

Białystok, 06 marca 2014 r.

[...] S. A.
ul. [...]
[...]

adres do korespondencji:

[...]
[...]
ul. [...]
[...]

[...]

Interpretacja Indywidualna Przepisów Prawa Podatkowego

Prezydent Miasta Białegostoku działając na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z wnioskiem z dnia 4 grudnia 2013 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: 6 grudnia 2013 r.) spółki [...] Spółka Akcyjna z siedzibą w [...] przy ul. [...] o udzielenie podatnikowi pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

- **uznaje za prawidłowe stanowisko strony przedstawione we wniosku z dnia 4 grudnia 2013 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: 6 grudnia 2013 r.).**

Uzasadnienie

STAN FAKTYCZNY

Wnioskiem z dnia 4 grudnia 2013 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: 6 grudnia 2013 r.) spółka [...] Spółka Akcyjna z siedzibą w [...] przy ul. [...] ¹ zwróciła się do tegoż organu podatkowego o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Z przedstawionego w wyżej wymienionym wniosku stanu faktycznego wynika, że wnioskodawca na zlecenie inwestora – [...] S. A. cyt. *„realizuje inwestycje celu publicznego polegającą na zaprojektowaniu i wybudowaniu podziemnej kablowej dwutorowej linii elektroenergetycznej na terenie [...]”. Prace te obejmują m. in. uzyskanie zgody właścicieli nieruchomości na zlokalizowanie linii kablowej w oparciu o umowę ustanowienia służebności przesyłu. Część nieruchomości figuruje w ewidencji gruntów i budynków jako grunty rolne, a ich właściciele opłacają podatek rolny.”*. Ponadto, wnioskodawca zaznaczył cyt. *„Lokalizacja podziemnej linii energetycznej nie spowoduje zmiany sposobu użytkowania gruntu (nadal będzie to użytek rolny), a szczególnie jego wykorzystywanie w oparciu o umowę służebności przesyłu jako działanie jednorazowe nie będzie miało cech działalności gospodarczej która zgodnie z art. 2 Ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. 2004 Nr 173 poz. 1807) winna być wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.”*.

¹ dalej wskazywana również jako „spółka”

Spółka [...] Spółka Akcyjna z siedzibą w [...] przy ul. [...] wnosi o wyjaśnienie czy cyt. „zlokalizowanie na nieruchomości zakwalifikowanej jako grunt rolny, od której odprowadzany jest podatek rolny, podziemnej kablowej linii energetycznej w drodze ustanowienia służebności przesyłu, spowoduje zmianę sposobu opodatkowania i konieczność odprowadzenia podatku od nieruchomości?”.

STANOWISKO PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO ZŁOŻENIA WNIOSKU

Zdaniem wnioskodawcy – w kontekście przedstawionego w piśmie z dnia 4 grudnia 2013 r. stanu faktycznego oraz z uwagi na regulację art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)² – cyt. „grunt rolny, na którym zlokalizowana będzie podziemna kablowa linia energetyczna nie będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.”.

OCENA PRAWNA STANOWISKA WNIOSKODAWCY Z PRZYTOCZENIEM PRZEPISÓW PRAWA

Uwzględniając przedstawiony we wniosku z dnia 4 grudnia 2013 r. (data wpływu do tegoż Urzędu: 6 grudnia 2013 r.) stan faktyczny i prawny, dotyczący kwestii określenia sposobu opodatkowania gruntu rolnego, na którym zlokalizowana będzie podziemna kablowa linia energetyczna, tutejszy organ podatkowy wyjaśnia, co następuje:

Stosownie do treści art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), określanie m. in. przedmiotów opodatkowania następuje w drodze ustawy. W odniesieniu do podatku od nieruchomości m. in. przedmiot opodatkowania regulują przepisy u.p.o.l., zaś w odniesieniu do podatku rolnego – przepisy ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.)³.

Mając na uwadze regulację art. 2 ust. 2 u.p.o.l., opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Istotna jest przy tym klasyfikacja gruntu w ewidencji gruntów i budynków oraz – w przypadku użytków rolnych i lasów – ich faktyczne wykorzystanie (tj. zajęcie bądź nie zajęcie na działalność gospodarczą). Jeżeli grunt, na którym zlokalizowana jest podziemna kablowa linia energetyczna będzie sklasyfikowany w ewidencji gruntów i budynków jako użytek rolny, to grunt ten będzie opodatkowany podatkiem od nieruchomości jedynie w przypadku, gdy zostanie zajęty (tj. faktycznie wykorzystywany) na prowadzenie działalności gospodarczej. Wynika to wprost z przepisów u.p.o.l. oraz u.p.r. W innym przypadku, a więc gdy grunt ten nie będzie zajęty na działalność gospodarczą, to będzie on opodatkowany podatkiem rolnym. Umieszczenie kablowej linii energetycznej w gruncie nie oznacza automatycznie, że będzie on zajęty na działalność gospodarczą. W przypadku podziemnych kablowych linii energetycznych o zajęciu grunty na działalność gospodarczą można mówić w odniesieniu do sytuacji, gdy prowadzone są przez przedsiębiorcę prace zmierzające do umiejscowienia wyżej wymienionej linii, bądź – po zakończeniu tych prac – wydzielony zostanie obszar w ten sposób, iż nastąpi wyłączenie grunty z produkcji rolniczej.

W związku z powyższym stanowisko spółki przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 4 grudnia 2013 r. jest prawidłowe.

² dalej powoływana w skrócie jako „u.p.o.l.”

³ dalej powoływana w skrócie jako „u.p.r.”

Informuje się, że niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania organowi podatkowemu i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku strony z dnia 4 grudnia 2013 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 6 grudnia 2013 r.).

Pouczenie

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 w Białymstoku (ul. Henryka Sienkiewicza 84, 15-950 Białystok), po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie czternastu 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. z 2012 r., poz. 270 z późn. zm.).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego 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 organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy), tj. na adres Prezydenta Miasta Białegostoku (ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok).

Otrzymują:

1. (wnioskodawca) [...] z siedzibą w [...]
2. aa.