



Wołomin, dnia 10 kwietnia 2017 r.

BURMISTRZ WOŁOMINA

UL. OGRODOWA 4, 05-200 WOŁOMIN

TEL. 763-30-39 FAX. 763-30-66

WP.310. / 2017

INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PODATKOWA

Burmistrz Wołomin na podstawie art. 14j § 1, art. 14c, art. 14d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4, art. 2 ust. 1, art. 3 ust.1, art.5 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku reprezentowanej przez

z dnia 5 stycznia 2017 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Wołominie - 11 stycznia 2017 r.) w sprawie o wydania interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania prawa podatkowego

uznaje, że stanowisko Wnioskodawcy w świetle przedstawionego stanu zdarzenia przyszłego jest nieprawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 11 stycznia 2017 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Wołominie) – dalej lub , reprezentowana

przez

w trybie art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa złożyła wniosek - znak pisma o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania prawa podatkowego. Wnioskodawca w ww. wniosku wskazuje, że jest współwłaścicielem nieruchomości położonych przy ul. oraz przy ul.

w Wołominie. W budynkach znajdujących się na tych nieruchomościach posiada kilka lokali mieszkalnych. Podatek od nieruchomości jest opłacany wg stawek właściwych dla lokali mieszkalnych i gruntów pozostałych. W roku 2017 jest możliwe przyjęcie do zasobów kolejnej nieruchomości położonej na terenie miasta Wołomin. wskazuje jednocześnie, że nie jest możliwe ujawnienie wielkości nieruchomości oraz jej dokładne położenie. Ponadto wnioskodawca zaznacza, że budynki znajdujące się na terenie nieruchomości nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej.

Jednocześnie we wniosku zadała pytania przyporządkowane do stanu zdarzenia przyszłego:

- 1) czy działająca w imieniu Skarbu Państwa jest przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej,
- 2) jakie stawki podatku od nieruchomości są właściwe dla opodatkowania nieruchomości będących w posiadaniu czasowo niewykorzystanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Urząd Miejski w Wołominie ul. Ogrodowa 4, 05-200 Wołomin.

tel. (22) 763 30 00, fax. (22) 763 30 66, www.wołomin.org, e-mail: um@wołomin.org, NIP: 125-13-33-722, REGON: 013269640

We wniosku przedstawiła opis stanu zdarzenia przyszłego, zgodnie z którym wnioskodawca stwierdza możliwość przyjęcia do zasobów kolejnej nieruchomości położonej na terenie miasta Wołomin. Jednocześnie wnioskodawca zaznacza, że nie prowadzi żadnej działalności wytwórczej ani usługowej w należących do niej lokalach. Działalność gospodarcza prowadzona przez polega na najmie, dzierżawie lokali lub gruntów oraz sprzedaży nieruchomości. W przypadku nieruchomości, których przyjęcia do zasobów jest planowane w roku 2017, nie przywidywa ich wykorzystania do prowadzenia jakiejkolwiek działalności gospodarczej przez dłuższy okres czasu. Wynika to z różnych przyczyn, m.in. ze względów proceduralnych (konieczność przeprowadzenia postępowania przetargowego na najem lub zbycie nieruchomości). W efekcie nieruchomości planowane do przyjęcia nie będą zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

Stanowisko Wnioskodawcy

przedstawiła własne stanowisko w ocenie prawnej zdarzenia przyszłego powołując, iż. nie jest przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, a nieruchomości nie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej podlegają opodatkowaniu wg stawek właściwych dla gruntów pozostałych i budynków pozostałych. Powyższe stanowisko Wnioskodawca uzasadnia tym, że jest podmiotem powołanym do życia na podstawie ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o z funkcjonowanie jest uregulowane ustawą z dnia 10 lipca 2015 r. o jest wykonawczą w myśl art. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami). Do zadań własnych – zgodnie z treścią art. 7 ustawy o – należy:

- 1) gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa powierzonym i użyczonym w tym obrót z zagranicą towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa, o którym mowa w ustawie z dnia 29 listopada 2000 r. o obrocie z zagranicą towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa, a także dla utrzymania międzynarodowego pokoju i bezpieczeństwa;
- 2) obrót mieniem, w tym sprzedaż lokali mieszkalnych i innych nieruchomości oraz infrastruktury;
- 3) przejmowanie i nabywanie mienia;
- 4) uporządkowanie stanu prawnego mienia;
- 5) prowadzenie ewidencji mienia, w tym mienia Skarbu Państwa, powierzonego lub użyczonego do zagospodarowania;
- 6) dokonywanie remontów budynków i lokali mieszkalnych i użytkowych oraz internatów, a także związanej z nimi infrastruktury;
- 7) prowadzenie działalności gospodarczej;
- 8) sporządzanie projektu i korekty trzyletniego planu wykorzystania zasobu mieszkaniowego i internatowego i przedstawianie go Ministrowi Obrony Narodowej do zatwierdzenia;
- 9) budowanie domów mieszkalnych;
- 10) przechowywanie i obrót materiałami wybuchowymi, bronią, amunicją oraz wyrobami i technologią o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym, o których mowa w ustawie z dnia 22 czerwca 2001 r. o wykonywaniu działalności gospodarczej w zakresie wytwarzania i obrotu materiałami wybuchowymi, bronią, amunicją oraz wyrobami i technologią o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym (Dz. U. z 2012 r. poz. 1017, z 2013 r. poz. 1650 oraz z 2015 r. poz. 1893);

Urząd Miejski w Wołominie ul. Ogrodowa 4, 05-200 Wołomin.

tel. (22) 763 30 00, fax. (22) 763 30 66, www.wolomin.org, e-mail: um@wolomin.org, NIP: 125-13-33-722, REGON: 013269640

11) gospodarowanie dobrami niematerialnymi o charakterze majątkowym;

12) użytkowanie lasów przekazanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach lub niniejszej ustawy;

13) współpraca z przedsiębiorcami wykonującymi zadania w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa państwa w zakresie realizacji obrotu towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa, o którym mowa w ustawie z dnia 29 listopada 2000 r. o obrocie z zagranicą towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa, a także dla utrzymania międzynarodowego pokoju i bezpieczeństwa;

14) prowadzenie działań marketingowych i promocyjnych;

15) realizacja zadań w zakresie inwestycji budowlanych i zakupów nieruchomości oraz ulepszeń posiadanych zasobów mienia, w tym spłaty zobowiązań wraz z kosztami ich obsługi zaciągniętych na te cele, oraz zakupów innych środków trwałych, a także wartości niematerialnych i prawnych na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa.

Ponadto, zgodnie z ust. 2 tego artykułu, zadania, o których mowa w ust. 1 pkt 6, 7, 9, 11 i 15, realizuje w zakresie wynikającym z potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa, przy czym - zgodnie z art. 6 ustawy - jest to działalność powierzona przez Skarb Państwa. Z treści art. 6 ustawy wynika bowiem, że:

Skarb Państwa powierza wykonywanie w jego imieniu i na jego rzecz prawa własności i innych praw rzeczowych w stosunku do:

1) nieruchomości stanowiących jego własność:

- a) wykorzystywanych do zakwaterowania żołnierzy zawodowych,
- b) zajętych pod budowlę i urządzenia związane z nieruchomościami, o których mowa w lit. a,
- c) uznanych za zbędne na cele obronności i bezpieczeństwa państwa, jeżeli przedstawiona przez propozycja wykorzystania tych nieruchomości uzasadnia ich przekazanie w celu realizacji zadań

2) innego niż określone w pkt 1 mienia przekazanego ;

3) mienia Skarbu Państwa:

- a) będącego do dnia przekazania w trwałym zarządzie jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Obrony Narodowej albo ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych lub przez nich nadzorowanych, niewykorzystywanego do realizacji ich zadań,
- b) przekazanego pozostałego po likwidacji państwowych osób prawnych, dla których organem założycielskim lub organem nadzoru był Minister Obrony Narodowej albo minister właściwy do spraw wewnętrznych.

Jednocześnie Skarbowi Państwa reprezentowanemu przez przysługuje prawo własności lub inne prawa uzyskane z tytułu zbycia lub obciążenia prawem rzeczowym lub innym prawem mienia, o którym mowa w art. 1 pkt 2.

Zatem z w/w uregulowań wynika, że gospodarowanie mieniem następuje w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa, przy czym zgodnie z treścią art. 7 ust. 2 prowadzenie działalności gospodarczej jest realizowane w zakresie wynikającym z potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa. Należy podkreślić, że liczba podmiotów realizujących tego rodzaju działania jest ograniczona do podmiotów podległych bądź nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej oraz wymienionych w art. 18 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 827 z późniejszymi zmianami). Taka sytuacja oznacza wprawdzie prowadzenie działalności gospodarczej w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa, ale jest to działalność prowadzona w zakresie ograniczonym wymienionymi wyżej przepisami.

Sam fakt prowadzenia działalności gospodarczej nie przesądza - zdaniem - o byciu przedsiębiorcą. Art. 4 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej stanowi,

iz przedsiębiorcą jest ten podmiot, który prowadzi działalność gospodarczą we własnym imieniu. Taki zapis wyklucza możliwość uznania _____ za przedsiębiorcę, ponieważ _____ prowadzi działalność powierzoną przez Skarb Państwa - czyli w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa, bo tylko w takim zakresie jest uprawniona do rozporządzania nim. Z kolei z art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej wynika, 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. Zatem, kompleksowa analiza w/w przepisów prawa prowadzi do wniosku, że działalność gospodarcza prowadzona przez _____, o której mowa w art. 7 ust. 1 pkt 7 w zw. z ust. 2 ustawy o _____, której treść określa art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, może być podejmowana wyłącznie w zakresie potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa. Należy zauważyć, iż wejście w życie ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o

przekonfigurowało dotychczasowe zasady gospodarowania mieniem Skarbu Państwa. Powyższe przekłada się na stosowanie innych kryteriów doboru kontrahentów, czy wykorzystania mienia. Ponadto w nauce prawa, komentarzach wskazuje się na szczególny charakter Skarbu Państwa, jako przedsiębiorcy, podkreślając, iż nie w pełni odpowiada on definicji przyjętej w art. 4 ustawy w zw. z art. 6 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Jednocześnie prowadzenie działalności gospodarczej i to w sposób ciągły w zakresie określenia wysokości podatku winno odnosić się do przedmiotu opodatkowania, co wynika wprost z brzmienia przepisu. Zatem, brak przeznaczenia gospodarczego, czy też prowadzenia działalności gospodarczej w odniesieniu do niektórych składników mienia Skarbu Państwa, wyklucza opodatkowanie ich taką stawką podatku, jak dla mienia wykorzystanego dla celów gospodarczych.

Kwestią kolejną jest określenie, czy pojęcie „względny obronności i bezpieczeństwa państwa” mieści się w ustawowej definicji działalności gospodarczej w ujęciu art. 6 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Skoro ustawodawca w istotny sposób ograniczył zakres prowadzonej działalności gospodarczej, to tym samym zachodzi pytanie co do możliwości przyjęcia, iż mamy do czynienia z rzeczywistym prowadzeniem takiej działalności w sposób faktyczny, a więc poprzez osiągnięcie lub co najmniej zamierzenie osiągnięcia celu gospodarczego, jakim jest osiągnięcie zysku. Celem bowiem prowadzenia działalności gospodarczej przez _____ nie jest osiągnięcie zysku jako takiego a realizacja zadań związanych z obronnością i bezpieczeństwem państwa.

Z uwagi na różnego rodzaju publikacje dotyczące tego zagadnienia istnieje obawa, że organ podatkowy może mieć odmienne stanowisko w tej sprawie. Konsekwencją takiego stanu rzeczy może być uznanie _____ za przedsiębiorcę i żądanie zapłaty podatku od wszystkich nieruchomości będących w posiadaniu _____ wg najwyższych stawek stosowanych do nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością.

Sposób opodatkowania nieruchomości jest uzależniony od sposobu ich gospodarczego wykorzystania. Wg _____ ustawodawca celowo zróżnicował stawki podatku od nieruchomości i ustalił ich maksymalną wysokość w zależności od sposobu wykorzystania nieruchomości. Najwyższe stawki podatku od gruntów należących do _____ winny być stosowane wyłącznie w przypadku gruntów wynajmowanych i wydzierżawianych osobom trzecim - z wyłączeniem sytuacji, kiedy to kontrahent _____ jest zobowiązany postanowieniami umowy zawartej z _____ do opłacania podatku, oraz w przypadku gruntów wynajmowanych osobom fizycznym nie prowadzącym działalności gospodarczej, np. pod garaże blaszaki lub miejsca parkingowe. Podobnie przedstawia się problematyka opodatkowania budynków i ich części, które winny być opodatkowane w zależności od sposobu ich gospodarczego wykorzystania. Zdaniem _____ lokalami i budynkami wykorzystywanymi do prowadzenia działalności gospodarczej są lokale mieszkalne opodatkowane wg stawek właściwych dla lokali mieszkalnych oraz lokale i budynki użytkowe - opodatkowane wg stawek właściwych dla rodzaju prowadzonej w nich działalności.

Urząd Miejski w Wołominie ul. Ogrodowa 4, 05-200 Wołomin.

tel. (22) 763 30 00, fax. (22) 763 30 66, www.wołomin.org, e-mail: um@wołomin.org, NIP: 125-13-33-722, REGON: 013269640

Tym samym budynki i ich części czasowo niewykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej (z wyłączeniem lokali mieszkalnych) powinny być opodatkowane wg stawek właściwych dla budynków pozostałych. Taki sposób opodatkowania dotyczy nieruchomości, których przyjęcie do zasobów jest możliwe w bieżącym roku. Zdaniem , prawidłowe będzie zastosowanie stawek podatku od nieruchomości właściwych dla gruntów pozostałych i budynków pozostałych - aż do momentu wynajęcia lub wydzierżawienia tych nieruchomości. Z uwagi na możliwość odmiennego stanowiska organu podatkowego w kwestii prawidłowości doboru stawek podatku do rodzaju nieruchomości powstaje wątpliwość, czy stanowisko jest prawidłowe. Stosowanie niższych stawek podatku niż wynikałoby to ze stanowiska organu podatkowego mogłoby być potraktowane jak opłacenie podatku w wysokości niższej od należnej, czego konsekwencją może być uznanie takich działań przez organ podatkowy jako czyn zabroniony i penalizowany z art. 54 Kodeksu karnego skarbowego. Należy dodać, iż sam fakt konieczności zapłaty odsetek od nieuregulowanych w terminie należności podatkowych mógłby być potraktowany jako naruszenie dyscypliny finansów publicznych i wiązałby się z odpowiedzialnością karną i finansową pracowników.

Reasumując: stoi na stanowisku, że wykonując zadania powierzone przez Skarb Państwa nie jest przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, a nieruchomości (grunty, budynki i ich części) czasowo niewykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej winny być opodatkowane wg stawek właściwych dla gruntów pozostałych i budynków pozostałych wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) oraz art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na względzie powyższe, Wnioskodawca wnosi o potwierdzenie swojego stanowiska. Wnioskodawca jednocześnie oświadcza, że elementem stanu faktycznego objęte 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 jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Ocena stanowiska Wnioskodawcy

Burmistrz Wołomina uznał za **nieprawidłowe** stanowisko Wnioskodawcy.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.; dalej – „u.p.o.l.”) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 3 ust. 1 u.p.o.l. Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Nieruchomości Rolnych lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Jak wynika z opisu stanu przyszłego oraz oceny prawnej posiadaczem nieruchomości, o której mowa

Urząd Miejski w Wołominie ul. Ogrodowa 4, 05-200 Wołomin.

tel. (22) 763 30 00, fax. (22) 763 30 66, www.wołomin.org, e-mail: um@wołomin.org, NIP: 125-13-33-722, REGON: 013269640

we wniosku będzie
Wnioskodawcy czy

W związku z powyższym wobec pytania
działająca w imieniu Skarbu Państwa jest
przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, a w konsekwencji tego
jakie stawki podatku od nieruchomości są właściwe dla opodatkowania nieruchomości będących
w posiadaniu czasowo niewykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,

organ podatkowy przedstawia następujące stanowisko:

Pojęcie działalności gospodarczej, a co za tym idzie również pojęcie przedsiębiorcy, zgodnie z dyspozycją art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), należy rozumieć w takim znaczeniu, jaki nadała mu ustawa z 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1829 z późn. zm.). Zgodnie z jej brzmieniem, za działalność gospodarczą uznaje się zarobkową działalność wytwórczą, handlową, budowlaną, usługową, a także działalność zawodową wykonywaną w sposób zorganizowany i ciągły, natomiast przedsiębiorcą w rozumieniu tej samej ustawy jest osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną – wykonująca we własnym imieniu działalność gospodarczą. Każda działalność, odpowiadająca powyższej definicji, bez względu na formę organizacyjną podmiotu ją wykonującego, będzie zatem uznana za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. W związku z przytoczoną powyżej definicją działalności gospodarczej powstała możliwość szerokiego rozumienia podmiotów prowadzących działalność gospodarczą.

Nie ulega wątpliwości, że

ma szczególną pozycję w polskim systemie prawnym. Jest państwową osobą prawną utworzoną na mocy ustawy i jako osoba prawna powołana na podstawie ustawy nie podlega obowiązkowi wpisu do KRS, co nie oznacza, że nie prowadzi działalności gospodarczej i nie jest przedsiębiorcą. Działalność gospodarcza jest bowiem faktem, kategorią o charakterze obiektywnym, nie konstytuuje jej zatem wpis bądź jego brak do odpowiedniego rejestru. Również sposób powołania osoby prawnej do życia nie stanowi kryterium przesądzającego o tym czy w konkretnym przypadku mamy do czynienia z podmiotem wykonującym działalność gospodarczą. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o

(Dz.U. z 2016 poz. 614 z późn. zm.) do zadań własnych należy m.in. gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa (pkt 1), obrót mieniem, w tym sprzedaż lokali mieszkalnych i innych nieruchomości oraz infrastruktury (pkt 2), przejmowanie i nabywanie mienia (pkt. 3) czy wreszcie *expressis verbis* - prowadzenie działalności gospodarczej (pkt 7). Zgodnie zaś z art. 30 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy przychodami są m.in. przychody z działalności gospodarczej. Z uwagi na powyższe należy uznać argument Wnioskodawcy, w którym wskazuje, że *sam fakt prowadzenia działalności gospodarczej nie przesądza o byciu przedsiębiorcą*, za bezzasadny. W ocenie organu podatkowego sam fakt wykonywania przez podatnika prowadzącego działalność gospodarczą również zadań publicznych, nie ma znaczenia prawnego na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Fakt objęcia we władanie wszystkich praw majątkowych do mienia przekazanego i prowadzenie przez działalności gospodarczej przesądza o opodatkowaniu wskazanych nieruchomości stawką najwyższą podatku od nieruchomości. Powyższe stanowisko ma swoje odzwierciedlenie w wyroku Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Rzeszowie ISA/Rz38/17 z dnia 21 lutego 2017 r. Konsekwencją stanowiska, że spełnia przesłanki definicji przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej jest opodatkowanie według stawek dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 1a ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nieruchomości tj. grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu

Urząd Miejski w Wołominie ul. Ogrodowa 4, 05-200 Wołomin.

tel. (22) 763 30 00, fax. (22) 763 30 66, www.wolomin.org, e-mail: um@wolomin.org, NIP: 125-13-33-722, REGON: 013269640

prowadzącego działalność gospodarczą. W nawiązaniu do powyższego, stawkami podatku od nieruchomości właściwymi dla opodatkowania nieruchomości będących w posiadaniu są stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wskazane w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l., stawki od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej wskazane w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b) u.p.o.l., jak również budowli zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. w żaden sposób nie spełnia przesłanek, na podstawie których, można by opodatkować posiadane przez nią grunty według stawek właściwych dla gruntów pozostałych i budynków pozostałych wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) oraz art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e) u.p.o.l. Nieruchomości będące w posiadaniu przedsiębiorcy należy traktować jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a zatem każdorazowo gdy podmiotem opodatkowania jest przedsiębiorca podlega on opodatkowaniu stawkami związanymi z prowadzeniem działalności gospodarczej. Wszelkie podmioty będące przedsiębiorcami niezależnie od sposobu ich powołania, składu właścicielskiego, pełnionej funkcji, realizowanych celów, muszą być traktowane w zakresie obciążeń podatkowych jednakowo. Odmienne traktowanie takich podmiotów prowadziłoby bowiem do dyskryminacji, która z mocy art. 32 ust. 2 Konstytucji RP jest zakazana również w życiu gospodarczym, zaś z mocy art. 32 ust. 1 Konstytucji RP wszelkie podmioty mają prawo do równego traktowania przez władze publiczne.

Powyższa teza ma swoje umocowanie w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie nr II FSK 2118/13 z dnia 18 sierpnia 2015 r. w ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego nie budzi wątpliwości zasadność opodatkowania najwyższymi stawkami podatku od nieruchomości, będących w posiadaniu Skarżącej gruntów - zarówno własnych, powierzonych na przechowanie lub użyczonych, jak i gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa. Pogląd taki znajduje również swoje potwierdzenie zarówno w literaturze przedmiotu (zob. L. Etel, S. Presnarowicz, Podatki i opłaty samorządowe. Komentarz, Warszawa 2003, s. 147-148, oraz L. Etel, M. Popławski, S. Presnarowicz, R. Dowgier, Podatki i opłaty samorządowe w pytaniach i odpowiedziach, Warszawa 2003, s. 84-85), jak też w orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego (zob. wyrok NSA z 10 czerwca 2010 r., sygn. akt II FSK 1706/08).

Z powyższych względów organ podatkowy uznaje, że stanowisko Wnioskodawcy dotyczące zdarzenia przyszłego i jego ocena w świetle obowiązujących na dzień wydania interpretacji przepisów podatkowych są nieprawidłowe.

Pouczenie:

Na indywidualną interpretację podatkową zgodnie z art. 14c § 3 Ordynacji podatkowej przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie ul. Jasna 2/4, 00-013 Warszawa, złożona za pośrednictwem Burmistrza Wołomina, adres: Urząd Miejski w Wołominie ul. Ogrodowa 4, 05-200 Wołomin, wniesiona po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu. Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Z up. Burmistrza

Robert Makowski
Zastępca Burmistrza

Urząd Miejski w Wołominie ul. Ogrodowa 4, 05-200 Wołomin.

tel. (22) 763 30 00, fax. (22) 763 30 66, www.wołomin.org, e-mail: um@wołomin.org, NIP: 125-13-33-722, REGON: 013269640