



**GMINA NAKŁO
NAD NOTECIĄ**

ul. Ks. Piotra Skargi 7, 89-100 Nakło nad Notecią
tel.: 52 38 67 900, fax: 52 38 67 911
e-mail: sekretariat@umig.naklo.pl
http://www.naklo.pl; http://bip.gmina-naklo.pl

Nakło nad Notecią, dnia 4 października 2019 r.

WFB.RPOL.310.1.2019.HK

BURMISTRZ MIASTA I GMINY
w Nakle nad Notecią

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
przepisów prawa podatkowego**

Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią działając na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zmianami.), po rozpatrzeniu wniosku z dnia 16 lipca 2019 r. podatnika –
.....
..... - o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie: „zawarcia odpłatnej umowy na korzystanie z przejazdu po drodze gruntowej, znajdującej się na działce nr 656/24 nie będzie rodziło po naszej stronie obowiązku zapłaty podatku rolnego lub podatku od nieruchomości, ponieważ w dalszej mierze będzie ona wykorzystywana na cele rolnicze – statutowe, a udostępnienie przejazdu rolnikom za odpłatnością nie zmieni jej celu – nadal zapewni dojazd do łąk” - uznaje stanowisko strony przedstawione we wniosku za prawidłowe.

Uzasadnienie

Wniosek złożony przez
..... dotyczy rozstrzygnięcia w zakresie przepisów prawa podatkowego na gruncie podatków lokalnych pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego (gminy). Wątpliwość dotyczy opodatkowania gruntów rolnych należących do, przez które przebiega przejazd, z którego mieliby korzystać rolnicy za odpłatnością. Wnioskodawca korzysta ze zwolnienia podmiotowego z podatku rolnego na mocy ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 ze zmianami.). Zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy od podatku rolnego zwalnia się również uczelnie; zwolnienie nie dotyczy gruntów przekazanych w posiadanie podmiotom innym niż uczelnie.



GMINA NAKŁO NAD NOTECIĄ

ul. Ks. Piotra Skargi 7, 89-100 Nakło nad Notecią
tel.: 52 38 67 900, fax: 52 38 67 911
e-mail: sekretariat@umig.naklo.pl
<http://www.naklo.pl>; <http://bip.gmina-naklo.pl>

Pytanie wnioskodawcy: „czy zawarcie odpłatnej umowy na korzystanie z przejazdu po drodze gruntowej, znajdującej się na działce nr 656/24 będzie rodziło po naszej stronie zapłatę podatku rolnego czy podatku od nieruchomości od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej?”

Stanowisko wnioskodawcy: „zawarcie odpłatnej umowy na korzystanie z przejazdu po drodze gruntowej, znajdującej się na działce nr 656/24 nie będzie rodziło po naszej stronie obowiązku zapłaty podatku rolnego lub podatku od nieruchomości, ponieważ w dalszej mierze będzie ona wykorzystywana na cele rolnicze – statutowe, a udostępnienie przejazdu rolnikom za odpłatnością nie zmieni jej celu – nadal zapewni dojazd do łąk”.

W celu dokonania interpretacji należało w pierwszej kolejności ustalić charakter działalności prowadzonej przez wnioskodawcę. działa na podstawie „Regulaminu Organizacyjnego....., wprowadzonego zarządzeniem 52/2010/2011 z dnia 11 maja 2011r..

Przedmiotem działalności jest prowadzenie działalności rolniczej w zakresie produkcji roślinnej i zwierzęcej celem:

- 1) zapewnienia bazy dla realizacji badań naukowych i dydaktyki w zakresie produkcji rolniczej,
- 2) tworzenia warunków dla prowadzenia ćwiczeń terenowych, odbywania praktyk studenckich, realizacji prac magisterskich, doktorskich.

.....działa na podstawie statutu. Zgodnie z § 25 statutu, dział II „w skład mogą wchodzić zakłady doświadczalne podległe Rektorowi, prowadzące działalność dydaktyczno - badawczą oraz gospodarczą na zasadzie samofinansowania”.

Zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U z 2018 r. poz. 1668 ze zmianami.) uczelnia może prowadzić działalność gospodarczą wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo od działalności polegającej na wykonywaniu zadań, o których mowa w art. 11, w zakresie i formach określonych w statucie, w szczególności przez tworzenie spółek kapitałowych.

Przepis jednoznacznie wskazuje, że działalność gospodarcza uczelni może być prowadzona w formie spółki kapitałowej. Jednocześnie nie wyklucza się innych form wyodrębnienia organizacyjnego i finansowego, w szczególności utworzenia wyodrębnionej jednostki organizacyjnej uczelni w celu prowadzenia przez nią działalności gospodarczej w zakresie określonym w statucie. Jeżeli uczelnia chce prowadzić działalność gospodarczą i pozyskiwać z tej działalności środki, odpowiednie unormowanie statutowe jest konieczne.

W art. 425 wyżej cytowanej ustawy wskazano, rodzaj działalności uczelni niestanowiącej działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców. Zgodnie z art. 425 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce wykonywanie przez uczelnię zadań, o których mowa w art. 11, oraz prowadzenie działalności sportowej, rehabilitacyjnej lub diagnostycznej nie stanowi działalności



GMINA NAKŁO NAD NOTECIĄ

ul. Ks. Piotra Skargi 7, 89-100 Nakło nad Notecią
tel.: 52 38 67 900, fax: 52 38 67 911
e-mail: sekretariat@umig.naklo.pl
<http://www.naklo.pl>; <http://bip.gmina-naklo.pl>

gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646 ze zmianami.).

Przepis art. 425 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce stanowi kontynuację treści art. 106 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym (który brzmiał: „prowadzenie przez uczelnię działalności dydaktycznej, naukowej, badawczej, doświadczalnej, artystycznej, sportowej, rehabilitacyjnej lub diagnostycznej nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej”). W art. 11 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, do którego odsyła art. 425 tej ustawy, wymienia się bowiem także świadczenie usług badawczych oraz transfer wiedzy i technologii do gospodarki, wychowywanie studentów, jak również działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych. W art. 12 ustawy wskazuje się na potrzebę organizacyjnego i finansowego wyodrębnienia działalności gospodarczej, której zakres i formy należy określić w statucie uczelni, od właściwej, podstawowej działalności uczelni, którą można określić jako statutową.

Określony rodzaj działalności gospodarczej oznacza rzeczywiste wykonywanie czynności składających się na prowadzenie określonego rodzaju działalności gospodarczej. Przy czym, istotnym jest, jak opisano wyżej, wyodrębnienie budynku lub jego części do prowadzenia tej działalności, co nie ma miejsca w przypadku, gdy służą one także różnym innym celom (laboratoryjno- dydaktycznym, doświadczalnym). Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z dnia 5 marca 2007 roku, sygn. akt: I SA/Bk 14/07 „zajęcie nieruchomości na prowadzenie działalności gospodarczej oznacza jej wydzielenie i przeznaczenie tylko na prowadzenie tego rodzaju działalności. Jeżeli w takiej nieruchomości zasadniczo wykorzystywanej w innym celu prowadzi się działalność gospodarczą tylko od czasu do czasu, to nie uzasadnia to twierdzenia, że jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej.”

Zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Na podstawie aktualnego wypisu z rejestru gruntów stwierdzono, że na wymienioną we wniosku działkę składają się grunty rolne różnych klas oraz łąki i nieużytki rolne. Przez działkę nie przebiega wyodrębniona ewidencyjnie droga oznaczona symbolem dr – Drogi. W związku z powyższym przejazd zostanie udostępniony na gruntach rolnych będących w posiadaniu podatnika. Jednocześnie stwierdza się, że czasowe udostępnienie przejazdu rolnikom za odpłatnością nie zmienia sposobu i celu użytkowania gruntów.

Zwolnienie podatkowe przewidziane w art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku rolnym ma charakter podmiotowo - przedmiotowy. Podmiot korzysta z tego zwolnienia, jeśli spełni jednocześnie dwa warunki: jest szkołą wyższą (podmiotowy) i przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie jest zajęty na działalność gospodarczą (przedmiotowy).

W opiniowanej sprawie brak jest wyodrębnienia organizacyjnego i finansowego działalności gospodarczej od działalności właściwej, podstawowej Uczelni.
..... samofinansuje się. Dochód ze sprzedaży płodów i produktów



GMINA NAKŁO NAD NOTECIĄ

ul. Ks. Piotra Skargi 7, 89-100 Nakło nad Notecią
tel.: 52 38 67 900, fax: 52 38 67 911
e-mail: sekretariat@umig.naklo.pl
<http://www.naklo.pl>; <http://bip.gmina-naklo.pl>

rolnych jak również z odpłatności za udostępnienie przejazdu jest przeznaczony na zakup środków ochrony roślin, zakup i remont maszyn rolniczych oraz na remont budynków inwentarskich.

Prowadzenie przez Uczelnię ww. działalności nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy - Prawo przedsiębiorców.

Informuję, że niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku z dnia 16 lipca 2019 r.

Pouczenie

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy ul. Jana Kazimierza 5, 85-001 Bydgoszcz, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 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 ze zm.). Skargę wnosi się 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), za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy), na adres: Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, ul. Ks. Piotra Skargi 7, 89-100 Nakło nad Notecią.

Z up. BURMISTRZA
Tomasz Angielczyk
SKARBNIK MIASTA I GMINY