

Pisz, dnia 16 września 2019r.

BURMISTRZ PISZA
ul. Gustawa Gizewiusza 5
12-200 Pisz

(...)

Nr sprawy: Fn.3111.247.2019

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14c, art. 14f, art. 14h i art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019r., poz. 900 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019r., poz. 1170 z późn. zm.) organ podatkowy stwierdza, że stanowisko Spółki (...) (zwanej dalej wnioskodawcą) przedstawione we wniosku z dnia 18 czerwca 2019r. (data wpływu 17 lipca 2019r.) o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczących:

zastosowania zwolnienia w podatku od nieruchomości dla nieruchomości stanowiącej własność związku grup producentów rolnych, który jest wpisany do rejestru związków grup producentów rolnych na podstawie art. 16 ustawy z dnia 15 września 2000r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw (Dz.U. z 2018r., poz. 1026) w świetle przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego oraz postawionego pytania

JEST NIEPRAWIDŁOWE.

UZASADNIENIE

I. W dniu 17 lipca 2019r. do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek Spółki (...) o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Organ podatkowy pismem z dnia 18 lipca 2019r. wezwał w/w spółkę do usunięcia braków formalnych wniosku. W piśmie, które wpłynęło w dniu 31 lipca 2019r. wnioskująca spółka opisała stan faktyczny, z którego wynika, że (...) jest związkiem grup producentów rolnych uznanym na podstawie decyzji Prezesa Agencji Rynku Rolnego nr (...), wpisanym do rejestru związków grup producentów rolnych na podstawie art. 16 ustawy z dnia 15 września 2000r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw. Spółka jako związek grup producentów rolnych planuje w najbliższym czasie rozpoczęcie budowy (...) w Pisz. Spółka po wybudowaniu zakładu będzie przetwarzała produkty wytworzone w gospodarstwach członków grup producentów rolnych.

II. W związku z powyższym wnioskodawca zwrócił się o wykładnię przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019r., poz. 1170 z późn. zm.) poprzez odpowiedź na pytanie: „Czy (...) jako związek grup po wybudowaniu (...), gdzie będą przetwarzane produkty wytworzone w gospodarstwach członków grup producentów rolnych będzie mogła korzystać ze zwolnienia w podatku od nieruchomości?”

III. Zgodnie ze stanowiskiem wnioskodawcy wyrażonym w przedmiotowym wniosku Spółka może korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zwolnienie takie jest możliwe pod warunkiem, że nieruchomości wykorzystywane są na prowadzenie działalności w zakresie sprzedaży produktów lub grup produktów

wytworzonych w gospodarstwach członków grup, zgodnie z aktem założycielskim. Ponadto, według wnioskującej spółki, z podatku zwolnione są budynki i budowle wykorzystywane przez grupę producentów na działalność statutową w zakresie określonym w art. 4 ust. 2 ustawy o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw (Dz.U. z 2018r., poz. 1026).

IV. Do wniosku Spółka załączyła kopię decyzji Prezesa Agencji Rynku Rolnego nr (...), oraz tekst jednolity umowy spółki zawartej w formie aktu notarialnego rep. A nr (...).

Z § 1 w/w umowy wynika, że Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością działająca pod firmą Mazurski Kurczak Sp. z o.o. będąca związkiem grup producentów rolnych założona została w celu:

1. organizowania i koordynowania zaopatrzenia w środki produkcji,
2. organizowania i koordynowania zbywania produktów lub grupy produktów, ze względu na które grupy zostały utworzone,
3. przechowywania i przygotowywania do obrotu produktów lub grupy produktów oraz ich przetwarzania,
4. reprezentowania zrzeszonych grup wobec organów samorządowych i organów administracji,
5. promowania efektywnych metod produkcji i jakości oraz dostosowania produkcji do wymogów rynku przez informowanie oraz doradzanie grupom i ich członkom,
6. promowania technologii produkcji korzystnych dla środowiska,
7. prowadzenia analiz rynku oraz szkolenia producentów rolnych,
8. prowadzenia obsługi prawnej i księgowej grup.

Przedmiotem działalności Spółki z uwzględnieniem Polskiej Klasyfikacji Działalności jest m.in. chów i hodowla drobiu, działalność usługowa wspomagająca chów i hodowlę zwierząt gospodarskich, przetwarzanie i konserwowanie mięsa z drobiu, produkcja wyrobów z mięsa, włączając wyroby z mięsa drobiowego, sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa, sprzedaż detaliczna mięsa i wyrobów z mięsa prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów, działalność związana z pakowaniem.

V. Po zapoznaniu się z argumentacją przedstawioną przez wnioskującą Spółkę oraz opisanym stanem faktycznym, organ podatkowy dokonał następującej oceny prawnej.

W myśl art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki i budowle zajęte przez grupę producentów rolnych wpisaną do rejestru tych grup, wykorzystywane wyłącznie na prowadzenie działalności w zakresie sprzedaży produktów lub grup produktów wytworzonych w gospodarstwach członków grupy lub w zakresie określonym w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2000r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw (Dz.U. z 2018r., poz.1026), zgodnie z jej aktem założycielskim.

W przedstawionej sprawie kluczowym zagadnieniem jest ustalenie, czy spełniony jest warunek podmiotowy dla zastosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wnioskująca Spółka jest związkiem grup producentów rolnych, wpisanym do rejestru związków grup producentów rolnych prowadzonym na podstawie art. 16 ustawy o grupach producentów rolnych i ich związkach. Spełnienie warunków określonych w art. 14 w/w ustawy, umożliwiających wpisanie do w/w rejestru stwierdzono decyzją Prezesa Agencji Rynku Rolnego nr (...).

Związek grup producentów rolnych i grupa producentów rolnych nie są podmiotami tożsamymi, a rejestr związków grup producentów rolnych nie jest tożsamy z rejestrem grup producentów rolnych. Podmioty te spełniać muszą inne wymogi, aby być wpisanym odpowiednio do rejestru grup producentów rolnych lub rejestru związków grup producentów rolnych.

Ze zwolnienia korzystać może tylko grupa producentów rolnych wpisana do rejestru grup producentów rolnych prowadzonego zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2000r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw. Spółka (...) według stanu na dzień

wydania interpretacji nie jest wpisana do w/w rejestru prowadzonego przez Warmińsko – Mazurski Regionalny Oddział ARiMR w Olsztynie.

Przepis art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi że: zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki i budowle zajęte przez grupę producentów rolnych wpisaną do rejestru tych grup, wykorzystywane wyłącznie na prowadzenie działalności w zakresie sprzedaży produktów lub grup produktów wytworzonych w gospodarstwach członków grupy lub w zakresie określonym w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2000r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw, zgodnie z jej aktem założycielskim.

Z powyższego wynika, że zamiarem ustawodawcy było wprowadzenie zwolnienia od podatku o charakterze przedmiotowo – podmiotowym. Z jednej strony powstanie prawa do zwolnienia uzależnione zostało od sposobu faktycznego wykorzystania zajętych budynków i budowli (element przedmiotowy), z drugiej – od formalnego zaliczenia podatnika do grupy producentów rolnych, wpisanych do rejestru tych grup (element podmiotowy).

W konsekwencji oznacza to, że:

1. grupa producentów rolnych musi być wpisana do rejestru grup prowadzonego na podstawie art. 9 ustawy o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw,
2. ze zwolnienia mogą korzystać jedynie budynki i budowle (grunty nie korzystają ze zwolnienia) wykorzystywane wyłącznie do sprzedaży produktów lub grup produktów wytworzonych w gospodarstwach członków grupy.

Dodatkowo art. 4 ust. 2 w/w ustawy dotyczy takiej działalności, zawartej w akcie założycielskim, jak: zaopatrzenie członków grupy w środki produkcji, wspólne użytkowanie sprzętu rolniczego, promocji produktów lub grupy produktów wprowadzanych do obrotu, przechowywaniu, konfekcjonowaniu i standaryzacji produktów lub grupy produktów.

Przesłankami łącznymi zastosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości jest spełnienie przez podatnika warunku zaliczenia go do grup producentów rolnych i wpisania tej grupy do rejestru grup producentów rolnych.

Z brzmienia cytowanego powyżej art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika wprost, że ustawodawca wskazał jako podmiot uprawniony do zwolnienia „grupę producentów rolnych” i dalej doprecyzował „wpisaną do rejestru tych grup”. W ustawie o podatkach i opłatach lokalnych nie ma definicji „grupy producentów rolnych”, ale jest to pojęcie unormowane w ustawie o grupach producentów rolnych i ich związkach. Ustawa ta określa zasady organizowania się producentów rolnych w grupy producentów i ich związki. Art. 3 tej ustawy wyraźnie wskazuje warunki jakie musi spełniać „grupa producentów rolnych”. Spełnienie tych warunków w drodze decyzji stwierdza Dyrektor Oddziału Regionalnego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa i wpisuje taką grupę do prowadzonego rejestru prowadzonego na podstawie art. 9 w/w ustawy.

Z powyższego wynika, że skoro przepis art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych posługuje się pojęciem „grupa producentów rolnych”, które to pojęcie posiada swoje ustawowe unormowanie, to nie ma podstaw, aby obejmować nim inną kategorię podmiotów.

Jak wskazał Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 11 stycznia 2017r. II FSK 112/15 w sprawie zwolnienia dotyczącego grupy producentów rolnych, przepisy dotyczące zwolnień należy stosować w sposób ścisły i nie nadawać im treści ponad wynikającą z zapisów. Ustawodawca wskazuje na „grupy producentów rolnych” i rejestr tych grup. Brak zatem podstaw, aby zwolnienie rozszerzyć na inne podmioty.

Również w wyroku z dnia 19 listopada 2014r. II FSK 2685/12 Naczelny Sąd Administracyjny sprecyzował, że przepis normujący zwolnienie grup producentów rolnych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych odnosi się wyłącznie do grup producentów rolnych, wpisanych do rejestru tych grup na podstawie art. 9 ustawy z dnia 15 września 2000r. o grupach

producentów rolnych i ich związkach oraz zmianie innych ustaw. Trzeba podkreślić, że przepis art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych normuje zwolnienie od podatku, a więc dokonanie jego wykładni nie powinno być rozszerzające.

Tak więc zwolnienie wskazane w tym artykule nie może być odniesione do związku grup producentów rolnych wpisanego do rejestru innego niż rejestr grup producentów rolnych. W przedstawionym stanie faktycznym Spółka (...) nie spełnia warunku podmiotowego koniecznego do skorzystania ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na uwadze powyższe stanowisko wnioskodawcy w przedmiotowym zakresie jest nieprawidłowe.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawno – podatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez wnioskującego w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregośkolwiek elementu opisu sprawy, przedstawionego we wniosku, wydana interpretacja nie będzie miała zastosowania.

Niniejsza interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę, udzielona została w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień wydania interpretacji, dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez wnioskodawcę. Interpretacja ta, po usunięciu danych identyfikujących wnioskującego oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Pouczenie:

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie ul. Emilii Plater 1, 10 – 562 Olsztyn, w 2 egzemplarzach, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji.

Zgodnie z art. 57a ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2018r., poz. 1302 z późn. zm.) skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Skargę wnosi się za pośrednictwem Burmistrza Pisz (art. 53 § 1 oraz art. 54 § 1 i § 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi Dz.U. z 2018r., poz. 1302 z późn. zm.).