

Śmigiel, 20.08.2024r.

Burmistrz Śmigla  
Plac Wojska Polskiego 6  
64-030 Śmigiel

Sprawa: Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej  
Znak sprawy: FN.3120.229.2024.KS

reprezentowany przez  
radcę prawnego

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Śmigla na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14b i 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 2383, dalej również jako „OP”) w związku z art. 7 ust 1 pkt 4 lit b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U z 2023 poz. 70; dalej jako „u.p.o.o.) stwierdza, że stanowisko Pana (dalej jako: Wnioskodawca) przedstawione we wniosku z dnia 14 maja 2024 r. (data wpływu 21 maja 2024 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości **jest nieprawidłowe**.

### UZASADNIENIE

W złożonym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca wskazał, że zamierza nabyć nieruchomość położoną w Gminie Śmigiel dla której Sąd Rejonowy w Kościanie prowadzi księgę wieczystą o numerze stanowiącą działki gruntu o numerach geodezyjnych oraz . Działka oznaczona numerem geodezyjnym stanowi gruntu orne, zaś działka oznaczona jako opisana

jest jako inne tereny zabudowane (BI). Faktycznie działka zabudowana jest częściowo budynkami gospodarczymi (budynki dawnego gospodarstwa rolnego wykorzystywane wcześniej do produkcji rolnej, aktualnie zaś nieużytkowane).

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą niezwiązaną z produkcją rolną oraz z działami specjalnymi produkcji rolnej. Wnioskodawca nie posiada statusu rolnika indywidualnego.

Wnioskodawca po przeprowadzonej ewentualnie transakcji nabycia zamierza oddać opisane wyżej budynki gospodarcze wraz z częścią działki w dzierżawę osobie prowadzącej gospodarstwo rolne celem ich włączenia do gospodarstwa rolnego prowadzonego przez rolnika indywidualnego. Tak włączone do gospodarstwa rolnego budynki byłyby wykorzystywane wyłącznie do działalności rolniczej.

#### 1. Pytania Wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem stanowiska:

Zarysowany zdarzenie przyszłe budzi wątpliwości Wnioskodawcy w kontekście zasad opodatkowania budynków gospodarczych wraz z częścią działki w dzierżawę osobie prowadzącej gospodarstwo rolne, przez Wnioskodawcę – po nabyciu przez niego ww. nieruchomości.

W szczególności budząca wątpliwości Wnioskodawcy kwestia to odpowiedź na pytanie:

– czy ww. budynki podlegać będą opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, czy też budynki będą podlegały zwolnieniu wynikającemu z art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b. u.p.o.l.

Wnioskodawca uważa przy tym, że przedmiotowe zwolnienie będzie miało zastosowanie w opisanych okolicznościach.

Uzasadniając stanowisko podatnik powołał się na brzmienie art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Natomiast zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b zwalania się od podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej. Ustawodawca w powołanej ustawie nie zawarł zarówno definicji gospodarstwa rolnego jak i budynku gospodarczego. Ustawodawca natomiast w art. 1a ust. 1 pkt 6 wskazał, że jako produkcję roślinną i zwierzęcą uważa się również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwo, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb.

W ocenie Wnioskodawcy prawidłowa interpretacja przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zarysowanym powyżej opisie zdarzenia przyszłego, powinna prowadzić do

ustalenia, że ww. budynki, wykorzystywane wyłącznie do działalności rolniczej, włączone na podstawie umów dzierżawy do gospodarstwa rolnego osoby trzeciej, nie będącej ich właścicielem, korzystają ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit b u.p.o.l. Nie ma wpływu na możliwość skorzystania ze zwolnienia, iż w sposobie korzystania ujawnionym w księdze wieczystej opisane zostały one jako „Bi- INNE TERENY ZABUDOWANE”, a nie użytki rolne użytki rolne.

W ocenie Wnioskodawcy nie ma znaczenia dla zastosowania art. 7 ust. 1 pkt 4 lit b u.p.o.l., że podmiotem prowadzącym gospodarstwo rolne i wykorzystującym budynki będzie inna osoba, niż ich właściciel. Nie ma też znaczenia dla zastosowania ww. zwolnienia okoliczność oznaczenia działki gruntu, na której znajdują posadowiono przedmiotowe budynki symbolem „BI”. W ocenie Wnioskodawcy uprawnienie do skorzystania ze zwolnienia wynika z będzie z samego faktu wyłączonego wykorzystania budynków do produkcji rolnej przez podmiot prowadzący gospodarstwo rolne i włączający te budynki poprzez umowę dzierżawy do gruntów gospodarstwa rolnego.

**W opisanych okolicznościach stanowisko Burmistrz Śmigła uznaje Wnioskodawcy wyrażone we wniosku za nieprawidłowe**

I. Uzasadnienie prawne

1. Zakres opodatkowania podatkiem od nieruchomości

Zgodnie z art. 2 ust. 1 u.p.o.l. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty;
- 2) budynki lub ich części;
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Kolejny ustęp cytowanego przepisu wskazuje, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Podatnikami podatku od nieruchomości są, zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 u.p.o.l., osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;

- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego(...).

Z powyższego wynika, że z zasady właściciel jest podatnikiem podatku od nieruchomości, a wyjątki w tym zakresie nie dotyczą analizowanej sytuacji.

Zgodnie z treścią art. 1a ust. 3 u.p.o.l., zawierającą definicje legalne na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości, przez użyte w ustawie określenia:

- 1) użytki rolne,
- 2) lasy,
- 3) nieużytki,
- 4) (uchylony)
- 5) grunty zadrzewione i zakrzewione,
- 6) (uchylony)
- 7) grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi oraz grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi,
- 8) grunty pod morskimi wodami wewnętrznymi

– rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków

W analizowanej sprawie istotne są także definicje ustawowe na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości. W szczególności art. 1a ust. 1 u.p.o.l. wskazuje, że użyte w ustawie określenia oznaczają:

- 1) budynek – obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach;
- 3) grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą;
- 4) działalność gospodarcza – działalność, o której mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162 i 2105 oraz z 2022 r. poz. 24, 974 i 1570);
- 6) działalność rolnicza – produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwo, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb;

Zgodnie z ust. 2 art. 1a u.p.o.l. za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy nie uważa się:

- 1) działalności rolniczej lub leśnej; (...)

Przepis art. 7 ust. 1 u.p.o.l. przewiduje zwolnienie w podatku od nieruchomości, w tym w szczególności w punkcie 4 cytowanego przepisu zwolnienie obejmujące: budynki gospodarcze lub ich części:

- a) służące działalności leśnej lub rybackiej,
- b) położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej,
- c) zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej;

## 2. Zakres opodatkowania podatkiem 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.**

Zgodnie bowiem 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.

Z treści art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego wynika, że podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, (...) oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Aktualne orzecznictwo podkreśla, że pierwszym i podstawowym kryterium decydującym o zaliczeniu gruntu jako przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym czy też leśnym jest jego klasyfikacja w ewidencji gruntów i budynków. To na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków organ podatkowy wymierza odpowiedni podatek i tymi danymi jest związany. Stanowią one podstawę wymiaru podatków (zob. WSA w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 22 grudnia 2021 roku, sygn. I SA/Go 358/21).

W konsekwencji opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają użytki rolne – grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków. Nie ma tu znaczenia, czy na gruntach jest prowadzona działalność rolnicza. Kluczowe jest wyłącznie to, aby grunt nie był zajęty na prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej.

Analizując, czy grunt rolny może podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, należy przywołać treść art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Ponadto, jak wynika z treści art. 1a ust. 3 ww. ustawy, przez określenia:

- użytki rolne,
- lasy,
- nieużytki,
- grunty zadrzewione i zakrzewione,

- grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi oraz grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi,
  - grunty pod morskimi wodami wewnętrznymi
- rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków.

Ponownie zatem zostało podkreślone w przepisach, że **grunty będące użytkami rolnymi podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości wyłącznie**, gdy takie grunty są zajęte na prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej.

Podatek od nieruchomości jest zobowiązaniem podatkowym, które dotyczy wszelkich gruntów za wyjątkiem m.in. gruntów (użytków) rolnych w użytkowaniu rolniczym. Jednocześnie danina ta dotyczy również gruntów rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Tylko, gdy grunt rolny nie jest zajęty na cele działalności gospodarczej, to nie występuje podatek od nieruchomości.

3. Brak możliwości zastosowania zwolnienia z art. 7 ust. 1 pkt 4 u.p.o.l. dla obiektów posadowionych na działce oznaczonej numerem geodezyjnym

Przedmiotem zapytania jest możliwość objęcia wskazanej powyżej nieruchomości położonej w Gminie Śmigiel, dla której Sąd Rejonowy w Kościanie prowadzi księgę wieczystą o numerze , stanowiącej działkę gruntu o numerze geodezyjnym . Działka w ewidencji gruntów i budynków opisana jest jako inne tereny zabudowane (BI). Faktycznie działka zabudowana jest częściowo budynkami gospodarczymi (budynki dawnego gospodarstwa rolnego wykorzystywane wcześniej do produkcji rolnej, aktualnie zaś nieużytkowane).

Odnosząc się do działki zabudowanej nr geodezyjny należy wskazać, że z treści art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego wynika, że podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, (...) oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Regulację tę powielają postanowienia ustawy o podatku rolnym (art. 1a ust. 3) ustawy u.p.o.l. (art. 1a ust. 3 u.p.o.l.).

Przedmiotowa działka nie stanowi wg ewidencji gruntów i budynków użytku rolnego i niezależnie od pozostałych okoliczności sprawy jest objęta opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości. Podatek od nieruchomości jest zobowiązaniem podatkowym obejmującym wszelkie grunty za wyjątkiem m.in. gruntów (użytków) rolnych w użytkowaniu rolniczym (art. 2 ust. 2 u.p.o.l.).

Zgodnie z aktualnym orzecnictwem, pierwszym i podstawowym kryterium decydującym o zaliczeniu gruntu jako przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym czy też leśnym jest jego klasyfikacja w ewidencji gruntów i budynków. To na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków organ podatkowy wymierza odpowiedni podatek i tymi danymi jest związany (WSA w Gorzowie Wlkp. z 22 grudnia 2021 r. sygn. I SA/Go 358/21).

Analogiczne stanowisko to akcentuje, że przy wymiarze podatku od nieruchomości wiążące są dla organów podatkowych zapisy wynikające z ewidencji gruntów i budynków. Organy podatkowe nie mogą dokonywać samodzielnych ustaleń, co do wielkości gruntu. Od tej reguły, potwierdzonej treścią art. 21 ust. 1 p.g.k., nie zostały przewidziane żadne wyjątki, a zatem organy ustalające wysokość zobowiązań podatkowych nie są uprawnione do przyjęcia innej podstawy wymiaru podatku niż dane wskazane w ewidencji gruntów (por. np. wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego: z 5 listopada 2009 r. sygn. II FSK 836/08, z dnia 15 kwietnia 2008 r., sygn. II FSK 372/07; z dnia 12 marca 2009 r., sygn. FSK 49/08, z dnia 2 kwietnia 2009 r. II FSK 1949/07 publ. na stronie: <http://www.orzeczenia.nsa.gov.pl/>).

Dane z ewidencji korzystają z domniemania zgodności ze stanem rzeczywistym, gdyż w świetle art. 194 OP dokumenty urzędowe sporządzone w formie określonej przepisami prawa przez powołane do tego organy władzy publicznej stanowią dowód tego, co zostało w nich urzędowo stwierdzone. Na potwierdzenie tego podejścia można przytoczyć orzeczenie NSA z 8 lutego 2018 roku (sygn. II FSK 103/16) wskazano, że organ podatkowy nie może czynić samodzielnych ustaleń w zakresie klasyfikacji gruntów zawartych w ewidencji gruntów i budynków. Za użytek rolny może być uznany jedynie grunt tak sklasyfikowany w ewidencji.

Organ podatkowy nie ma też podstaw do pomijania tych danych w postępowaniu podatkowym. Podważenie owych danych bądź też ich zmiana może nastąpić w postępowaniu prowadzonym przed właściwymi organami administracji. W postępowaniu podatkowym przeprowadzenie tego rodzaju postępowania nie jest możliwe, ponieważ organy podatkowe nie zostały wymienione, jako uprawnione do tych działań w treści przepisów Prawa geodezyjnego i kartograficznego oraz wydanego na jego podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków. (wyrok NSA z 13 stycznia 2010r. sygn. akt II FSK 1243/08) Ewidencja gruntów i budynków jest urzędowym źródłem informacji faktycznych wykorzystywanych w postępowaniach administracyjnych (por. wyrok WSA z dnia 2 grudnia 2004 r., III SA/Wa 257/04, wyrok WSA z dnia 5 października 2005 r., III SA/Wa 1718/05, wyrok WSA z dnia 7 lipca 2005 r., III SA/Wa 1206/05) i w każdym przypadku, gdy dane zawarte w deklaracji, czy informacji złożonej przez podatnika są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji, rozstrzygające znaczenie dla opodatkowania gruntów mają zapisy wynikające z ewidencji. Zmian w ewidencji gruntów dokonuje się tylko na oznaczonej podstawie i w określonym trybie wynikającym z przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. z 2016 r., poz. 1034 j.t.). Zgodnie z § 44 rozporządzenia, zmian dokonuje starosta na wniosek bądź z urzędu (§ 46).

Zmian w stanie prawnym zapisanym w ewidencji gruntów dokonuje się tylko na podstawie prawomocnych orzeczeń sądowych, aktów notarialnych, ostatecznych decyzji administracyjnych, a także innych aktów normatywnych (por. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 17 maja 2007 roku, sygn. akt IV SA/Wa 301/07. Zmian w ewidencji gruntów nie dokonują nawet organy podatkowe, lecz starosta.

Przepis art. 7 ust. 1 u.p.o.l. przewiduje zwolnienie w podatku od nieruchomości, w tym w szczególności w punkcie 4 cytowanego przepisu zwolnienie obejmujące: budynki gospodarcze lub ich części położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej. Zatem przedmiotowym zwolnieniem objęte są jedynie te budynki, które są położone w obrębie gruntów gospodarstw rolnych. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie definiuje pojęcia gospodarstwa rolnego, ani poprzez podanie bezpośrednio jego znaczenia, ani tym bardziej poprzez odesłanie do innych regulacji. Z kolei definicję gospodarstwa rolnego wprowadza ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 1381) w doktrynie za bezsporne uznaje się, zgodnie z zasadą wykładni systemowej zewnętrznej, sięgnąć do tej definicji, a nie definicji zawartych w innych aktach prawnych. Przemawia za tym także fakt, iż na opodatkowanie nieruchomości w polskim systemie prawa podatkowego składają się trzy regulacje, tj.:

- - ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,
- ustawa o podatku rolnym oraz
- ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym

Skoro „za gospodarstwo rolne uznaje się obszar gruntów, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne”, (...), **to możliwość zwolnienia budynku gospodarczego lub jego części z podatku od nieruchomości jest więc uzależniona od tego, czy obiekt ten będzie położony na gruntach gospodarstwa rolnego w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.**

Nie jest możliwe zastosowanie przedmiotowego zwolnienia w sytuacji, gdy budynek lub jego część będzie położony na gruntach, których nawet wielkość i przeznaczenie spełnia warunek do zakwalifikowania jako gospodarstwo rolne, niemniej jednak grunty te nie będą sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne.

Istotę analizowanego zwolnienia z art. 7 ust. 1 pkt 4 u.p.o.l. bardzo dobrze wskazał NSA w Warszawie w wyroku z dnia 20 września 2013 r. (II FSK 2564/11), stwierdzając, że „Zwolnienie przewidziane w przepisie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b u.p.o.l. ma charakter przedmiotowy. Obejmuje budynki gospodarcze związane z działalnością rolniczą, bez względu na to, czyją one stanowią własność lub w czyim posiadaniu się znajdują. Warunkiem zasadniczym jest wyłączny związek budynku lub jego części z działalnością rolniczą. Dodatkowo Ustawodawca przewidział, że muszą to być budynki położone na gruntach rolnych stanowiących gospodarstwo rolne w rozumieniu art. 2 ust. 1 u.p.r (...).”



Podobnie wskazał w prawomocnym wyroku WSA w Warszawie (zob. wyrok z dnia 24 października 2018 r. III SA/Wa 4279/17) - Wyrok WSA w Warszawie (...) organ podatkowy nie może samodzielnie dokonywać klasyfikacji funkcji nieruchomości, lecz powinien odwołać się do odpowiednich zapisów ewidencji gruntów i budynków, którymi jest związany. Oznacza to, że co do zasady o sposobie kwalifikacji gruntu (budynku), dla celów podatkowych w podatku od nieruchomości, nie tyle decyduje sposób rzeczywistego wykorzystania nieruchomości, ile jej funkcje (przeznaczenie) wskazane w ewidencji gruntów i budynków, co z całą mocą stwierdził NSA w wyroku z 5 lutego 2017 r. II FSK 4050/14, CBOSA).

Dlatego też w opisanych okolicznościach stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku należy uznać za nieprawidłowe.

#### Pouczenie

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

1. z zastosowaniem art. 119a;
2. w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
3. z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych (art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej).

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 Poznaniu, ul. Ratajczaka 10/12, 61-815 Poznań, w dwóch egzemplarzach (art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz. U. z 2024 r., poz. 935) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 ww. ustawy) za pośrednictwem organu który wydał interpretację – Burmistrza Śmigła.

BURMISTRZ ŚMIGŁA

Małgorzata Adamczak