

Rawa Mazowiecka, dnia 23.03. 2012 r.

**Wójt Gminy Rawa Mazowiecka**

**Al. Konstytucji 3 Maja 32**

**96-200 Rawa Mazowiecka**

**Znak:Fn.3122.1.2012**

### **PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Wójt Gminy Rawa Mazowiecka, 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 (tekst jedn.: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613),

#### **postanawia:**

uznać zlokalizowane w budynku mieszkalnym – leśniczówce - pomieszczenia wykorzystywane przez kancelarie, jako podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, ze stawką tegoż podatku - jak od budynków mieszkalnych.

#### **Uzasadnienie**

Pismem z dnia 16 stycznia 2012 r. (data wpływu do tut. Organu 23.01.2012 r.) Podmiot wystąpił z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego. Z wniosku tego wynika, że płaci podatek od kancelarii położonych w budynkach mieszkalnych leśniczówek. W kancelariach opracowuje się plany pozyskania drewna, kontroluje się przebieg jego wykonania, planuje się zabiegi pielęgnacyjne, dokonuje nadzoru nad pozyskaniem drewna oraz transakcji związanych ze sprzedażą drewna. Dodatkowo wnioskodawca wskazał, że w piśmie z dnia 19 marca 1991 r. Ministerstwo Finansów uznało, że budynki lub ich części zajęte na pomieszczenia administracyjno – biurowe są budynkami gospodarczymi związanymi z działalnością leśną – zatem podlegają zwolnieniu z opodatkowania.

W powyższym stanie wnioskodawca prosi o wydanie interpretacji w sprawie opodatkowania powierzchni kancelarii podatkiem od nieruchomości oraz, ewentualnie, o wysokość stawki podatkowej.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r., nr 95, poz. 613 z późn. zm.) działalnością leśną jest *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 plodów runa leśnego, a także sprzedaż tych produktów w stanie nieprzerobionym.*

Jednocześnie stosownie do art. 1a ust. 2 ustawy podatkach i opłatach lokalnych działalność taka nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu tej ustawy.

Przedmiotem opodatkowania są m.in. budynki lub ich części – wynika to z art. 2 ust. 1 pkt 2) powoływanej wyżej ustawy.

Na podstawie 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.*

Niewątpliwie wskazany przez wnioskodawcę zakres czynności wykonywanych w wydzielonych w leśniczówkach kancelariach stanowi o konieczności uznania tej działalności za działalność leśną w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przewidziano zwolnienie przedmiotowe w podatku od nieruchomości dotyczące **budynków gospodarczych lub ich części służących działalności leśnej** lub rybackiej. 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 do prowadzenia działalności leśnej.

Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie definiuje pojęć „budynek mieszkalny” oraz „budynek gospodarczy”. W art. 1a ust. 1 tej ustawy ustawodawca nakazał stosować do pojęcia budynku przepisy prawa budowlanego odnoszące się do obiektu budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach. W oparciu o powyższe Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 28 maja 2009 r. (II FSK 157/08) wskazał, że „Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie definiuje wprost pojęcia "budynek gospodarczy". Sąd I instancji ustalając znaczenie wskazanego pojęcia złączył definicję legalną "budynku" (zawartą w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, tekst jedn.: Dz. U. z 2006 r., Nr 156, poz. 1118 ze zm.) oraz językowe znaczenie słowa "gospodarczy". Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego taki zabieg mieszania dwóch definicji bez uwzględnienia faktu, że jest to jedno pojęcie (choć dwuwyrazowe) nie prowadzi do prawidłowych wniosków. Skoro w zaskarżonym wyroku zdecydowano się na wykładnię językową analizowanego pojęcia, to - jak słusznie podniesiono w skardze kasacyjnej - należało zdefiniować "budynek gospodarczy", a nie tylko słowo "gospodarczy". Zgodzić należy się ze stanowiskiem Samorządowego Kolegium Odwoławczego, iż budynek gospodarczy w potocznym jego znaczeniu należy raczej rozumieć jako budynek dodatkowy, pomocniczy (a nie siedzibę, czy główny budynek firmy), użytkowany w celu magazynowania, przechowywania sprzętu, towaru, zapasów, wykonywania prostych

*prac warsztatowych. W takiej sytuacji nie można uznać, iż budynek biurowy spełnia kryteria budynku gospodarczego. [...] Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a p.o.l. w brzmieniu z 2003 r. zwolniono z podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części służące działalności leśnej lub rybackiej. Skoro budynek biurowy nie może być uznany za budynek gospodarczy, zasadnie Samorządowe Kolegium Odwoławcze odmówiło zastosowania w sprawie zwolnienia przewidzianego w powołanym przepisie.” Wykładnia dokonana przez NSA zachowała aktualność, jako że przepis art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie uległ zmianie od roku 2003. Z zaprezentowaną przez Sąd wykładnią tutejszy organ zgadza się w pełni.*

Budynek mieszkalny nie spełnia kryteriów budynku gospodarczego. Wyłącznie zaś budynek gospodarczy (lub jego część) zajęty na potrzeby działalności leśnej korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kancelaria, o której mowa we wniosku o interpretację jest w swej istocie biurem, w którym wykonywane są określone czynności związane z prowadzoną działalnością leśną. W tym miejscu należy podkreślić tezę powoływanego wyżej wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego – „*Budynek biurowy nie jest budynkiem gospodarczym.*” Tym bardziej zatem nie można zatem uznać, że ze zwolnienia, o którym mowa może korzystać pomieszczenie biurowe umiejscowione w budynku mieszkalnym, jakim jest leśniczówka. Cały taki budynek, włącznie z pomieszczeniem biurowym – kancelarią, podlegać będą podatkowi od nieruchomości według stawki przewidzianej dla budynków mieszkalnych.

W tym stanie rzeczy postanowiono jak wyżej.

#### **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.**

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej, za pośrednictwem Wójta Gminy Rawa Mazowiecka.

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

Otrzymują :

1.Adresat

2.a/a

WÓJT  
mgr Krzysztof Storczewski