

(...)

(...)

(...)

Urząd Miejski w Kłobucku
ul. 11 listopada 6
42-100 Kłobuck

Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.) Nadleśnictwo (...) zwraca się z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącego ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014r., poz. 849 z późn. zm.) w następujących sprawach:

1. zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz.U. z 2014r., poz. 849 z późn.zm.) o podatkach i opłatach lokalnych budynku administracyjno-biurowego Nadleśnictwa (...) i opłaty podatku od nieruchomości za lokal mieszkalny (mieszkanie zastępcy nadleśniczego), znajdujący się w w/w budynku i nie stanowiący odrębnej nieruchomości.
2. opodatkowania podatkiem od nieruchomości dróg leśnych;
3. opłaty podatku od nieruchomości od budowli stanowiących własność Skarbu Państwa, a będących w zarządzie Lasów Państwowych;
4. opodatkowania podatkiem od nieruchomości wieży przeciwpożarowej.

Ad.1. Przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego.

Nadleśnictwo (...) posiada budynek administracyjno-biurowy służący działalności leśnej, posadowiony na działce ewid. nr 540/5 o powierzchni 0,1960 ha (adres administracyjny: 24-06-015-0011-540/5). W budynku tym wykonywane są czynności kwalifikowane przez ustawę o lasach z dnia 28 września 1991r. (Dz.U. z 2014r., poz. 1153) do działalności leśnej, polegające m.in. na opracowywaniu planów pozyskania drewna, koordynowaniu i analizowaniu planów ochronnych, hodowlanych, urządzeniowych, planowaniu zabiegów pielęgnacyjnych, dokonywaniu nadzoru nad obrotem pozyskanym drewnem, a ponadto dokonywane są tam czynności związane ze sprzedażą drewna i obsługą księgową leśnictw i biura nadleśnictwa. Poza tym, że w budynku biura Nadleśnictwa (...) wykonywana jest działalność leśna, to z istoty samego charakteru budynku administracyjno-biurowego, w budynku tym zgromadzone są i przechowywane materiały, narzędzia i sprzęt służące obsłudze biura, jak również pracownikom w terenie, w postaci m.in. materiałów biurowych, kas fiskalnych, całego systemu informatycznego. Dodatkowo w w/w

(...)

(...)

budynku znajduje się lokal mieszkalny niestanowiący odrębnej nieruchomości, o powierzchni użytkowej 62,00 m², oddany w najem pracownikowi nadleśnictwa – zastępcy nadleśniczego. Za powierzchnię biurowo-administracyjną (powierzchnia użytkowa 863,89 m²) nadleśnictwo uiszcza podatek od nieruchomości od powierzchni użytkowej budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, natomiast za powierzchnię lokalu mieszkalnego płaci podatek od nieruchomości od powierzchni użytkowej budynków lub ich części mieszkalnych (w oparciu o art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych).

W związku z wątpliwościami co do prawidłowości postępowania Nadleśnictwo (...)

- stawia następujące pytania:
1. czy w świetle opisanego stanu faktycznego powierzchnia administracyjno-biurowa nadleśnictwa (powierzchnia użytkowa 863,89 m²) może podlegać zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz.U. z 2014r., poz. 849 z późn. zm.) o podatkach i opłatach lokalnych?
 2. czy Nadleśnictwo (...) postępuje prawidłowo uiszczając podatek od nieruchomości od lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości, znajdującego się w budynku administracyjno-biurowym nadleśnictwa od powierzchni użytkowej budynków lub ich części mieszkalnych (w oparciu o art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych)?

Stanowisko wnioskodawcy w ocenie prawnej stanu faktycznego.

Zdaniem wnioskodawcy część administracyjno-biurowa budynku Nadleśnictwa (...) może podlegać zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast od lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości, znajdującego się w budynku administracyjno-biurowym nadleśnictwa Nadleśnictwo (...) powinno uiszczać podatek od nieruchomości od powierzchni użytkowej budynków lub ich części mieszkalnych.

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, gospodaruje gruntami i innymi nieruchomościami oraz ruchomościami związanymi z gospodarką 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 budynki biurowe stanowią budynki gospodarcze, bowiem w nich nadleśnictwa prowadzą gospodarkę leśną (por. wyrok WSA w Łodzi z dnia 29.10.2007r. sygn. akt I SA/Łd 901/07). Podobne stanowisko zajęło Ministerstwo Finansów opracowując wytyczne, zgodnie z którymi budynki lub ich części zajęte na pomieszczenia administracyjno-biurowe gospodarstw leśnych są zwolnione od podatku od nieruchomości (pismo Ministerstwa Finansów Departamentu Podatków Bezpośrednich i Opłat, znak: PO 8/DZ-8002-0200/91, skierowane do wszystkich organów podatkowych).

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach

(...)

(...)

lokalnych (Dz.U. z 2014r., poz.849 z późn. zm.) pod pojęciem działalności leśnej rozumie się 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 runa leśnego, a także sprzedaż tych produktów w stanie nieprzerobionym.

Działalność leśna, jak wynika z art. 1a ust. 2 pkt 1 cytowanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie stanowi działalności gospodarczej. Ustawodawca w art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwalnia od podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części służące działalności leśnej lub rybackiej.

„Służenie” budynku gospodarczego zdefiniowanej wyżej działalności leśnej oznacza, że jest on faktycznie stale zajęty na prowadzenie tej działalności. Za taki budynek należy uznać również budynek lub jego część wykorzystywany przez administrację podmiotu prowadzącego działalność leśną. Działalność leśna tak jak każdy inny rodzaj działalności gospodarczej wymaga funkcjonowania administracji. Stąd też budynki administracyjne należy uznać za budynki gospodarcze i zwolnić od podatku od nieruchomości. Zwolnienie to ma charakter przedmiotowy, a więc obejmuje wszystkie budynki lub ich części służące działalności leśnej, bez względu na to, kto jest podatnikiem. Z orzeczenia Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 23.10.2007r. Sygn. akt I SA/Bk 382/07 wynika, że od podatku od nieruchomości zwolnione są budynki gospodarcze związane z działalnością leśną, w tym m.in. budynki lub ich części zajęte na pomieszczenia administracyjno-biurowe gospodarstw leśnych.

Ad.2. Przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego.

Do 2014r. Nadleśnictwo (...) opłacało podatek od nieruchomości od budowli od:

1. drogi leśnej położonej na terenie Leśnictwa Zagórze. Jest to droga główna o nawierzchni twardej, nieulepszonej (nawierzchnia naturalna, profilowana i wzmocniona tłuczniem) służąca działalności leśnej – wywóz drewna, droga przeciwpożarowa. Dodatkowo droga ta jest usytuowana na gruncie oznaczonym jako Ls – na działkach ewid. nr 4340, 4339/3, 4345, 4344, 4343, 4342 i 4341 (województwo: śląskie, powiat: kłobucki, gmina: Kłobuck – obszar wiejski, obręb ewid.: Łobodno) i na działkach ewid. nr 1719 i 1721 (województwo: śląskie, powiat: kłobucki, gmina: Kłobuck – miasto, obręb ewid.: Zagórze) .
2. drogi leśnej położonej na terenie Leśnictwa Pierzchno. Jest to droga główna o nawierzchni twardej, nieulepszonej (nawierzchnia naturalna, profilowana i wzmocniona tłuczniem) służąca działalności leśnej – m.in. przeciwpożarowa. Dodatkowo droga ta jest usytuowana na gruncie oznaczonym jako Ls - na działkach ewid. nr 343 i 345/2 (województwo: śląskie, powiat: kłobucki, gmina: Kłobuck – miasto, obręb ewid.: Niwa-Skrzeszów) .

W związku z wątpliwościami co do prawidłowości postępowania Nadleśnictwo (...) stawia następujące pytanie:

1. czy w świetle opisanego stanu faktycznego Nadleśnictwo (...) powinno uiszczać podatek od nieruchomości od w/w dróg leśnych jako od budowli, czy

(...)

(...)

ze względu na fakt, że drogi te są związane z gospodarką leśną i są usytuowane na gruncie oznaczonym jako Ls podlegają opodatkowaniu podatkiem leśnym?

Stanowisko wnioskodawcy w ocenie prawnej stanu faktycznego.

Sieć dróg leśnych stanowi podstawowy element infrastruktury technicznej w lasach, który umożliwia prowadzenie racjonalnej gospodarki leśnej, ochronę drzewostanów (w tym ochronę przeciwpożarową), ale również udostępnia tereny leśne społeczeństwu. Droga leśna to wydzielony pas terenu znajdujący się na powierzchni gruntów leśnych, przeznaczony do ruchu lub postoju pojazdów oraz maszyn i sprzętu leśnego, związanych z prowadzeniem działalności leśnej oraz do ruchu pieszych, wraz z leżącymi w ciągu drogi mijankami, składnicami przyrzębowymi oraz technicznymi urządzeniami służącymi organizacji i zabezpieczeniu ruchu oraz technologii prac leśnych - nie będąca drogą publiczną. Natomiast art. 3 pkt 2 ustawy o lasach z dnia 28 września 1991r. określił, że drogi leśne są lasem („lasem w rozumieniu ustawy jest grunt związany z gospodarką leśną, zajęty pod wykorzystywane dla potrzeb gospodarki leśnej: budynki i budowle, urządzenia melioracji wodnych, linie podziału przestrzennego lasu, drogi leśne, tereny pod liniami energetycznymi, szkółki leśne, miejsca składowania drewna, a także wykorzystywany na parkingi leśne i urządzenia turystyczne”). Z kolei w art. 6 ust.1 pkt 8 ustawy o lasach znajdujemy następującą definicję dróg leśnych: „drogi leśne - drogi położone w lasach nie będące drogami publicznymi w rozumieniu przepisów o drogach publicznych”. Ponadto art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r o drogach publicznych określił, że drogi nie zaliczone do żadnej kategorii dróg publicznych, w szczególności drogi w osiedlach mieszkaniowych, dojazdowe do gruntów rolnych i leśnych, dojazdowe do obiektów użytkowanych przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą, place przed dworcami kolejowymi, autobusowymi i portami są drogami wewnętrznymi. Ze względu na to, że przepisy prawa nie są jednoznaczne, należy zwrócić uwagę na treść ust. 3 pkt 7 lit. a zd. 3 załącznika nr 6 do rozporządzenia ministra rozwoju regionalnego i budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z którym grunty zajęte **pod wewnętrzną komunikację gospodarstw rolnych, leśnych** oraz poszczególnych nieruchomości nie są drogą w rozumieniu rozporządzenia. Grunty te wlicza się do przyległego do nich użytku gruntowego. Zatem, jeśli mamy do czynienia z gruntem zajęтым pod wewnętrzną komunikację gospodarstw rolnych lub leśnych, wtedy grunt nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości — jeśli nie jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej. Wnioskodawca uważa, że drogi leśne są zwolnione z podatku od nieruchomości. Wynika to z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Grunt pod taką drogą powinien podlegać podatkowi leśnemu. Droga leśna jest obciążona podatkiem od nieruchomości tylko wtedy, gdy jest zajęta wyłącznie na prowadzenie działalności gospodarczej i nie jest na niej możliwe prowadzenie gospodarki leśnej. Natomiast traktując drogę jako budowlę należy podkreślić, że podatkowi od nieruchomości podlegają wyłącznie budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), a działalność leśna, jak wynika z art. 1a ust. 2 pkt 1 cytowanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie stanowi działalności gospodarczej.

(...)

(...)

Ad.3. Przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego.

Nadleśnictwo (...) opłaca podatek od nieruchomości od następujących budowli stanowiących własność Skarbu Państwa, a będących w zarządzie Lasów Państwowych:

1. wodociągów i przyłączy wodociągowych do budynków mieszkalnych (leśniczówek);
2. przyłączy kanalizacyjnych do budynków mieszkalnych (leśniczówek);
3. dróg i chodników przy budynkach mieszkalnych (leśniczówkach);
4. ogrodzeń przy budynkach mieszkalnych (leśniczówkach);
5. dróg, chodników i placów przy byłym osiedlu mieszkaniowym Nadleśnictwa (...)
6. ogrodzenia przy byłym osiedlu mieszkaniowym Nadleśnictwa (...)
7. przyłącza kanalizacji i sieci wodociągowej - byłe osiedle mieszkaniowe Nadleśnictwa (...)
8. nieczynnych - kanału co oraz sieci i przyłącza co i ciepłej wody do byłego osiedla mieszkaniowego Nadleśnictwa (...)
9. oczyszczalni ścieków, ogrodzenia oczyszczalni i sieci kanalizacyjnej, służących budynkowi administracyjno-biurowemu nadleśnictwa oraz działalności socjalno-bytowej i zakładowej gospodarcze mieszkaniowej;
10. dróg, chodników i placów przy budynku administracyjno-biurowym nadleśnictwa;
11. oświetlenia terenu przy budynku administracyjno-biurowym nadleśnictwa;
12. przyłącza wodociągowego do budynku administracyjno-biurowego nadleśnictwa;
13. komina dwupłaszczowego - budynek administracyjno-biurowy nadleśnictwa;
14. nieczynnej studni głębinowej przy nadleśnictwie.

W związku z wątpliwościami co do prawidłowości postępowania Nadleśnictwo (...) stawia następujące pytania:

1. czy w świetle opisanego stanu faktycznego Nadleśnictwo (...) powinno uiszczać podatek od nieruchomości od budowli opisanych w pkt. 1-8?
2. czy w przypadku uznania przez organ, że powierzchnia administracyjno-biurowa nadleśnictwa (powierzchnia użytkowa 863,89 m²) może podlegać zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz.U. z 2014r., poz. 849 z późn. zm.) o podatkach i opłatach lokalnych Nadleśnictwo (...): powinno uiszczać podatek od nieruchomości od budowli opisanych w pkt. 9-14?

Stanowisko wnioskodawcy w ocenie prawnej stanu faktycznego.

Dotyczy: PYTANIA nr 1.

Podatkowi od nieruchomości podlegają wyłącznie budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych). W/w budowle to tzw. obiekty pomocnicze obsługujące budynki mieszkalne, które zapewniają możliwość użytkowania budynku zgodnie z przeznaczeniem. Należy zaznaczyć, że budynki mieszkalne nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a Nadleśnictwo (...) opłaca od nich

(...)

(...)

podatek od nieruchomości od powierzchni użytkowej budynków lub ich części mieszkalnych.

Wobec powyższego wnioskodawca uważa, że Nadleśnictwo (...) nie powinno płacić podatku od nieruchomości od budowli od budowli opisanych w pkt. 1-8.

Dotyczy: PYTANIA nr 2.

Budowle wymienione w pkt. 9-14 to tzw. obiekty pomocnicze obsługujące budynek administracyjno-biurowy Nadleśnictwa (...) które zapewniają możliwość użytkowania budynku zgodnie z przeznaczeniem. Dlatego wnioskodawca uważa, że w przypadku uznania przez organ, że powierzchnia administracyjno-biurowa nadleśnictwa (powierzchnia użytkowa 863,89 m²) może podlegać zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz.U. z 2014r., poz. 849 z późn. zm.) o podatkach i opłatach lokalnych Nadleśnictwo (...) nie powinno uiszczać podatku od nieruchomości od tych budowli.

Ad.4. Przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego.

Nadleśnictwo (...) opłaca podatek od nieruchomości od budowli od wieży przeciwpożarowej położonej na terenie Leśnictwa Pierzchno, na gruncie oznaczonym jako Ls – na działce ewid. nr 587 (województwo: śląskie, powiat: kłobucki, gmina: Kłobuck – miasto, obręb ewid.: Zakrzew). Wieża ta służy prowadzeniu gospodarki leśnej, ponieważ obserwowane są z niej tereny leśne w celu wykrywania pożarów i przekazywania informacji o ich wykryciu.

W związku z wątpliwościami co do prawidłowości postępowania Nadleśnictwo (...) stawia następujące pytanie:

1. czy w świetle opisanego stanu faktycznego Nadleśnictwo (...) powinno uiszczać podatek od nieruchomości od wieży przeciwpożarowej jako od budowli?

Stanowisko wnioskodawcy w ocenie prawnej stanu faktycznego.

Prowadzenie racjonalnej gospodarki leśnej to m.in. ochrona drzewostanów (w tym ochrona przeciwpożarowa). Podstawowym sposobem wykrywania pożarów lasu jest sieć stałej obserwacji naziemnej. Sieć tę tworzą punkty, czyli miejsca, z których można obserwować tereny leśne w celu wykrywania pożarów i przekazywania informacji o ich wykryciu. Na system obserwacji zagrożenia pożarowego w Nadleśnictwie (...) składają się stałe punkty obserwacji naziemnej w postaci wież przeciwpożarowych. Wnioskodawca uważa, że wieże przeciwpożarowe są zwolnione z podatku od nieruchomości, ponieważ ich funkcjonowanie związane jest z prowadzeniem działalności leśnej. Natomiast zgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. budowle (lub ich części) związane z działalnością gospodarczą (art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), a działalność leśna, jak wynika z art. 1a ust. 2 pkt 1 cytowanej wyżej ustawy, nie stanowi działalności gospodarczej.

(...)

(...)

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objętego 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 istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

(...)

(...)

(...) - usunięto zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r.
o ochronie danych osobowych
(tekst jedn. Dz.U. z 2014r., Poz. 1182)