

Świdwin, dnia 18 sierpnia 2008 roku

Znak sprawy K-322-15/2008

Pan Jan Owskiak
Burmistrz Miasta
Świdwina

WNIOSEK

Dotyczy: wydania stosownej interpretacji co do zakresu zastosowania przepisów prawa podatkowego – ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku nr 121, poz.844, z późniejszymi zmianami).

Korzystając z prawa wynikającego z Art. 14j § 1 *Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity Dz. U. z 2005 roku, nr 8, poz. 60, z późniejszymi zmianami), Nadleśnictwozwraca się z prośbą o udzielenie interpretacji indywidualnej dotyczącej zakresu oraz sposobu stosowania przepisów prawa podatkowego – *Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku nr 121, poz.844, z późniejszymi zmianami) – w przedmiocie opodatkowania budowli podatkiem od nieruchomości.

Wniosek dotyczy zaistniałego stanu faktycznego.

Przedstawienie stanu faktycznego oraz własnego stanowiska w sprawie:

Zgodnie z Art. 2 ust 1 pkt 3 *Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku nr 121, poz.844, z późniejszymi zmianami) **opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.**

Pojęcie „**działalność gospodarcza**” używane w *Ustawie o podatkach i opłatach lokalnych* (art.1a, ust. 1 pkt 4) to działalność, o której mowa w Przepisach *Prawa działalności gospodarczej* (obecnie ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. nr 173, poz. 1807)), z zastrzeżeniem ust. 2. Stosownie do zapisu tegoż ust.2 za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy nie uważa się działalności rolniczej lub leśnej. *Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych* (Art. 1a, ust. 1 pkt 7) określa działalność

leśną jako „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”.

Zarówno *Ustawa z dnia 19 listopada 1999 roku Prawo działalności gospodarczej* (Dz. U. z 1999 roku Nr 101, poz. 1178, z późniejszymi zmianami), jak i *Ustawa z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej* (Dz. U. z dnia 6 sierpnia 2004 roku, Nr 173, poz. 1808, z późniejszymi zmianami) wyłączają spod swoich przepisów leśnictwo. Art. 3 *Ustawy o swobodzie działalności gospodarczej* brzmi: „Przepisów ustawy nie stosuje się do działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie upraw rolnych oraz chowu i hodowli zwierząt, ogrodnictwa, warzywnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, a także wynajmowania przez rolników pokoi, sprzedaży posiłków domowych i świadczenia w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów”.

Art. 86 *Ustawy z dnia 2.07.2004 r. Przepisy wprowadzające ustawę o swobodzie działalności gospodarczej* (Dz. U. z 2004 r. nr 173, poz. 1808, z późniejszymi zmianami): „Ilekczo w obowiązujących przepisach jest mowa o przepisach ustawy z dnia 19 listopada 1999 r. - Prawo działalności gospodarczej, należy przez to rozumieć właściwe przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej”.

Przepisy *Prawa działalności gospodarczej*, do której odwołuje się Art. 1a, ust. 1, pkt 4 *Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych* – normują obszar dotyczący wpisu do ewidencji działalności gospodarczej. Jednocześnie – co jest bardzo istotne w kontekście niniejszych rozważań – wskazują na konieczność dokonania odpowiedniego wpisu do rejestru przedsiębiorstw jako warunku podjęcia działalności gospodarczej, po uzyskaniu wpisu do rejestru przedsiębiorstw jako warunku podjęcia działalności gospodarczej (Art. 7 ust 1).

Zgodnie z Art. 32, ust. 1 *Ustawa z dnia 28.09.1991 r. o lasach* (tekst jednolity Dz. U. z 2005 roku nr 45, poz. 435, z późniejszymi zmianami) – stanowiącej fundamentalną podstawę prawną działania naszej jednostki – „**Lasy Państwowe jako państwowa jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej reprezentują Skarb Państwa w zakresie zarządzanego mienia**”. Zgodnie z Art. 32, ust 2 „w skład Lasów Państwowych wchodzi następujące jednostki organizacyjne: Dyrekcja Generalna Lasów Państwowych, regionalne dyrekcje Lasów Państwowych, **nadleśnictwa**, inne jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej”. Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe – w myśl Art. 4, ust 1 i 3 – **zarządzają lasami stanowiącymi własność Skarbu Państwa**, w

ramach zaś sprawowanego zarządu prowadzą gospodarke leśną, a także prowadzą ewidencje majątku Skarbu Państwa oraz ustalają jego wartość. Wszelka więc działalność w nadleśnictwie prowadzona jest w ramach sprawowanego zarządu, o którym mowa w cytowanych artykułach. Oczywistym jest przy tym fakt, iż **Lasy Państwowe, w tym nadleśnictwo, nie podlegają wpisowi do rejestru przedsiębiorstw w rozumieniu przepisów Prawa działalności gospodarczej.**

Naszym zdaniem, pojecie działalności gospodarczej użyte w *Ustawie z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych* należy rozumieć w takim znaczeniu, jakim nadają mu przepisy *Prawa działalności gospodarczej*. Ocena zaś, czy dany podmiot prowadzi działalność gospodarczą, uzależniona jest od ustalenia, czy dana działalność spełnia przesłanki wymienione w treści cytowanej ustawy.

Biorąc pod uwagę przedstawiony powyżej stan faktyczny, wyrażamy pogląd, iż **nadleśnictwo nie prowadzi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów Prawa działalności gospodarczej - zatem wszystkie budowle, którymi zarządza w imieniu Skarbu Państwa, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.**

W związku z tym Nadleśnictwo błędnie wykazuje w pozycji „budowle” deklaracji kwoty do opodatkowania.

Kwestię właściwego stosowania przepisów prawa podatkowego, terminowego regulowania zobowiązań podatkowych wobec Gmin i Budżetu Państwa traktujemy jako jeden z priorytetów wpisanych w naszą działalność, jednocześnie jako jednostka organizacyjna Lasów Państwowych zarządzająca mieniem Skarbu Państwa, jesteśmy zobowiązani dbać o to, aby nie narazić Go na straty – stad nasza determinacja w dążeniu do rozstrzygnięcia sprawy objętej niniejszym wnioskiem.

W związku z powyższym proszę o udzielenie pisemnej interpretacji dotyczącej zakresu sposobu stosowania prawa podatkowego w przedmiocie opodatkowania budowli podatkiem od nieruchomości.

Oświadczenie

Oświadczam, że elementy 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.