Bolesławiec, dnia 16 października 2023 r.

Wójt Gminy Bolesławiec
ul. Teatralna 1 A
59 – 700 Bolesławiec

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Bolesławiec działając na podstawie art. 14 j § 1 i § 3 w zw. z art. 14 b § 2, art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 poz. 2651), po rozpatrzeniu wniosku ..... z dnia 28 sierpnia 2023 r. (data wpływu 31 sierpnia 2023 r.) o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie podatnika stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy w odniesieniu do stanu faktycznego przedstawionego we wniosku z dnia 28 sierpnia 2023 r. należy uznać za prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 28 sierpnia 2023 r. ..... zwrócił się do Wójta Gminy Bolesławiec z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do przepisów art. 1a ust. 1 pkt 6, art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023, poz. 70).

W przedmiotowym wniosku przedstawione zostało następujące zdarzenie przyszłe:

Wnioskodawca jest osobą fizyczną niemającą miejsca zamieszkania na terenie Gminy Bolesławiec. Wnioskodawca prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą, która obecnie nie jest w żaden sposób związana z prowadzeniem działalności rolniczej.

Wnioskodawca poszukując nowych okazji inwestycyjnych oraz ze względu na unikatową wiedzę swoich partnerów biznesowych, rozważa powołanie spółki cywilnej (dalej jako: Spółka) z partnerem mającym siedzibę działalności na terenie Gminy Bolesławiec (dalej jako: Partner), której działalność gospodarcza będzie się koncentrowała na chowie kur niosek w okresie nieśności (tj. kur produkujących jajka). Przy czym, przewidywany model biznesowy prowadzonej działalności będzie się opierał na tzw. chowie kontraktowym (model szczegółowo opisany poniżej). Należy także wskazać, że potencjalny Partner obecnie prowadzi chów i hodowlę drobiu w ramach działów specjalnych produkcji rolnej, która umożliwia zwolnienie z podatku od nieruchomości.

W modelu chowu kontraktowego, kontrahent biznesowy Spółki (dalej jako: Kontrahent) będzie dostarczycielem kur niosek (odchowanych kur w wieku minimum 17 tygodni), pasz, leków oraz innych materiałów niezbędnych do planowanej przez Spółkę działalności, a także zapewni opiekę weterynaryjną. Kontrahent pozostanie właścicielem kur niosek, produkowanych przez nie jajek oraz wybrakowanych już kur, które będą przeznaczone na ubój.

Spółka natomiast będzie zobowiązana do zapewnienia posiadanym kurom prawidłowych warunków bytowania i rozwoju, a także ich karmienia, pielęgnacji oraz weryfikacji i dbania o stan ich zdrowia. W skład obowiązków Spółki w szczególności będą wchodzić codzienna opieka nad stadem, rozładunek młodej kury nioski czy też codzienny zbiór jaj.

W zamian za usługi świadczone na rzecz kontrahenta biznesowego, Spółka będzie uzyskiwała od niego wynagrodzenie, którego sposób kalkulowania będzie oparty o wynagrodzenie od sztuki dostarczonego lub wyprodukowanego jajka.

Wnioskodawca obecnie nie jest właścicielem gruntów ani budynków, które byłyby odpowiednie dla tego typu działalności. Tym samym, w przypadku chęci realizacji opisywanego wyżej przedsięwzięcia biznesowego konieczne będzie przeprowadzenie przez niego inwestycji polegających na nabyciu lub dzierżawie gruntu oraz budowie odpowiednich pomieszczeń (kurników i pomieszczeń pomocniczych wykorzystywanych w działalności, takich jak magazyny czy też składy) lub ich najmie bądź dzierżawie (przy czym mogą być to grunty i budynki należące do Partnera).

Na pierwszym etapie planowane jest, że Wnioskodawca samodzielnie wydzierżawi grunt wraz z odpowiednimi budynkami. Wnioskodawca będzie dzierżawił użytki rolne, których powierzchnia będzie przekraczała 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, natomiast budynek będzie posadowiony na tych gruntach. Grunt wraz z budynkiem będą zlokalizowane na terenie gminy Bolesławiec.
Przy czym, Wnioskodawca wniesie do Spółki wkład w postaci prawa używania ww. nieruchomości. Budynki i grunty w całości będą wykorzystywane do opisanej powyżej działalności Spółki w zakresie tzw. chowu kontraktowego.

W związku z powyższym zadano następujące pytania:

1. *Czy planowana przez Spółkę działalność w zakresie tzw. chowu kontraktowego będzie stanowiła działalność rolniczą w rozumieniu art. la ust. 1 pkt 6) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?*
2. *Czy w stosunku do budynków wykorzystywanych przez Spółkę w działalności w zakresie tzw. chowu kontraktowego znajdzie zastosowanie zwolnienie z podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 lit b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?*

Stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionych zdarzeń przyszłych jest następujące:

1. *Zdaniem Wnioskodawcy, planowana przez Spółkę działalność w zakresie tzw. chowu kontraktowego będzie stanowiła działalność rolniczą w rozumieniu art. la ust. 1 pkt 6) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*
2. *Zdaniem Wnioskodawcy, w stosunku do budynków wykorzystywanych przez Spółkę w działalności w zakresie tzw. chowu kontraktowego znajdzie zastosowanie zwolnienie z podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 lit b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe.

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1994 r – ustawa o podatku rolnym (Dz. U. z 2020, poz. 333), grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Przyjmując przedstawiony przez wnioskodawcę rolniczy charakter użytkowania budynków uznać należy, że grunty nie będą zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Jako zatem użytki rolne i zajęte faktycznie na prowadzenie działalności rolniczej podlegają w myśl art.1 ustawy o podatku rolnym opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Odnosząc się do postawionego przez wnioskodawcę pytania dotyczącego zaliczenia tzw. chowu kontraktowego do działalności rolniczej rozumieniu art. la ust. 1 pkt 6) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, uznać należy, że tzw. chów kontraktowy mieści się w ramach definicji działalności rolniczej.

Odnosząc się do kwestii zwolnienia budynków wykorzystywanych na cele tzw. chowu kontraktowego wyjaśnić należy, że zwolnienie o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 4 lit b) to jest zwolnieniem przedmiotowym i przedstawiony przez wnioskodawcę sposób użytkowania

w/w budynków wpasowuje się w definicję zawartą w w/w przepisie prawnym, niezależnie od rodzaju/formy prawnej właściciela oraz formy własności.

W związku z przedmiotowym charakterem zwolnienia zawartego w art. 7 ust. 1 pkt 4 lit b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych bez znaczenia pozostaje, czy budynki zostaną wydzierżawione innemu podmiotowi, ponieważ w takiej sytuacji ich właściciel nadal będzie mógł korzystać ze zwolnienia od podatku. Przesłanką zwolnienia pozostaje to, aby budynki gospodarcze były "zajęte" na działalność rolniczą.
Sformułowanie "zajęte" na prowadzenie produkcji rolnej należy rozumieć w ten sposób, że w budynkach lub ich częściach muszą być wykonywane konkretne czynności, powodujące dokonanie zamierzonych celów lub osiągnięcie konkretnego rezultatu, składającego się na prowadzenie działalności rolniczej zdefiniowanej w art. la ust. 1 pkt 6) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Czynności te muszą być wykonywane w sposób trwały i jednocześnie wykluczając prowadzenie innej działalności.
Nadmienić należy, że w przypadku budynków wykorzystywanych do działalności rolniczej warunkiem koniecznym do zastosowania zwolnienia podatkowego jest ich położenie na gruntach gospodarstw rolnych, co wynika wprost z zapisu art. 7 ust. 1 pkt 4 lit b) .

W świetle powołanych wcześniej przepisów tj. art. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 7 ust. 1 pkt 4 lit b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych należy potwierdzić, że stanowisko co do opodatkowania wydzierżawionych przez Wnioskodawcę gruntów stanowiących użytki rolne, zajętych przez dzierżawcę na cele produkcji rolnej, podatkiem rolnym i zwolnienie budynków gospodarczych zajętych na cele produkcji rolnej jest prawidłowe.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień wydania interpretacji przez organ podatkowy i dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez wnioskodawcę.

Jednocześnie informuje się, że niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

POUCZENIE

Od niniejszej interpretacji przysługuje stronie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, za pośrednictwem Wójta Gminy Bolesławiec.
Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Wójta Gminy Bolesławiec, do usunięcia naruszenia prawa.
Termin do złożenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa wynosi 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o treści wydanej interpretacji.
Termin do wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wynosi 30 dni od dnia doręczenia stronie odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeśli organ takiej odpowiedzi nie udzieli, w terminie 60 dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcia naruszenia prawa.

WÓJT
mgr Andrzej Dutkowski