraz praktyki społeczeństwa obywatelskiego, wspieranie budowanie otwartego społeczeństwa obywatelskiego i demokracji partycypacyjnej , w szczególności aktywnego udziału członków społeczności lokalnej w życiu regionu, kraju i wspólnoty europejskiej;

7.ochrona praw i wolności człowieka, w tym ochrona życia rodzinnego i profilaktyka społeczna, promocja i ochrona zdrowia oraz rozwiązywanie konfliktów społecznych na drodze kompromisu;

8.wdrażanie i upowszechnianie wolontariatu i innych form aktywności obywatelskiej;

9.wspieranie oświaty i wychowania oraz edukacji, w szczególności edukacji ekologicznej, regionalnej, społecznej i obywatelskiej oraz alternatywnych form edukacji oraz edukacji przez zabawę;

10.wspieranie prac naukowo-badawczych zbieżnych z celami Fundacji;

11.stymulowanie społecznych inicjatyw na rzecz zrównoważonego rozwoju i tworzenie warunków dla zwiększenia ich skuteczności;

12.propagowanie i wspieranie twórczości artystycznej osób fizycznych oraz jednostek organizacyjnych;

13.wspieranie rozwoju różnych form i dziedzin kultury i sztuki, m.in. literatury, filmu, teatru, fotografii, malarstwa;

14.wzmacnianie organizacji pozarządowych, w szczególności w działalności na rzecz aktywnej ochrony walorów przyrodniczo-krajobrazowych oraz dziedzictwa historycznego i cywilizacyjnego Błot Warciańskich.

Wnioskodawca na chwilę obecną korzysta z przedmiotowych działek wyłącznie na cele rolnicze.

**Do opisanego stanu faktycznego zadano następujące pytania:**

*Czy w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy, wnioskodawca wykorzystując dotychczas nieruchomości wyłącznie na cele rolnicze, po oddaniu nieruchomości w bezpłatne użyczenie fundacji, której sam jest fundatorem i która nie jest przedsiębiorcą, na cele wyłącznie statutowe wymienione powyżej, spowoduje, że nieruchomości ta przestanie być przedmiotem wykorzystywanym na cele rolnicze, a sama fundacja albo wnioskodawca zobowiązani zostaną do opłacania należności z tytułu Ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu obowiązującym aktualnie.*

Wobec zadanego pytania przedstawiono następujące stanowisko wnioskodawcy:

*Fundacja nie skorzysta ze zwolnienia, a sama nieruchomości nie będzie korzystać z przywileju rzeczy wykorzystywanej przez wnioskodawcę wyłącznie na cele rolnicze. Stanowisko wnioskodawcy wynika z faktu, że zwolnione z podatku są grunty , budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej*

*działalności wśród dzieci i młodzieży, w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, oraz grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży. Użyczenie gruntów ma nastąpić na rzecz fundacji, a nie stowarzyszenia, co samo z siebie wyklucza już zastosowanie tego zwolnienia. Bez znaczenia zatem jest, że fundacja – jako podmiot odrębny od stowarzyszenia i unormowany inną ustawą – nie jest przedsiębiorcą*

**W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego należy uznać:**

- 1) za prawidłowe, co do braku podstaw do zwolnienia Fundacji z podatku od nieruchomości,**
- 2) za nieprawidłowe co do opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oddanych w użyczenie Fundacji.**

W myśl art. 14b § 1 i 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r. poz. 201 „Ordynacja podatkowa”) minister właściwy do spraw finansów publicznych, a w zakresie swojej właściwości wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa, na pisemny wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego. Na podstawie art. 15 § 1 w/w ustawy organy podatkowe z urzędu przestrzegają swojej właściwości rzeczowej i miejscowej. Właściwość rzeczowa organów podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości określa art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym „Organem podatkowym właściwym w sprawach podatków i opłat unormowanych w niniejszej ustawie jest wójt (burmistrz, prezydent miasta)”. Właściwość miejscowa organu podatkowego w przedmiotowej sprawie wynika z art. 6 ust.9 ustawy, który wskazał wójta (burmistrza, prezydenta miasta) jako organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotu opodatkowania. Z tego względu organem właściwym do wydania interpretacji w przedmiotowej sprawie jest Wójt gminy Słońsk.

Zgodnie z art. 14b § 2 i § 3 Ordynacji podatkowej składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Interpretacja indywidualna winna zawierać ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny; można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie ( art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej). W razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy interpretacja indywidualna zawiera wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym (art. 14c § 2 Ordynacji podatkowej).

W orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowany jest pogląd, że organ wydając interpretację dokonuje jedynie oceny prawnej stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę, bez możliwości jego modyfikowania, czy też prowadzenia postępowania dowodowego w trybie przepisów działu IV Ordynacji podatkowej. Wobec tego interpretacja może dotyczyć wyłącznie stanu faktycznego przedstawionego we wniosku, gdyż organ nie prowadzi żadnego postępowania dowodowego, nie ocenia też wiarygodności danych przedstawionych we wniosku. Obowiązkiem wyczerpującego przedstawienia stanu

faktycznego (zdarzenia przyszłego) ustawodawca obciążył wnioskodawcę, co oznacza, iż to wnioskodawca wskazuje elementy stanu faktycznego, jakie należy uwzględnić przy wydawaniu interpretacji.

Ponadto należy zaznaczyć, że interpretacja dotyczy wyłącznie przepisów prawa podatkowego, organ podatkowy nie jest uprawniony do interpretacji przepisów z innych dziedzin prawa.

Interpretacja przedstawiona przez Wnioskodawcę jest częściowo prawidłowa. Fundacja wskazywana we wniosku rzeczywiście nie będzie zwolniona z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.), z tym że wynika to przede wszystkim z treści art. 3 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, zgodnie z którym to przepisem podatnikiem podatku od nieruchomości jest jej właściciel - w tym przypadku Wnioskodawca. Oczywiście Wnioskodawca mógłby skorzystać, że zwolnienia jakie przewiduje art. 7 ust.1 pkt 5, ale w przypadku spełnienia przewidzianych w tym przepisie warunków. Z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego wynika, że warunki te nie są spełnione – zgodnie z analizowanym przepisem zwolnione z podatku są „grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez **stowarzyszenia** statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, oraz grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży”. Z analizy wniosku wynika, że użyczenie gruntów ma nastąpić **na rzecz fundacji, a nie stowarzyszenia**, co samo z siebie wyklucza już zastosowanie tego zwolnienia, tak jak to ocenił wnioskodawca. Poza tym z treści przytoczonego statutu fundacji nie wynika, by działalność jej miała być prowadzona wyłącznie bądź w przeważającej części wśród dzieci i młodzieży.

Jeżeli chodzi o drugi aspekt interpretacji podatkowej, tzn. utraty wyłącznego charakteru rolniczego nieruchomości oddanej w użyczenie, należy stwierdzić, że **dopóki Fundacja nie będzie prowadziła działalności gospodarczej grunt nie utraci charakteru rolnego**, albowiem w ewidencji gruntów będzie sklasyfikowany nadal jako grunt rolny i będzie nadal podlegał podatkowi rolnemu. Takie stanowisko wynika wprost z treści art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz.U. z 2016 poz.617 ze zm.) „*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*”. Skoro na gruncie nie będzie prowadzona działalność gospodarcza, tym samym nadal będzie on opodatkowany podatkiem rolnym.

Reasumując nieruchomość objęta wnioskiem będzie opodatkowana podatkiem od nieruchomości od budynku położonego na gruncie, natomiast sam grunt będzie opodatkowany podatkiem rolnym.

Na marginesie należy wskazać, że nie uszło uwagi organu podatkowego, że przedstawiony statut Fundacji dopuszcza prowadzenie przez nią działalności gospodarczej. Dla oceny jednak, czy taka działalność jest prowadzona, decydujące znaczenie ma fakt rzeczywistego wykonywania tej działalności. Zgodnie bowiem z art. 4 ust. 1 ustawy o swobodzie prowadzenia działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1829 ze zm) „*Przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy jest osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną -*

**wykonywająca we własnym imieniu działalność gospodarczą.**” Dodatkowo by fundacja mogła prowadzić taką działalność musiałaby być wpisana do KRS do rejestru przedsiębiorców, ponieważ zgodnie z ustawą z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, podmiot wpisany do rejestru, który podejmuje działalność gospodarczą, podlega obowiązkowi wpisu także do rejestru przedsiębiorców, z wyjątkiem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Fundacja, której dotyczy wnioski, została z takiego rejestru wykreślona we wrześniu 2016 r., tym samym organ uznał, że nie prowadzi ona działalności gospodarczej.

#### **Pouczenie:**

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.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego 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 – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm. ). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) 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 (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem Wójta Gminy na adres Urząd Gminy w Słońsku, ul. Sikorskiego 15, 66-436 Słońsk.