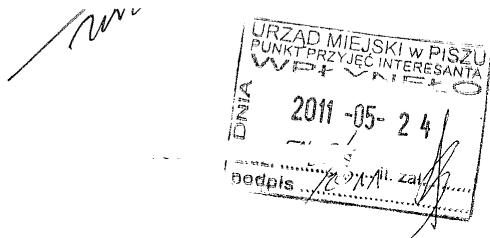


Pisz, dnia 23 maja 2011 r.

Urząd Miejski w Pisz

Ul. Gizewiusza 5

12-200 Pisz



W odpowiedzi na wezwanie z dnia 11 maja 2011 r. w sprawie złożonej korekty deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości na 2011 r. wyjaśniam, co następuje:

- 1) części budynków mieszkalnych zajmowane przez leśniczych na kancelarie, wykorzystywane są wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności leśnej; miejscem pracy leśniczego jest jego leśnictwo, natomiast kancelaria jest miejscem, w którym wykonuje on całą pracę biurowo – ewidencyjną związaną z prowadzoną w tym leśnictwie działalnością leśną, a w szczególności przyjmowani są tam interesanci oraz wystawiane asygnaty na drewno itp.
- 2) kancelarie są pomieszczeniami wyodrębnionych od pozostałej części mieszkalnej leśniczówki i nie są wykorzystywane w celach mieszkaniowych,
- 3) powszechnie akceptowaną praktyką w innych gminach jest, że pomieszczenia w leśniczówkach, które wykorzystywane są na potrzeby kancelarii leśniczego, zwolnione są od podatku od nieruchomości.

W związku z powyższym wnosimy o zwolnienie części budynków zajętych na kancelarie leśniczych od podatku od nieruchomości.

W przypadku zajęcia przez organ podatkowy stanowiska odmiennego od przedstawionego w niniejszym piśmie, wnioskuję, w trybie art. 14a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, o udzielenie pisemnej interpretacji dotyczącej wysokości stawek od części budynków mieszkalnych zajętych przez leśniczych na prowadzenie kancelarii.

NADLEŚNICZY

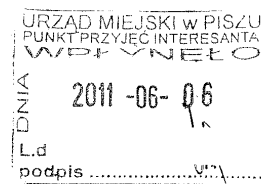
Pisz, dnia 3 czerwca 2011 r.

Urząd Miejski w Pisz

Ul. G. Gizewiusza 5

12-200 Pisz

Oświadczenie



Świadomy odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań wynikającej z art. 233 kodeksu karnego, oświadczam, że stan faktyczny przedstawiony we wniosku o wydanie interpretacji dotyczącej opodatkowania kancelarii leśniczych w dniu złożenia wniosku nie były 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.

Nadmieniam, że jedyne pismo, jakie otrzymaliśmy w sprawie kancelarii leśniczych, to wezwanie Urzędu Miejskiego w Pisz z dnia 11.05.2011 r. do złożenia wyjaśnień w tej sprawie.


NADLEŚNICZY

Pisz, 15.06.2011 r.

.....
.....
.....

Fn.....

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego.

Burmistrz Pisz na podstawie art. 14j § 1 i 3 w zw. z art. 14b, 14c, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 2 pkt 1, art. 5 ust.1 pkt 2 lit.a, art. 7 ust. 1 pkt 4 lit.a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych(Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)
postanawia

- uznać, że części budynków mieszkalnych zajęte przez leśniczych na kancelarie wykorzystywane wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności leśnej podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawek dla budynków mieszkalnych.

W dniu 24.05.2011 r. do tut. organu podatkowego wpłynęło pismo nr z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej w sprawie części budynków mieszkalnych zajętych przez leśniczych na kancelarie.

Strona przedstawiła swoje stanowisko w przedmiotowej sprawie stwierdzając, iż części budynków mieszkalnych zajmowane przez leśniczych na kancelarie, które są wykorzystywane wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności leśnej są zwolnione z podatku od nieruchomości. Jest to miejsce pracy leśniczego, gdzie wykonuje on pracę biurowo-ewidencyjną związaną z prowadzoną w leśnictwie działalnością leśną. W szczególności przyjmowani są tam interesanci oraz wystawiane asygnaty na drewno. Kancelarie są pomieszczeniami wyodrębnionymi od pozostałej części mieszkalnej leśniczówki i nie są wykorzystywane w celach mieszkaniowych. Zwolnienie kancelarii z podatku od nieruchomości jest powszechnie akceptowaną praktyką w innych gminach.

Po rozpatrzeniu wniosku Burmistrz Pisz zważył, co następuje:

Zgodnie z art.1a ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych za działalność gospodarczą w rozumieniu ww. aktu prawnego nie uważa się działalności rolniczej lub leśnej. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 7 pod pojęciem działalności leśnej rozumie się działalność właścicieli, posiadaczy lub zarządców lasów w zakresie urządzania, ochrony i zagospodarowania lasu, utrzymywania i powiększania zasobów upraw leśnych, gospodarowania zwierzyną, pozyskiwania – z wyjątkiem skupu - drewna, żywicy, choinek, karpiny, igliwia zwierzyny oraz płodów runa leśnego, a także sprzedaż tych produktów w stanie nieprzerobionym.

Ustawodawca w art. 5 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy określił rodzaje budynków dla których ustalane są stawki podatkowe, są to budynki:

- a) mieszkalne,
- b) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej
- c) zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym,
- d) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych,
- e) pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Ponieważ kancelarie, w których wykonywana jest działalność leśna, która nie jest uznawana w świetle ustawy o podatkach i opłatach lokalnych za działalność gospodarczą, znajdują się w budynkach mieszkalnych, należy uznać iż, takie budynki sklasyfikowane jako mieszkalne podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawek dla budynków mieszkalnych. Ustawodawca nie daje możliwości stosowania zwolnienia z opodatkowania części budynku mieszkalnego w przypadku gdy jego część nie jest wykorzystywana. Opodatkowaniu podlega zawsze cały budynek bez względu na to, czy pozostała część nie jest użytkowana lub nie jest w całości wykończona. (Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 8 stycznia 2009 r. I SA/GI 781/08).

Zwolnienie z podatku od nieruchomości przewidziane jest w art. 7 ust 1 pkt 4 lit.a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ale tylko dla budynków gospodarczych lub ich części służących działalności leśnej lub rybackiej.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287) w zakresie podatków i opłat lokalnych organy podatkowe opierają się na ewidencji gruntów i budynków, która jest urzędowym dokumentem stanowiącym źródło informacji wykorzystywanych w postępowaniu podatkowym. W przypadku braku klasyfikacji budynków decydujące znaczenie ma dokumentacja architektoniczno-budowlana danego obiektu. **Skoro zatem budynki, w których mieszczą się kancelarie są sklasyfikowane jako budynki mieszkalne a nie gospodarcze to nie podlegają zwolnieniu lecz są opodatkowane według stawek dla budynków mieszkalnych.**

Podobna sytuacja była przedmiotem rozstrzygnięcia przez Naczelny Sąd Administracyjny (wyrok z dnia 28.05.2009 r. sygn. II FSK 158/08) tyle, że dotyczyła opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynku biurowca Nadleśnictwa. Sąd orzekł, że budynek biurowy nie może być zwolniony z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit.a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych mimo, że służy on działalności leśnej. Prawidłowość takiego ustalenia potwierdza § 65 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. Nr 38 poz. 454), w którym obok kategorii ”budynki biurowe” wskazano odrębną kategorię „budynki produkcyjne, usługowe i gospodarcze dla rolnictwa” i „inne niemieszkalne”.

W przedmiotowej sprawie uzasadnienie dla opodatkowania budynków kancelarii podatkiem od nieruchomości przez analogię jest takie samo tzn. „budynki mieszkalne” stanowią kategorię odrębną od budynków gospodarczych.

Reasumując należy stwierdzić, że budynek mieszkalny nawet służący działalności leśnej nie może być objęty zwolnieniem z podatku od nieruchomości.

Pouczenia

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu 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 Olsztynie w terminie 30 dni po upływie terminu określonego w sposób poniższy za pośrednictwem Burmistrza Pisma.

Skargę, o której mowa wyżej można wnieść po:

1. Uprzednim wezwaniu Burmistrza Pisma w terminie 14 dni od dnia w którym wnioskodawca dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa.
2. Doręczeniu ponownej odpowiedzi w tej sprawie Burmistrza Pisma; ponowna odpowiedź Burmistrza Pisma zostanie udzielona nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez niego wezwania.

W przypadku gdy organ podatkowy nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, skargę wnosi się w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.