



Burmistrz Stawiszyna

ul. Szosa Pleszewska 3, 62-820 Stawiszyn

tel. (62) 75 28 079

fax. (62) 75 28 097

burmistrz@stawiszyn.pl

Stawiszyn, 18.08.2025 r.

P.W.310.12.2025.1

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Stawiszyna działając na podstawie art. 14j § 1 i art. 14c ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 111) rozpatrując wniosek wniesiony przez

o wydanie interpretacji indywidualnej stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy zaprezentowane we wniosku jest

nieprawidłowe

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

W dniu 02.06.2025 r. wpłynął do tutejszego organu wniosek złożony przez

o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie opodatkowania magazynu służącego do przechowywania przypraw.

Opis stanu faktycznego/Opis zdarzenia przyszłego

Wnioskodawca – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prowadzi działalność gospodarczą w zakresie uprawy, produkcji, magazynowania oraz obrotu przyprawami pochodzenia roślinnego. Spółka posiada wpisane do rejestru działalności gospodarczej następujące kody PKD: 01.28.Z, 10.84.Z, 47.91.Z, 46.37.Z, 68.20.Z, 46.38.Z, 70.10.Z, 52.10.Z, 46.21.Z, 68.10.Z. Na terenie należącym do spółki magazynu, zlokalizowanego na działce rolnej, przechowywane są przyprawy pochodzenia roślinnego.

Urząd Gminy i Miasta w Stawiszynie, 62-820 Stawiszyn, ul. Szosa Pleszewska 3, pow. kaliski, woj. wielkopolskie,
tel.: +48.(62) 752 80 79, fax: +48.(62) 752 80 97, email: sekretariat@stawiszyn.ugim.gov.pl, <http://www.stawiszyn.pl>,

NIP: 968-03-71-325, Regon: 000 52 94 40

Numer konta: BS Pleszew O/Stawiszyn 82 8407 0003 0500 0101 2000 0005

Magazyn wykorzystywany jest wyłącznie do przechowywania przypraw w formie nieprzetworzonej, w tym m.in.: majeranek, tymianek, kolendra, gałka muszkatałowa, pieprz w ziarnach, goździki, ziele angielskie, liść laurowy, gorczyca, cykoria etc.) Spółka prowadzi działalność obejmującą uprawę oraz obrót roślinami przyprawowymi, zgodnie z PKD 01.28.Z – „Uprawa roślin przyprawowych, aromatycznych i leczniczych”. Zgodnie z art. 2 pkt. 19 ustawy o podatku od towarów i usług, przez działalność rolniczą rozumie się produkcję produktów roślinnych, w tym roślin przyprawowych. Produkty te, zgodnie z art. 2 pkt. 20 ustawy mogą być uznane za produkty rolnictwa, tj. płody rolne, o ile nie zostały przetworzone w sposób inny niż właściwy dla działalności rolniczej.

Pytanie

Czy w opisanym przypadku – gdy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prowadząca działalność m.in. w zakresie PKD 01.28.Z i posiadająca magazyn zlokalizowany na gruncie rolnym przechowuje w nim wyłącznie przyprawy pochodzenia roślinnego (takie jak majeranek, tymianek, kolendra, gałka muszkatałowa, pieprz w ziarnach, goździki, ziele angielskie, liść laurowy, gorczyca, cykoria etc.) – możliwe jest uznanie tego obiektu za magazyn rolniczy, a tym samym objęcie go opodatkowaniem podatkiem rolnym, zamiast podatkiem od nieruchomości?

Stanowisko Wnioskodawcy

W ocenie Wnioskodawcy, opisany stan faktyczny uzasadnia uznanie, że magazyn, w którym przechowywane są wyłącznie przyprawy pochodzenia roślinnego w formie nieprzetworzonej (takie jak majeranek, tymianek, kolendra, gałka muszkatałowa, pieprz, goździki, ziele angielskie, liść laurowy, gorczyca, cykoria, etc) stanowi magazyn rolniczy służący działalności rolniczej, a tym samym podlega opodatkowaniu podatkiem rolnym, a nie podatkiem od nieruchomości.

Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy

Zgodnie z art. 2 pkt. 19 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.), przez działalność rolniczą rozumie się produkcję produktów roślinnych, w tym roślin przyprawowych. Z kolei art. 2 pkt. 20 tej samej ustawy stanowi, że przez produkty rolnictwa rozumie się produkty pochodzące z działalności rolniczej, nieprzetworzone w sposób inny niż właściwy dla tej działalności.

Wnioskodawca prowadzi działalność m.in. w zakresie PKD 01.28.Z – „uprawa roślin przyprawowych, aromatycznych i leczniczych” oraz innych powiązanych kodów obejmujących obrót produktami roślinnymi i magazynowanie (w tym 10.84.Z, 46.21.Z, 46.37.Z, 46.38.Z, 52.10.Z). Produkty, które są magazynowane mają charakter naturalny i nieprzetworzony – są to surowce roślinne zgodnie z katalogiem płodów rolnych. Ich klasyfikacja w ramach PKD oraz przepisów podatkowych jednoznacznie wskazuje, że mogą być traktowane jako płody rolne.

Podkreślić należy, że zgodnie z ugruntowaną linią interpretacyjną oragnów podatkowych, magazyn wykorzystywany wyłącznie do przechowywania płodów rolnych na potrzeby działalności rolniczej może być uznany za budynek służący działalności rolniczej w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 70). w takim przypadku budynek ten nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości lecz podatkiem rolnym.

Wnioskodawca zaznacza, że magazyn znajduje się na działce rolnej, wykorzystywany jest wyłącznie do przechowywania produktów pochodzenia roślinnego i wpisuje się funkcjonalnie w ciąg działalności rolniczej. W świetle powyższego zdaniem Wnioskodawcy istnieją przesłanki formalne i materialne do uznania magazynu za budynek służący działalności rolniczej, który powinien być opodatkowany podatkiem rolnym.

Ocena stanowiska Wnioskodawcy

Stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku jest **nieprawidłowe**

Uzasadnienie interpretacji

Budynek ani żadna jego część nie może zostać opodatkowana podatkiem rolnym, gdyż zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 70) opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają wyłącznie **grunty** sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Wnioskodawca twierdzi, że prowadzi działalność rolniczą, należy tu wspomnieć o art. 2 ust. 2 ustawy o podatku rolnym, który mówi, iż za działalność rolniczą uważa się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwa, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb. Z kolei art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2025 r. poz 620) wskazuje, iż działalność rolnicza – to działalność polegająca na produkcji roślinnej i zwierzęcej, w tym produkcji materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowli i produkcji zwierzęcej, ogrodniczej, sadowniczej, rybnej – z wyjątkiem działów specjalnych produkcji rolnej. Zatem działalność rolnicza to produkcja pierwotna np. uprawa roślin, hodowla zwierząt.

Na podstawie wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym przedmiotem przeważającej działalności jest Produkcja przypraw (PKD 10.84.Z). Przedmiotem pozostałej działalności przedsiębiorcy jest :

- PKD 10.11.Z Przetwarzanie i konserwowanie mięsa, z wyłączeniem mięsa z drobiu;
- PKD 10.89.Z Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowana;
- PKD 46.19.Z Działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju;
- PKD 46.37.Z Sprzedaż hurtowa herbaty, kawy, kakao i przypraw;

- PKD 49.41.Z Transport drogowy towarów;
- PKD 52.10.B Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów;
- PKD 68.10.Z Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek;
- PKD 68.20.Z Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi;
- PKD 70.10.Z Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych.

Mając na uwadze Polską Klasyfikację Działalności wiodącą działalnością Wnioskodawcy nie jest działalność rolnicza tylko Przetwórstwo Przemysłowe (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.12.2024 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności – PKD – Dz.U. 2024 r. poz. 1936).

przetwarza rośliny w przyprawy (np. suszy, miesza, pakuje, dodaje inne składniki). Taki proces to działalność przemysłowa/przetwórcza, a nie rolnicza. Dochód pochodzi nie ze sprzedaży surowców rolnych tylko z gotowych produktów – przypraw, taka działalność klasyfikuje się jako działalność handlowa lub produkcyjna. Zgodnie z art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 poz. 2486) działalność gospodarcza – to zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

Podsumowując działalność prowadzona przez nie zalicza się do działalności rolniczej.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt. 4b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2023 r. poz. 70) zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części:

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

Podkreślić należy, że według art., 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów stanowiących użytki rolne o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki nieposiadającej osobowości prawnej.

W pierwszej kolejności wskażmy zatem, że budynki gospodarcze położone na gruntach sklasyfikowanych jako użytki rolne nie są z automatu zwolnione od podatku od nieruchomości. Budynki gospodarcze muszą być bowiem położone na gruntach gospodarstw rolnych. Oznacza to, że jeżeli budynek gospodarczy znajduje się na gruntach rolnych o powierzchni mniejszej niż 1 ha (np. 86 arów), to opisane zwolnienie nie znajdzie zastosowania i budynek gospodarczy będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W wyroku WSA we Wrocławiu z 24 marca 2021 roku (I SA/Wr 613/20) sąd wskazał, że zwolnienie dotyczy tylko tych budynków bądź ich części, które są wykorzystywane przy aktywnym, rzeczywistym prowadzeniu działalności rolniczej (w tym przypadku przy spełnieniu dodatkowego warunku, jakim jest wchodzenie w skład gospodarstwa rolnego), a nie tylko przystosowane do prowadzenia takiej działalności. W budynku gospodarczym muszą być wykonywane rzeczywiste czynności składające się na prowadzenie działalności

rolniczej. Czynności te muszą być wykonywane w sposób trwały i wykluczający prowadzenie innej niż rolnicza działalności (wyrok WSA w Łodzi z 15 lutego 2022 roku, I SA/Łd 499/20).

NSA w najnowszym wyroku z 11 lipca 2024 r. sygn. akt III FSK 903/23 odniósł się do opodatkowania podatkiem od nieruchomości według najwyższej stawki podatkowej dla nieruchomości będących w posiadaniu spółki. NSA w uzasadnieniu wskazał: *Po wydaniu przez TK wyroku z 24 lutego 2021 r., SK 39/19 jasne stało się, że sam fakt posiadania nieruchomości przez przedsiębiorcę, bez względu na jego status i formę organizacyjnoprawną (osoba fizyczna, prawna), nie jest wystarczający do uznania związku tej nieruchomości z prowadzoną działalnością gospodarczą. Przesłanka „zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej” ma autonomiczny i zakresowo węższy charakter w stosunku do pojęcia „związany z prowadzeniem działalności gospodarczej” oraz stanowi ona okoliczność faktyczną, a nie prawną. Przez zwrot legislacyjny „zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej” należy rozumieć okoliczność faktyczną polegającą na rzeczywistym/fizycznym wykorzystywaniu (zajęciu) całości albo określonej części nieruchomości na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. prowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Magazynowanie przypraw jest niewątpliwie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej przez*

Podobny przypadek rozpatrywał WSA w Łodzi – wyrok I SA Łd 1005/13 z 2013 r. spółka z o.o. zażądała zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków, które określiła jako „magazyn rolniczy”. Sąd jednak uznał, że skoro magazyn jest wykorzystywany w działalności gospodarczej – jest własnością spółki z o.o., to nie podlega zwolnieniu na mocy art. 7 ust. 1 pkt 4b. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podsumowując działalność spółki polegającą na produkcji przypraw nie jest działalnością rolniczą w rozumieniu prawa podatkowego. Nawet jeśli magazyn służy do przechowywania surowców roślinnych lub przypraw to działalność ta jest przemysłowa lub handlowa, a nie rolnicza.

Mając na uwadze przedstawione zdarzenie przyszłe oraz powołane przepisy prawa należy stwierdzić, że skoro działalność nie jest działalnością rolniczą tylko gospodarczą a magazyn służący przechowywaniu przypraw stanowi element tej działalności gospodarczej to w tym przypadku zostanie on opodatkowany podatkiem od nieruchomości według stawki z art. 5 ust. 1 pkt. 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla budynków związanych z działalnością gospodarczą oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Pouczenie o prawie do wniesienia skargi do sądu administracyjnego

Wnioskodawca ma prawo do zaskarżenia niniejszej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Zasady zaskarzania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2024 r. poz. 935 ze zm.; dalej: PostAdmU). Skargę do WSA wnosi się za pośrednictwem tutejszego organu (art. 54 § 1 PostAdmU). Skargę należy wnieść w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji indywidualnej (art. 53 § 1 PostAdmU).

Skarga na interpretację indywidualną może opierać się wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną (art. 57a PostAdmU).

BURMISTRZ
mgr Grzegorz Kucmanek



Sporządziła: Magdalena Dolna
Osoba do kontaktu: Magdalena Dolna

Urząd Gminy i Miasta w Stawiszynie, 62-820 Stawiszyn, ul. Szosa Pleszewska 3, pow. kaliski, woj. wielkopolskie,
tel.: +48.(62) 752 80 79, fax: +48.(62) 752 80 97, email: sekretariat@stawiszyn.ugim.gov.pl, <http://www.stawiszyn.pl>,

NIP: 968-03-71-325, Regon: 000 52 94 40

Numer konta: BS Pleszew O/Stawiszyn 82 8407 0003 0500 0101 2000 0005