

STAROSTWO POWIATOWE W OLECKU
19-400 OLECKO
OLECKO
UL. KOLEJOWA 32

OLECKO, 2019-12-20

Krajowa Informacja Skarbowa
Bielsko-Biała
Bielsko-Biała
Teodora Sixta 17

WNIOSEK

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej ORD-IN

WF.3228.2.3.2019

W załączeniu przesyłam Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej ORD-IN sporządzony w dniu 20.12.2019r. dotyczący przepisów prawa podatkowego o podatku od towarów i usług oraz potwierdzenie realizacji przelewu za wniosek.

Załączniki:

1. [SC224e_1p_S19122014151.pdf.XAdES](#)
2. [SC224e_1p_S19122014150.pdf.XAdES](#)
3. [SC224e_1p_S19122014150.pdf](#)
4. [SC224e_1p_S19122014151.pdf](#)

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2019-12-20T12:53:47Z

Podpis elektroniczny

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
8471394480 REGON 790675565



SKARBNIK POWIATU
Katarzyna Radzewicz

1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niepotrzebne skreślić) wnioskodawcy ¹⁾ 8 4 7 1 5 1 5 7 6 5	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

ORD-IN WNIOSK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ²⁾

Podstawa prawna: Art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201), zwanej dalej „ustawą – Ordynacja podatkowa”

Organ, do którego kierowany jest wniosek: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
ul. Teodora Sixa 17
43-300 Bielsko-Biała

A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

A.1. RODZAJ SPRAWY³⁾

Dotyczy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | |
|--|--|---|
| 4. <input type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób prawnych | 5. <input type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób fizycznych | 6. <input checked="" type="checkbox"/> Podatek od towarów i usług |
| 7. <input type="checkbox"/> Podatek akcyzowy | 8. <input type="checkbox"/> Podatek od czynności cywilnoprawnych | 9. <input type="checkbox"/> Podatek od spadków i darowizn |
| 10. <input type="checkbox"/> Ordynacja podatkowa | 11. <input type="checkbox"/> Podatek od wydobycia niektórych kopalini, specjalny podatek węglowodorowy | |
| 12. <input type="checkbox"/> Inne (np. podatek od gier, podatek od niektórych instytucji finansowych, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników) | | |

A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

13. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie wniosku 2. uzupełnienie wniosku

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

14. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. osoba fizyczna 2. osoba prawna 3. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej 4. podatkowa grupa kapitałowa 5. inny

15. Nazwisko, pierwsze imię* / Nazwa pełna**

Powiat Olecki

16. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość*⁴⁾

17. Zagraniczny numer identyfikacyjny^{4, 5)}

18. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)⁴⁾

19. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)⁴⁾

20. REGON**

21. Numer KRS**

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

22. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik 2. płatnik 3. inkasent 4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110-117c ustawy – Ordynacja podatkowa
 5. zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych 6. inny

B.3. ADRES ZAMIESZKANIA* / ADRES SIEDZIBY** WNIOSKODAWCY

23. Kraj POLSKA	24. Województwo WARMIŃSKO-MAZURSKIE	25. Powiat Olecki
26. Gmina OLECKO	27. Ulica Kolejowa	28. Nr domu 32
30. Miejscowość Olecko	31. Kod pocztowy 19-400	32. Poczta Olecko

B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI WNIOSKODAWCY

Pozycje od 33 do 42 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres zamieszkania/adres siedziby.

33. Kraj	34. Województwo	35. Powiat
36. Gmina	37. Ulica	38. Nr domu 39. Nr lokalu
40. Miejscowość	41. Kod pocztowy	42. Poczta

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku

19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
NIP 8471394480 REGON 790675565

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

data: 29.01.2020 podpis:

SKARBNIK POWIATU

Katarzyna Radzewicz

B.5. WNIOSK O DORECZENIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Wypełnienie poz. 43 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oraz złożenie podpisu(ów) w części J oznacza złożenie wniosku o doręczanie pism, w sprawie będącej przedmiotem wniosku, za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 144a § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa). W przypadku wystąpienia problemów technicznych, uniemożliwiających organowi podatkowemu doręczenie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, pisma będą doręczane pocztą tradycyjną na adres wskazany w części B.4, a jeżeli taki nie został wskazany na adres wskazany w części B.3 (art. 144 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa).

43. Adres elektroniczny do doręczeń (adres na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP) ⁶⁾

/oleckosp/SkrytkaESP

C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA WNIOSKODAWCY ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

44. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego)

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W OLECKU, UL. WOJSKA POLSKIEGO 7, 19-400 OLECKO

D. PEŁNOMOCNICY I PRZEDSTAWICIELE WNIOSKODAWCY

D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORECZEŃ LUB DANE PRZEDSTAWICIELA ⁷⁾

Poz. od 45 do 51 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń lub działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy – Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora).

45. Pierwsze imię

46. Nazwisko

47. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niepotrzebne skreślić) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela ⁸⁾

48. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość ⁹⁾

49. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{9, 10)}

50. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ⁹⁾

51. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ⁹⁾

D.2. ADRES DO DORECZEŃ PRZEDSTAWICIELA

Poz. od 52 do 62 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy – Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora).

52. Kraj

53. Województwo

54. Powiat

55. Gmina

56. Ulica

57. Nr domu

58. Nr lokalu

59. Miejscowość

60. Kod pocztowy

61. Poczta

62. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail) ¹¹⁾

D.3. WNIOSK PRZEDSTAWICIELA O DORECZENIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Wypełnienie poz. 63 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oraz złożenie podpisu(ów) w części J oznacza złożenie wniosku o doręczanie pism, w sprawie będącej przedmiotem wniosku, za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 144a § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa). W przypadku wystąpienia problemów technicznych, uniemożliwiających organowi podatkowemu doręczenie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, pisma będą doręczane pocztą tradycyjną na adres wskazany w części D.2 (art. 144 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa).

63. Adres elektroniczny do doręczeń (adres na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP) ⁶⁾

D.4. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM ¹²⁾

Poz. 64 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych).

64. Liczba pełnomocników szczególnych

E. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

65. zaistniały stan faktyczny

66. zdarzenie przyszłe

67. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

1

68. Liczba zdarzeń przyszłych

69. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego z przedstawionych we wniosku stanowisk odnośnie do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, bez przytaczania treści przepisów)

Art. 43 ust. 1 pkt 9 Ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług

F. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY

Opłatę za wniosek uiszcza się na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej nr 25 1010 1212 0064 6422 3100 0000

70. Wysokość opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 67 i 68)

40,00

71. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. został dołączony do wniosku 2. został dołączony do organu w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

ORD-IN(8)

2/r

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
- 8471394480 REGON 790675565

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

data: 24.04.2020 podpis:

SKARBNIK POWIATU

Katarzyna Radzewicz

72. Sposób zwrotu nienależnej opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. zwrot na rachunek 2. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.3
 3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.4
 4. zwrot przekazem pocztowym na adres pełnomocnika do doręczeń wskazany w pełnomocnictwie
 5. zwrot przekazem pocztowym na adres pełnomocnika szczególnego wskazany w pełnomocnictwie
 6. zwrot przekazem pocztowym na adres pełnomocnika ogólnego wskazany w pełnomocnictwie
 7. zwrot przekazem pocztowym na adres przedstawiciela wskazany w części D.2

73. Numer rachunku (wypełnić, jeżeli w poz. 72 zaznaczono kwadrat nr 1):

1 2 | 2 0 3 0 | 0 0 4 5 | 1 1 1 0 | 0 0 0 0 | 0 1 8 4 | 9 0 0 0

G. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Jeżeli obszerność stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku ORD-INA do wniosku.

74. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Powiat Olecki jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług, składającym do Urzędu Skarbowego miesięczne deklaracje VAT-7.

Począwszy od 1 stycznia 2017 roku Powiat Olecki oraz jego jednostki budżetowe prowadzą bieżące rozliczenia VAT w sposób scentralizowany, jako jeden podatnik występujący pod numerem identyfikacji podatkowej nadanym Powiatowi Oleckiemu: 847-15-15-765.

W dniu 2019 roku odbył się przetarg na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Gmina Olecko oznaczonej nr geod. o pow. ha wraz z udziałem części w działce oznaczonej nr geod. o pow. ha, stanowiącej ciąg komunikacyjny.

Działka oznaczona nr geod. w części o powierzchni ha przeznaczona jest w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę mieszkalną jednorodziną, wolnostojącą, a w części o pow. ha pod uprawy rolne, która ani w miejscowym planie zagospodarowania ani w decyzji administracyjnej nie przewiduje zabudowy. Działka nie została geodezyjnie podzielona.

Powiat Olecki w dniu 2019 roku sprzedał nieruchomość i w dniu 2019 roku wystawił fakturę stosując stawkę podatku VAT w wysokości 23% dla całej transakcji. Podatek VAT należny za miesiąc 2019 roku został odprowadzony do Urzędu Skarbowego.

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
nr 8471394480 REGON 790675565

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

data 29.01.2019 podpis

SKARBNIK POWIATU

Katarzyna Budzewicz

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
8471394480 REGON 790675565

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
data 24.01.2016 podpis

SKARBNIK POWIATU
Katarzyna Radzewicz

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
ul. Kolejowa 32
87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
8471394480 REGON 790675565

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
data podpis

SKARBNIK POWIATU

Katarzyna Kadzewicz

I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

77. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

1

J. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ¹³⁾

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2016 r. poz. 1137, z późn. zm.), kto składa fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8.

Ja, niżej podpisany(-na), pouczony(-na) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 ustawy – Ordynacja podatkowa, oświadczenie następującej treści:
Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

78. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)

Marian Świerszcz - Starosta Olecki

79. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)¹⁴⁾

STAROSTA
Marian Świerszcz
Marian Świerszcz

80. Data wypełnienia wniosku (dzień - miesiąc - rok)

2 0 1 2 2 0 1 9

81. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹⁵⁾

87/73 91 865

K. POWIADOMIENIE O WYDANIU INTERPRETACJI

Wypełnienie poz. 82 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oznacza obowiązek organu niezwłocznie powiadomienia wnioskodawcy o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy. Niezależnie od tego interpretacja lub postanowienie w sprawie zostaną doręczone zgodnie z przepisami zawartymi w rozdziale 5 działu IV ustawy – Ordynacja podatkowa.

82. Numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy

- 1) Poz. 1 nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).
- 2) Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej właściwości przez wójtów, burmistrzów (prezydentów miast), starostów lub marszałków województw – zgodnie z art. 14j § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.
- 3) Przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość oraz uprawnienia i obowiązki organów podatkowych (art. 14b § 2a ustawy – Ordynacja podatkowa).
- 4) Poz. 16 - 19 wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).
- 5) Poz. 17 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 16.
- 6) Adres w systemie teleinformatycznym wykorzystywanym przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Do doręczeń pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej może mieć zastosowanie adres elektroniczny na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP.
- 7) W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń, należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa do doręczeń spełniającego wymogi określone w rozdziale 3a działu IV ustawy – Ordynacja podatkowa.
- 8) Poz. 47 nie wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).
- 9) Poz. 48 - 51 wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).
- 10) Poz. 49 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 48.
- 11) Wypełnienie poz. 62 nie jest obowiązkowe.
- 12) W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych), należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa szczególnego (pełnomocnictw szczególnych) spełniającego wymogi określone w rozdziale 3a działu IV ustawy – Ordynacja podatkowa.
- 13) Część J w zakresie oświadczenia nie ma zastosowania w przypadku, gdy wnioskodawcą jest zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych występujący z wnioskiem w zakresie mającym wpływ na sposób obliczania ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.
- 14) Przez osobę upoważnioną należy rozumieć osobę pełnomocnika, przedstawiciela lub inną osobę umocowaną do reprezentowania wnioskodawcy.
- 15) Wypełnienie poz. 81 nie jest obowiązkowe.

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
8471394480 REGON 790675565

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

data 24.01.2019 podpis

SKARBNIA POWIATU

Katarzyna Radzewicz

ORD-IN_(R)

7/7

9N, WK
13.02.2020
[Signature]

ODPOWIEDŹ

Starostwo Powiatowe w Olecku
2020 -02- 13
W PŁYNEŁO L. dz. 1980 podpis [Signature]

Data: 2020-02-13
Nadawca: Krajowa Informacja Skarbowa Delegatura w Piotrkowie Trybunalskim
Kontakt: 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Wronia 65
Treść: Wezwanie dotyczy Powiat Olecki RODO – ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.kis.gov.pl – Ochrona Danych Osobowych oraz na tablicach informacyjnych Krajowej Informacji Skarbowej. Wiadomość została wysłana przez Krajową Informację Skarbową. Niniejsza wiadomość (wraz z załącznikami) może zawierać informacje stanowiące tajemnicę skarbową, celną lub dane osobowe. Jeśli nie są Państwo właściwym adresatem lub otrzymali Państwo te wiadomość przez pomyłkę, prosimy niezwłocznie powiadomić nadawcę i usunąć otrzymaną wiadomość. W takim przypadku ujawnienie, kopiowanie, dalsze przesyłanie lub posługiwanie się treścią wiadomości jest zabronione i może pociągnąć za sobą odpowiedzialność karną.

Załącznik:

P_01401053.PDF

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
REGON 790675565

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 13.02.2020 podpis [Signature]

SKARBNIK POWIATU
Katarzyna Radzewicz
[Signature]

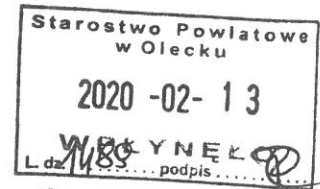
Piotrków Trybunalski, 13 lutego 2020 r.



DYREKTOR
KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ

0113-KDIPT1-3.4012.867.2019.1.JM

UNP: 904934



P. Racyjś

13.02.2020

Powiat Olecki
ul. Kolejowa 32
19-400 Olecko
NIP 8471515765

Adres elektroniczny ePUAP:
/oleckosp/SkrytkaESP

WEZWANIE

Na podstawie art. 13 § 2a, art. 169 § 1 i § 2 w zw. z art. 14h ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900, z późn. zm.), Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej – **prosi o uzupełnienie braków formalnych wniosku z dnia 20 grudnia 2019 r.** (data wpływu), o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług, w **terminie 7 dni** od dnia doręczenia niniejszego wezwania.

I.

Zgodnie z art. 14b § 3 Ordynacji podatkowej składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego.

Wobec powyższego, należy uzupełnić przedstawiony opis sprawy w zakresie podatku od towarów i usług (poz. 74 wniosku ORD-IN₍₈₎), poprzez wskazanie wszelkich istotnych faktów i okoliczności niezbędnych do dokonania oceny tego stanu przez organ i wydania interpretacji, w szczególności:

- A. W związku ze wskazaniem w opisie sprawy w poz. 74 wniosku ORD-IN, że: „W dniu 2019 roku odbył się przetarg na sprzedaż nieruchomości (...) oznaczonej nr geod. (...) wraz z udziałem części w działce oznaczonej nr geod. (...),”



Krajowa Informacja Skarbowa

RODO – ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.kis.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz na tablicach informacyjnych Krajowej Informacji Skarbowej.

stanowiącej ciąg komunikacyjny. Powiat (...) w dniu sprzedał nieruchomości (...).”, oraz postawieniem w poz. 75 wniosku ORD-IN pytania o treści: „Czy przy dostawie nieruchomości niezabudowanej o niejednorodnym charakterze sprzedający powinien zastosować w stosunku do całej nieruchomości stawkę podatku od towarów i usług w wysokości 23%, czy w części przeznaczony pod zabudowę na podstawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego stawkę VAT w wysokości 23%, a w stosunku do części nieruchomości stanowiącej teren użytków rolnych stawkę zwolnioną?”, należy jednoznacznie wskazać czy przedmiotem wniosku z dnia 20 grudnia 2019 r. (data wpływu) jest:

- wyłącznie dostawa działki o numerze _____ ,
czy
 - dostawa działki o numerze _____ oraz dostawa udziału w działce nr _____ ?
- B. Jeżeli przedmiotem wniosku z dnia 20 grudnia 2019 r. (data wpływu) jest dostawa działki o numerze _____ oraz dostawa udziału w działce nr _____ , to należy odpowiedzieć na następujące pytania:

1. Co oznacza stwierdzenie „ciąg komunikacyjny”?
2. Czy ciąg komunikacyjny, o którym mowa w opisie sprawy jest budowlą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r., poz. 1186, z późn. zm.)?
3. Jeżeli ciąg komunikacyjny jest budowlą w rozumieniu przepisów ustawy Prawo budowlane to należy wskazać:
 - a) Czy Wnioskodawca był jednym ze współwłaścicieli ciągu komunikacyjnego?
 - b) Czy ciąg komunikacyjny jest trwale związany z gruntem?
 - c) Jaki jest symbol PKOB nazwa grupowania oraz wyszczególnienie dla ciągu komunikacyjnego, wynikające z Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) (Dz.U. nr 112, poz. 1316, z późn. zm.)?

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 24 stycznia 2005 r. w sprawie trybu udzielania informacji dotyczących standardów klasyfikacyjnych (Dz. Urz. GUS z 2005 r. Nr 1, poz. 11) zainteresowany podmiot sam klasyfikuje prowadzoną działalność, swoje produkty (wyroby i usługi), towary, środki trwałe i obiekty budowlane według zasad określonych w poszczególnych klasyfikacjach i nomenklaturach, wprowadzonych rozporządzeniami Rady Ministrów lub stosowanych bezpośrednio na podstawie przepisów Wspólnoty Europejskiej.

- d) Czy na dzień nabycia przez Wnioskodawcę działki nr _____ ww. działka była działką niezabudowaną czy zabudowaną?
- e) Czy w związku z nabyciem nieruchomości Wnioskodawcy przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego?
- f) Jeżeli Wnioskodawca nabył działkę niezabudowaną, należy wskazać czy Wnioskodawca ponosił wydatki na budowę ciągu komunikacyjnego, w stosunku do których Wnioskodawcy przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego?

- g) Czy do dnia sprzedaży nastąpiło pierwsze zasiedlenie ciągu komunikacyjnego w rozumieniu art. 2 pkt 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r., poz. 106), zwanej dalej „ustawą o podatku od towarów i usług”?

Zgodnie z art. 2 pkt 14 ustawy o podatku od towarów i usług, przez pierwsze zasiedlenie należy rozumieć oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi lub rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne budynków, budowli lub ich części, po ich:

- a. wybudowaniu lub
 - b. ulepszeniu, jeżeli wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej.
- h) Czy od dnia pierwszego zasiedlenia ciągu komunikacyjnego, do czasu jego zbycia upłynął okres dłuższy niż 2 lata?
- i) Do jakich czynności Wnioskodawca wykorzystywał ciąg komunikacyjny:
- opodatkowanych podatkiem od towarów i usług;
 - zwolnionych z opodatkowania podatkiem od towarów i usług;
 - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług?
- j) Czy Wnioskodawca wykorzystywał ciąg komunikacyjny wyłącznie do działalności zwolnionej z opodatkowania podatkiem od towarów i usług? Jeżeli tak, to jaką działalność zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT, do której był wykorzystywany ciąg komunikacyjny, wykonywał Wnioskodawca – należy podać podstawę prawną zwolnienia?
- k) Czy Wnioskodawca i nabywca złożyli oświadczenie, o którym mowa w art. 43 ust. 10 ustawy o podatku od towarów i usług?
- l) Czy oświadczenie, zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 43 ust. 11 ustawy o podatku od towarów i usług?
- m) Czy Wnioskodawca ponosił nakłady na ulepszenie ciągu komunikacyjnego w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym w wysokości wyższej niż 30% wartości początkowej ww. ciągu? Jeżeli tak, to należy wskazać:
- W jakim okresie były ponoszone te wydatki?
 - Czy w stosunku do tych wydatków Wnioskodawcy przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego?
 - Do jakich czynności był wykorzystywany ulepszony ciąg komunikacyjny, tj. czy do czynności:
 - opodatkowanych podatkiem VAT,
 - zwolnionych od podatku VAT,
 - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT?
 - Czy ulepszony ciąg komunikacyjny był wykorzystywany przez Wnioskodawcę wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku VAT? Jeżeli tak, to jaką działalność zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT, do której był wykorzystywany ww. ciąg komunikacyjny, wykonywał Wnioskodawca – należy podać podstawę prawną zwolnienia?

- Czy wystąpiło pierwsze zasiedlenie ciągu komunikacyjnego w rozumieniu art. 2 pkt 14 ustawy o podatku od towarów i usług po jego ulepszeniu. Jeżeli tak, to należy wskazać:
 - dzień/miesiąc/rok, w którym wystąpiło pierwsze zasiedlenie ciągu komunikacyjnego po jego ulepszeniu;
 - kto dokonał pierwszego zasiedlenia ciągu komunikacyjnego po jego ulepszeniu;
 - czy pomiędzy pierwszym zasiedleniem ulepszonego ciągu komunikacyjnego a momentem dostawy upłynął okres dłuższy niż 2 lata?
4. Czy działka nr _____ na dzień sprzedaży była objęta miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego? Jeżeli tak, to należy wskazać jakie było przeznaczenie ww. działki wynikające z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.
 5. Jeżeli działka nr _____ na dzień sprzedaży nie była objęta miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, to należy wskazać czy dla ww. działki na dzień sprzedaży była wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu?
 6. Czy w związku z nabyciem działki nr _____ Wnioskodawcy przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego?
 7. Do jakich czynności Wnioskodawca wykorzystywał działkę nr _____ :
 - opodatkowanych podatkiem VAT,
 - zwolnionych od podatku VAT,
 - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT?
 8. Czy działka nr _____ była wykorzystywana przez Wnioskodawcę wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku VAT? Jeżeli tak, to jaką działalność zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT, do której była wykorzystywana ww. działka, wykonywał Wnioskodawca – należy podać podstawę prawną zwolnienia?
- C. Czy na dzień sprzedaży w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla działki nr _____ przeznaczonej w części pod zabudowę mieszkalną, jednorodziną wolnostojącą, a w części przeznaczonej pod uprawy rolne zostały wyznaczone linie rozgraniczające?
- D. Czy w związku z nabyciem działki nr _____ Wnioskodawcy przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego?
- E. Do jakich czynności Wnioskodawca wykorzystywał działkę nr _____ :
 - opodatkowanych podatkiem VAT,
 - zwolnionych od podatku VAT,
 - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT?
- F. Czy działka nr _____ była wykorzystywana przez Wnioskodawcę wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku VAT? Jeżeli tak, to jaką działalność zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT, do której była wykorzystywana ww. działka, wykonywał Wnioskodawca – należy podać podstawę prawną zwolnienia?

II.

W myśl art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną).

Wydanie interpretacji podatkowej opiera się na stanie faktycznym (zdarzeniu przyszłym) przedstawionym we wniosku o jej wydanie (art. 14b § 3 Ordynacji podatkowej). Tylko w stosunku do tak określonego stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego wyrażana jest ocena prawna, tak przez samego podatnika, jak i przez organ wydający interpretację. Przy czym granice oceny prawnej stanowiska Wnioskodawcy zawartej w indywidualnej interpretacji zakreślone są treścią pytania postawionego we wniosku o interpretację.

Tut. Organ zauważa, że Wnioskodawca w części I wezwania został wezwany o jednoznacznie wskazanie czy przedmiotem wniosku z dnia 20 grudnia 2019 r. (data wpływu) jest:

- wyłącznie dostawa działki o numerze ;
- czy
- dostawa działki o numerze oraz dostawa udziału w działce nr .

W poz. 75 wniosku ORD-IN Wnioskodawca postawił następujące pytanie: „Czy przy dostawie nieruchomości niezabudowanej o niejednorodnym charakterze sprzedający powinien zastosować w stosunku do całej nieruchomości stawkę podatku od towarów i usług w wysokości 23%, czy w części przeznaczony pod zabudowę na podstawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego stawkę VAT w wysokości 23%, a w stosunku do części nieruchomości stanowiącej teren użytków rolnych stawkę zwolnioną?”

W związku z wezwaniem o jednoznaczne wskazanie przedmiotu wniosku z dnia 20 grudnia 2019 r. (data wpływu), wzywa się Wnioskodawcę o przeformułowanie pytania postawionego we wniosku z dnia 20 grudnia 2019 r. (w poz. 75 wniosku ORD-IN₍₈₎), które będzie skorelowane z opisem sprawy, jej uzupełnieniem oraz stanowiskiem Wnioskodawcy.

III.

W myśl art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny. Można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie. W razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy interpretacja indywidualna zawiera wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym (art. 14c § 2 Ordynacji podatkowej).

Tut. Organ zauważa, że zawarte we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej własne stanowisko powinno stanowić jednoznaczną odpowiedź na postawione pytanie.

W związku z wezwaniem o przeformułowanie pytania wzywa się Wnioskodawcę do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny zaistniałego stanu faktycznego (poz. 76 wniosku ORD-IN₍₈₎), które będzie skorelowane z opisem sprawy, jej uzupełnieniem oraz postawionym w uzupełnieniu pytaniem Wnioskodawcy.

Należy zauważyć, że trzy elementy wniosku, tj. przedstawiony zaistniały stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe, pytanie oraz własne stanowisko w sprawie oceny stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego muszą być spójne.

IV.

W myśl art. 14f § 1 Ordynacji podatkowej, wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega opłacie w wysokości 40 zł.

Natomiast stosownie do art. 14f § 2 Ordynacji podatkowej, w przypadku wystąpienia w jednym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej odrębnych stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych, pobiera się opłatę od każdego przedstawionego we wniosku odrębnego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego.

Mając na uwadze ekonomiczny aspekt transakcji i oceniając pojęcie „gruntu” w kontekście przedmiotu opodatkowania podatkiem od towarów i usług należy stwierdzić, że towarem – stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 pkt 6 ustawy – jest geodezyjnie wyodrębniona działka gruntu.

Zatem w sytuacji sprzedaży wyodrębnionych geodezyjnie działek, nawet w przypadku, gdy są one objęte jedną księgą wieczystą zbycie to na gruncie przepisów podatkowych należy rozpatrywać oddzielnie w odniesieniu do każdej z tych działek.

Należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65) ilekroć w ustawie jest mowa o nieruchomości gruntowej – należy przez to rozumieć grunt wraz z częściami składowymi, z wyłączeniem budynków i lokali, jeżeli stanowią odrębny przedmiot własności.

W myśl art. 4 pkt 3 ww. ustawy, ilekroć mowa jest w ustawie o działce gruntu – należy przez to rozumieć niepodzielną, ciągłą część powierzchni ziemskiej stanowiącą część lub całość nieruchomości gruntowej.

Ponadto, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r., poz. 393) działkę ewidencyjną stanowi ciągły obszar gruntu, położony w granicach jednego obrębu, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą linii granicznych.

Według § 9 ust. 2 tego rozporządzenia, sąsiadujące ze sobą działki ewidencyjne, będące przedmiotem tych samych praw oraz władania tych samych osób lub jednostek organizacyjnych, wykazuje się w ewidencji jako odrębne działki ewidencyjne, jeżeli:

- wyodrębnione zostały w wyniku podziału nieruchomości, a materiały powstałe w wyniku prac geodezyjnych i kartograficznych związanych z tym podziałem przyjęte zostały do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- są wyszczególnione w istniejących dokumentach określających stan prawny nieruchomości, a w szczególności w księgach wieczystych, zbiorach dokumentów, aktach notarialnych, prawomocnych orzeczeniach sądowych i ostatecznych decyzjach administracyjnych, a jednocześnie są działkami gruntu lub działkami budowlanymi w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- obejmują grunty zajęte pod drogi publiczne, linie kolejowe, wody śródlądowe, rowy, a ich wyróżnienie w postaci odrębnych działek jest celowe ze względu na odrębne

oznaczenia tych gruntów w innych ewidencjach i rejestrach publicznych bądź ze względu na ich różne nazwy urzędowe.

Powyższe oznacza, że szerokie pojęcie „nieruchomość” nie jest tożsame z pojęciem „działki”, która jest najmniejszą wyodrębnioną jednostką gruntu.

Zatem dokonując oceny skutków podatkowych w zakresie dostawy nieruchomości, należy odnieść się do sytuacji każdej działki ewidencyjnej mającej być przedmiotem dostawy.

Z tytułu złożenia ww. wniosku wniesiono opłatę w kwocie 40,00 zł, tj. w wysokości odpowiadającej 1 zaistniałemu stanowi faktycznemu. Gdyby w wyniku uzupełnienia wniosku okazało się, że przedmiotem wniosku jest dostawa działki o numerze _____ oraz dostawa udziału w działce nr _____, to należy stwierdzić, że wówczas wniosek odnosiłby się do dwóch zdarzeń w zakresie podatku od towarów i usług tj.:

- dostawy działki o numerze _____ ;
- dostawa udziału w działce nr _____ .

Wobec powyższego, gdyby w wyniku uzupełnienia wniosku okazało się, że przedmiotem wniosku jest dostawa działki o numerze _____ oraz dostawa udziału w działce nr _____ to tut. Organ wzywa do uzupełnienia wniosku o:

- wskazanie, którego zdarzenia dotyczy uiszczona dniu 20 grudnia 2019 r. opłata w kwocie 40 zł,
- skorygowanie liczby zaistniałych stanów faktycznych, z uwzględnieniem liczby geodezyjnie wyodrębnionych działek,
- uiszczenie dodatkowej opłaty, w kwocie odpowiadającej iloczynowi kwoty 40 zł i sumy zdarzeń przedstawionych we wniosku, (z uwzględnieniem już wpłaconej 20 grudnia 2019 r. kwoty 40 zł). Dodatkową opłatę należy uiścić w terminie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego wezwania na rachunek bankowy Krajowej Informacji Skarbowej nr 25 1010 1212 0064 6422 3100 0000. Do uzupełnienia wniosku należy dołączyć kserokopię dowodu uiszczenia dodatkowej opłaty. Przy wnoszeniu dodatkowej opłaty proszę powołać w tytule przelewu znak sprawy umieszczony w nagłówku niniejszego wezwania.

Nieuzupełnienie wniosku w wyznaczonym terminie spowoduje – stosownie do art. 14g § 1 Ordynacji podatkowej – pozostawienie go bez rozpatrzenia.

Przy uzupełnieniu wniosku należy powołać znak sprawy umieszczony w nagłówku wezwania.

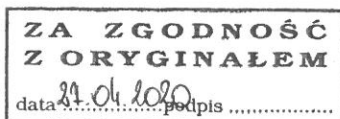
W przypadku, gdy Wnioskodawca uzupełniając wniosek o wydanie interpretacji korzysta z druku ORD-IN, należy zaznaczyć – w części A.2. „Cel złożenia wniosku” – pole nr 2 „uzupełnienie wniosku”.

Uzupełnienie należy przesłać na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała lub przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego ePUAP na adres elektroniczny: /KIS/wnioski.

Jednocześnie, zgodnie z art. 14f § 2b Ordynacji podatkowej, opłata za wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega zwrotowi wyłącznie w przypadku:

- 1) wycofania wniosku – w całości;

SKARSTWO POWIATOWE
w Olecku
0 Olecko, ul. Kolejowa 32
120 24 75, fax: 87 520 02 19
84 434480 REGON 790675563



SKARBNIK POWIATU
Katarzyna Budzewicz

- 2) wycofania części wniosku w odniesieniu do przedstawionego w nim odrębnego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego – w odpowiedniej części;
- 3) uiszczenia jej w kwocie wyższej od należnej – w odpowiedniej części.

Tutejszy organ informuje, że – zgodnie z art. 139 § 4 w zw. z art. 14d § 1 Ordynacji podatkowej – okresu oczekiwania między wezwaniem wnioskodawcy przez organ do uzupełnienia wniosku a jego uzupełnieniem, nie wlicza się do trzymiesięcznego terminu przewidzianego na wydanie interpretacji indywidualnej.

z up. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej
Kierownik Działu
Izabela Focht

Izabela Focht

Elektronicznie
podpisany przez Izabela
Focht
Data: 2020.02.13
12:52:25 +01'00'

Pismo zostało wydane
w formie dokumentu elektronicznego
przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Otrzymują:

- 1) adresat;
- 2) aa.



Starostwo Powiatowe w Olecku

19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax 87 520 32 19
e-mail: starostwo@powiat.olecko.pl
www.powiat.olecko.pl www.egoturystyka.pl

POWIAT OLECKI

19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
NIP 847-151-57-65 REGON 790671194

Krajowa Informacja Skarbowa

ul. Teodora Sixta 17
43 -300 Bielsko - Biała

WF.3032.2.2.2020

Olecko, dnia 18.02.2020r.

W odpowiedzi na wezwanie Nr 0113-KDIPT1-3.4012.867.2019.1.JM z dnia 13.02.2020r. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej informację, że przedmiotem wniosku z dnia 20.12.2019r. jest wyłącznie dostawa działki o numerze geodezyjnym o pow. ha.

Ponadto przedkładam odpowiedzi na zadane pytania:

Pytanie C: Czy na dzień sprzedaży w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla działki nr przeznaczonej w części pod zabudowę mieszkalną, jednorodziną wolnostojącą, a w części przeznaczonej pod uprawy rolne zostały wyznaczone linie rozgraniczające?

Działka nr posiada linie rozgraniczające. Działka nr usytuowana jest na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego zatwierdzonym uchwałą Nr IX/67/03 z dnia 25.06.2003r., który przewiduje dla w/w działki dwa różne sposoby użytkowania: w części o powierzchni ha pod zabudowę mieszkalną jednorodziną wolnostojącą, (teren oznaczony symbolem 1MN), a w części o pow. ha jako teren użytków rolnych (teren oznaczony symbolem 4R).

Pytanie D: Czy w związku z nabyciem działki nr Wnioskodawcy przysługiwało prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego?

W związku z nabyciem działki o nr Powiatowi Oleckiemu przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Pytanie E: Do jakich czynności Wnioskodawca wykorzystywał działkę nr :
- opodatkowanych podatkiem VAT,
- zwolnionych od podatku VAT,
- niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT?

Powiat Olecki wykorzystywał działkę nr do działań opodatkowanych podatkiem VAT.

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
8471394480 REGON 790675565



SKARBNIK POWIATU

Katarzyna Radzewicz

STAROSTA

Marian Świercz

Załatw sprawę

Wybrana skrzynka: Skład_ESP

Odebrane

Wróć do Wysłanych

Kopuj do roboczych

Usuń

Pobierz

Drukuj

Więcej

Wysłane

Zaawansowane

Robocze

Podgląd:

0113-KDIPT1-3.4012.867.2019.1.JM

Moje pliki

Od: STAROSTWO POWIATOWE W OLECKU (oleckosp)

Operacje

Do: Krajowa Informacja Skarbowa (/KIS/delpt);

Urządowe Poświadczenia Odbioru (UPO)

Wszystkie podpisy prawidłowe

Podpis prawidłowy - Marian Świercz

OLECKO

INNE PISMO

WF.3032.2.2.2020

W odpowiedzi na wezwanie Nr 0113-KDIPT1-3.4012.867.2019.1.JM z dnia 13.02.2020r. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej i ze przedmiotem wniosku z dnia 20.12.2019r. jest wyłącznie dostawa działki o numerze geodezyjnym o pow. ha. Ponadto przedkładałam odpowiedzi na zadane pytania:

Pytanie C: Czy na dzień sprzedaży w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla działki nr przeznaczonej w części zabudowę mieszkalną, jednorodziną wolnostojącą, a w części przeznaczonej pod uprawy rolne zostały wyznaczone linie rozgraniczające?

Działka nr posiada linie rozgraniczające. Działka nr usytuowana jest na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego zatwierdzonym uchwałą Nr IX/67/03 z dnia 25.06.2003r., który przewiduje dla w/w działki dwa różne sposoby użytku części o powierzchni ha pod zabudowę mieszkalną jednorodziną wolnostojącą, (teren oznaczony symbolem 1MN), a w części ha jako teren użytków rolnych (teren oznaczony symbolem 4R).

Pytanie D: Czy w związku z nabyciem działki nr Wnioskodawcy przysługiwało prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę p naliczonego?

W związku z nabyciem działki o nr Powiatowi Oleckiemu przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę p naliczonego.

Pytanie E: Do jakich czynności Wnioskodawca wykorzystywał działkę nr :

- opodatkowanych podatkiem VAT,
- zwolnionych od podatku VAT,
- niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT?

Powiat Olecki wykorzystywał działkę nr do działań opodatkowanych podatkiem VAT.

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować

oprogramowania do weryfikacji podpis

Data złożenia podpisu: 2020-02-18T13:21

Podpis elektroniczny

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
8471394480 REGON 790675565



SKARBNIK POWIATU

Katarzyna Radzewicz



rozbudowa elektronicznej platformy
usług administracji publicznej



NOTA PRAWNA

REGULAMIN

DOSTĘPNOŚĆ

MA

WF, GN
24.02.2020

ODPOWIEDŹ

P. K. Reuyfo
24.02.2020

Starostwo Powiatowe
w Olecku
2020-02-24
WPLYNEŁO
L. dz. 1705... podpis

Data:	2020-02-24
Nadawca:	Krajowa Informacja Skarbowa Delegatura w Piotrkowie Trybunalskim
Kontakt:	Krajowa Informacja Skarbowa Delegatura w Piotrkowie Trybunalskim 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Wronia 65
Treść:	<p>Interpretacja indywidualna dotyczy Powiat Olecki RODO – ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.kis.gov.pl – Ochrona Danych Osobowych oraz na tablicach informacyjnych Krajowej Informacji Skarbowej. Wiadomość została wysłana przez Krajową Informację Skarbową. Niniejsza wiadomość (wraz z załącznikami) może zawierać informacje stanowiące tajemnicę skarbową, celną lub dane osobowe. Jeśli nie są Państwo właściwym adresatem lub otrzymali Państwo te wiadomość przez pomyłkę, prosimy niezwłocznie powiadomić nadawcę i usunąć otrzymaną wiadomość. W takim przypadku ujawnienie, kopiowanie, dalsze przesyłanie lub posługiwanie się treścią wiadomości jest zabronione i może pociągnąć za sobą odpowiedzialność karną.</p>

Załącznik:

P_01415488.PDF

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
REGON 790675565

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
data 24.02.2020 podpis

SKARBNIK POWIATU
Katarzyna Radzewicz

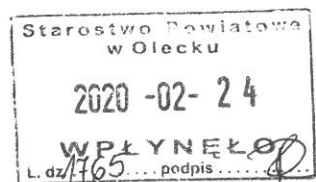
Piotrków Trybunalski, 21 lutego 2020 r.



**DYREKTOR
KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ**

0113-KDIPT1-3.4012.867.2019.2.JM

UNP: 917342



Powiat Olecki
ul. Kolejowa 32
19-400 Olecko
NIP 8471515765

Adres elektroniczny ePUAP:
/oleckosp/SkrytkaESP

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 13 § 2a, art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900, z późn. zm.), Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 20 grudnia 2019 r. (data wpływu), uzupełnionym pismem z dnia 18 lutego 2020 r. (data wpływu) o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania sprzedaży części działki nr według stawki 23% oraz zwolnienia od podatku sprzedaży części działki nr – **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 20 grudnia 2019 r. wpłynął do tutejszego organu ww. wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania sprzedaży części działki nr według stawki 23% oraz zwolnienia od podatku sprzedaży części działki nr

Ww. wniosek został uzupełniony pismem z dnia 18 lutego 2020 r. (data wpływu) o doprecyzowanie opisu sprawy.

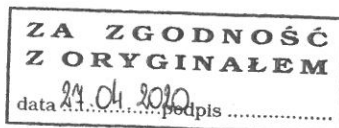


Krajowa Informacja Skarbowa

RODO – ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.kis.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz na tablicach informacyjnych Krajowej Informacji Skarbowej.

ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała | tel.: +48 33 472 79 00 | fax: +48 33 472 79 04 |
tel. kontaktowy delegatury: +48 44 645 01 51 | e-mail: kancelaria.kis@mf.gov.pl | adres e-PUAP: /KIS/SkrytkaESP lub
/KIS/wnioski | www.kis.gov.pl |
NIP: 547 21 69 306 | REGON: 366063511

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
8471394480 REGON 790675565



SKARBNIK POWIATU

Katarzyna Radzewicz

We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny (ostatecznie przedstawiony w uzupełnieniu wniosku).

Powiat Olecki jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług, składającym do Urzędu Skarbowego miesięczne deklaracje VAT-7.

Począwszy od 1 stycznia 2017 roku Powiat Olecki oraz jego jednostki budżetowe prowadzą bieżące rozliczenia VAT w sposób scentralizowany, jako jeden podatnik występujący pod numerem identyfikacji podatkowej nadanym Powiatowi Oleckiemu: 847-15-15-765.

W dniu 2019 roku odbył się przetarg na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Gmina Olecko oznaczonej nr geod. o pow. ha wraz z udziałem części w działce oznaczonej nr geod. o pow. ha, stanowiącej ciąg komunikacyjny.

Działka oznaczona nr geod. w części o powierzchni ha przeznaczona jest w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę mieszkalną jednorodziną, wolnostojącą, a w części o pow. ha pod uprawy rolne, która ani w miejscowym planie zagospodarowania, ani w decyzji administracyjnej nie przewiduje zabudowy. Działka nie została geodezyjnie podzielona.

Powiat Olecki w dniu 2019 roku sprzedał nieruchomość i w dniu 2019 roku wystawił fakturę stosując stawkę podatku VAT w wysokości 23% dla całej transakcji. Podatek VAT należny za miesiąc 2019 roku został odprowadzony do Urzędu Skarbowego.

W odpowiedzi na wezwanie Nr 0113-KDIPT1-3.4012.867.2019.1.JM z dnia 13.02.2020 r. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej Wnioskodawca informuje, że przedmiotem wniosku z dnia 20.12.2019 r. jest wyłącznie dostawa działki o numerze geodezyjnym o pow. ha.

W odpowiedzi na pytanie: „Czy na dzień sprzedaży w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla działki nr przeznaczonej w części pod zabudowę mieszkalną, jednorodziną wolnostojącą, a w części przeznaczonej pod uprawy rolne zostały wyznaczone linie rozgraniczające?”, Wnioskodawca wskazał, że działka nr posiada linie rozgraniczające. Działka nr usytuowana jest na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego zatwierdzonym uchwałą Nr IX/67/03 z dnia 25.06.2003 r., który przewiduje dla ww. działki dwa różne sposoby użytkowania: w części o powierzchni ha pod zabudowę mieszkalną jednorodziną wolnostojącą, (teren oznaczony symbolem), a w części o pow. ha jako teren użytków rolnych (teren oznaczony symbolem).

W związku z nabyciem działki o nr Powiatowi Oleckiemu przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Powiat Olecki wykorzystywał działkę nr do działań opodatkowanych podatkiem VAT.

W związku z powyższym opisem zadano następujące pytanie.

Czy przy dostawie nieruchomości niezabudowanej o niejednorodnym charakterze sprzedający powinien zastosować w stosunku do całej nieruchomości stawkę podatku od towarów i usług w wysokości 23%, czy w części przeznaczonej pod zabudowę na podstawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego stawkę VAT w wysokości 23%, a w stosunku do części nieruchomości stanowiącej teren użytków rolnych stawkę zwolnioną?

Zdaniem Wnioskodawcy, stawka podatku VAT 23% powinna być zastosowana do części gruntu, która przeznaczona jest do celów budowlanych (część działki oznaczonej nr geod. o powierzchni ha przeznaczonej w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę mieszkalną jednorodziną, wolnostojącą), natomiast do części niestanowiącej terenu budowlanego ani terenu przeznaczonego pod zabudowę powinno być zastosowane zwolnienie od podatku (część działki oznaczonej nr geod. o pow. ha przeznaczonej w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego na teren użytków rolnych).

W związku z powyższym Powiat Olecki powinien sporządzić korektę faktury VAT z dnia 2019 roku i korektę deklaracji VAT-7 za miesiąc 2019 roku.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe.

Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

W myśl art. 7 ust. 1 ustawy, przez dostawę towarów rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel (...).

Na mocy art. 2 pkt 22 ustawy, przez sprzedaż rozumie się odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę towarów.

Towarami – w świetle art. 2 pkt 6 ustawy – są rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii.

Zatem zgodnie z powołanymi przepisami, grunt spełnia definicję towaru wynikającą z art. 2 pkt 6 ustawy, a jego sprzedaż jest traktowana jako czynność odpłatnej dostawy towarów na terytorium kraju.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że w sytuacji, gdy przedmiotem dostawy są towary w rozumieniu powołanego wyżej przepisu i gdy czynność ta prowadzi do przeniesienia prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel, mamy do czynienia z dostawą w ujęciu art. 7 ust. 1 ustawy, podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Należy podkreślić, że nie każda czynność stanowiąca dostawę, w rozumieniu art. 7 ustawy, podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, bowiem aby dana czynność była opodatkowana tym podatkiem, musi być wykonana przez podmiot, który w związku z jej wykonaniem jest podatnikiem podatku od towarów i usług.

W świetle art. 15 ust. 1 ustawy, podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel i rezultat takiej działalności.

Jak wynika natomiast z art. 15 ust. 2 ustawy, działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Jak stanowi art. 15 ust. 6 ustawy, nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań

nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Jednakże w przypadku gdy podejmują one takie działania lub dokonują takich transakcji, są uważane za podatników w odniesieniu do tych działań lub transakcji, gdyby wykluczenie ich z kategorii podatników prowadziło do znaczących zakłóceń konkurencji.

Oznacza to, że organ będzie uznany za podatnika podatku od towarów i usług w dwóch przypadkach, tj. gdy wykonuje czynności inne niż te, które mieszczą się w ramach jego zadań oraz, gdy wykonuje czynności mieszczące się w ramach jego zadań, ale czyni to na podstawie umów cywilnoprawnych.

Jak wynika z powyższego, wyłączenie organów władzy publicznej z kategorii podatnika ma charakter wyłącznie podmiotowo-przedmiotowy.

W świetle wskazanych unormowań jednostki samorządu terytorialnego na gruncie podatku od towarów i usług występować mogą w dwojakim charakterze:

- podmiotów niebędących podatnikami, gdy realizują zadania nałożone na nich odrębnymi przepisami prawa, oraz
- podatników podatku od towarów i usług, gdy wykonują czynności na podstawie umów cywilnoprawnych.

Kryterium podziału stanowi charakter wykonywanych czynności: czynności o charakterze publicznoprawnym wyłączają te podmioty z kategorii podatników, natomiast czynności o charakterze cywilnoprawnym skutkują uznaniem tych podmiotów za podatników podatku od towarów i usług, a realizowane przez nie odpłatne dostawy towarów i świadczenie usług podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Z powołanych wyżej przepisów wynika, że jednostki samorządu terytorialnego są podatnikami podatku od towarów i usług jedynie w zakresie wszelkich czynności, które mają charakter cywilnoprawny, tzn. są przez nie realizowane na podstawie umów cywilnoprawnych. Będą to zatem wszystkie realizowane przez te jednostki czynności w sferze ich aktywności cywilnoprawnej, np. czynności sprzedaży, zamiany (nieruchomości i ruchomości), wynajmu, dzierżawy, itp. umów prawa cywilnego (nazwanych i nienazwanych). Tylko w tym zakresie ich czynności mają bowiem charakter działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy.

Z opisu sprawy wynika, że Powiat jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług. W dniu 2019 roku odbył się przetarg na sprzedaż nieruchomości położonej oznaczonej nr geod. o pow. ha wraz z udziałem części w działce oznaczonej nr geod. o pow. ha, stanowiącej ciąg komunikacyjny. Przedmiotem wniosku z dnia 20.12.2019 r. jest wyłącznie dostawa działki o numerze geodezyjnym . Działka oznaczona nr geod. w części o powierzchni ha przeznaczona jest w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę mieszkalną jednorodziną, wolnostojącą, a w części o pow. ha pod uprawy rolne, która w miejscowym planie zagospodarowania nie przewiduje zabudowy. Działka nr posiada linie rozgraniczające. W związku z nabyciem działki o nr Powiatowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Powiat wykorzystywał działkę nr do działań opodatkowanych podatkiem VAT.

Wątpliwości Wnioskodawcy dotyczą opodatkowania sprzedaży części działki nr według stawki 23% oraz zwolnienia od podatku sprzedaży części działki nr .

Mając na uwadze przywołane wyżej przepisy prawa należy w pierwszej kolejności stwierdzić, że z uwagi na fakt, że dostawa przedmiotowej nieruchomości przez Wnioskodawcę w drodze przetargu jest niewątpliwie czynnością cywilnoprawną (nie publicznoprawną), dla zamierzonej czynności Wnioskodawca występuje w charakterze podatnika podatku od towarów i usług (o którym mowa w art. 15 ust. 1 ustawy), natomiast

powyższa czynność w świetle ustawy jest traktowana jako odpłatna dostawa towarów zgodnie z art. 5 ust. 1 w zw. z art. 7 ust. 1 ustawy. Zatem dostawa nieruchomości stanowiącej własność Wnioskodawcy podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Na mocy art. 41 ust. 1 ustawy, stawka podatku wynosi 22%, z zastrzeżeniem ust. 2-12c, art. 83, art. 119 ust. 7, art. 120 ust. 2 i 3, art. 122 i art. 129 ust. 1.

Natomiast w myśl art. 146aa ust. 1 pkt 1 ustawy, w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do końca roku następującego po roku, dla którego wartość relacji, o której mowa w art. 38a pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jest nie większa niż 43% oraz wartość, o której mowa w art. 112aa ust. 5 tej ustawy, jest nie mniejsza niż -6%, stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 i 13, art. 109 ust. 2 i art. 110, wynosi 23%.

Jednakże, zarówno w treści ustawy, jak i przepisach wykonawczych do niej, ustawodawca przewiduje dla niektórych czynności obniżone stawki podatku, bądź zwolnienie od podatku.

W myśl art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy, zwalnia się od podatku dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane.

Przez tereny budowlane – w świetle art. 2 pkt 33 ustawy – rozumie się grunty przeznaczone pod zabudowę zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku braku takiego planu – zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, o których mowa w przepisach o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

Powyższe oznacza, że generalnie opodatkowane podatkiem VAT są dostawy, których przedmiotem są nieruchomości gruntowe zabudowane i niezabudowane, przy czym w przypadku tych ostatnich opodatkowane są wyłącznie te, których przedmiotem są tereny budowlane (przeznaczone pod zabudowę). Pozostałe natomiast dostawy gruntów niezabudowanych, będących gruntami leśnymi, rolnymi itp., nieprzeznaczonymi pod zabudowę – są zwolnione od podatku VAT.

W tym miejscu należy zauważyć, że w myśl art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2018 r., poz. 1945, z późn. zm.), kształtowanie i prowadzenie polityki przestrzennej na terenie gminy, w tym uchwalanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, z wyjątkiem morskich wód wewnętrznych, morza terytorialnego i wyłącznej strefy ekonomicznej oraz terenów zamkniętych, należy do zadań własnych gminy.

Jak stanowi art. 4 ust. 1 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, ustalenie przeznaczenia terenu, rozmieszczenie inwestycji celu publicznego oraz określenie sposobów zagospodarowania i warunków zabudowy terenu następuje w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego.

W przypadku braku miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – w myśl zapisów ust. 2 powołanego wyżej przepisu – określenie sposobów zagospodarowania i warunków zabudowy terenu następuje w drodze decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, przy czym:

- lokalizację inwestycji celu publicznego ustala się w drodze decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego;
- sposób zagospodarowania terenu i warunki zabudowy dla innych inwestycji ustala się w drodze decyzji o warunkach zabudowy.

O przeznaczeniu nieruchomości stanowią zatem akty prawa miejscowego. Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego – jako źródło prawa miejscowego, a w przypadku jego braku decyzja o warunkach zabudowy – jako akt indywidualny prawa administracyjnego.

W tym miejscu warto wyjaśnić, że stosownie do treści wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 28 marca 1996 r. w sprawie C-468/93 Gemeente Emmen – „teren budowlany” oznacza każdy nieuzbrojony lub uzbrojony teren uznany przez państwa członkowskie za teren z przeznaczeniem pod zabudowę.

Zatem także w świetle orzeczeń Trybunału Sprawiedliwości za teren budowlany uznać można jedynie taki, który regulacjami prawa krajowego został przeznaczony pod zabudowę.

Wprowadzony do ustawy art. 2 pkt 33, odpowiada więc także treści ww. orzeczenia, gdyż cechę przeznaczenia pod zabudowę ustalić należy na podstawie określonych wprost w ustawie dokumentów prawa miejscowego.

Z powyższego wynika, że ustawa nakazuje oceniać przeznaczenie określonego gruntu wyłącznie w oparciu o istniejący plan zagospodarowania przestrzennego oraz wydane decyzje o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu.

Przechodząc do analizy przedmiotowej sprawy, w pierwszej kolejności zaznaczyć należy, że w odpowiedzi na pytanie: „Czy na dzień sprzedaży w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla działki nr _____ przeznaczonej w części pod zabudowę mieszkalną, jednorodziną wolnostojącą, a w części przeznaczonej pod uprawy rolne zostały wyznaczone linie rozgraniczające?”, Wnioskodawca wskazał, że działka nr _____ posiada linie rozgraniczające.

Jednocześnie mając na względzie, że działka usytuowana jest na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, z którego wynika, że działka przeznaczona jest w części o pow. _____ ha pod uprawy rolne, która w miejscowym planie zagospodarowania, nie przewiduje zabudowy, to stwierdzić należy, że ww. część o pow. _____ ha nie stanowi gruntu przeznaczonego pod zabudowę, a w konsekwencji nie mieści się w pojęciu terenu budowlanego, zdefiniowanego w art. 2 pkt 33 ustawy.

Natomiast przy ocenie, czy pozostała część przedmiotowej nieruchomości (działki nr _____) stanowi teren budowlany, należy uwzględnić zapisy wynikające z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dotyczące przeznaczenia terenu, w myśl którego działka w części o powierzchni _____ ha przeznaczona jest pod zabudowę mieszkalną jednorodziną, wolnostojącą.

Zauważyć należy, że analiza ustawy o podatku od towarów i usług wskazuje jednoznacznie, że zwolnienie od podatku VAT obejmuje zbycie nieruchomości niezabudowanych (gruntów) wyłącznie w sytuacji, gdy nie są one przeznaczone pod zabudowę. Elementem, który determinuje możliwość skorzystania ze zwolnienia od podatku VAT przy zbyciu gruntów jest przeznaczenie gruntu na cele inne niż budowlane.

Mając zatem na uwadze okoliczność, iż w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego działka przeznaczona jest w części o pow. _____ ha pod uprawy rolne, to należy stwierdzić, że ta część działki nie stanowi gruntu przeznaczonego pod zabudowę, zatem nie jest terenem budowlanym określonym w art. 2 pkt 33 ustawy, a tym samym dostawa tej części może korzystać ze zwolnienia od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy.

Zatem, sprzedaż ww. części działki nr _____ o powierzchni _____ ha, przeznaczonej w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod uprawy rolne, może korzystać ze zwolnienia od VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy. Natomiast część działki o powierzchni _____ ha, która w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego przeznaczona jest pod zabudowę mieszkalną jednorodziną, wolnostojącą, stanowi teren budowlany określony w 2 pkt 33 ustawy i tym samym dla sprzedaży tej części działki nie przysługuje zwolnienie od podatku, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy.

Z uwagi na fakt, że w przedmiotowej sprawie nie zaistniały przesłanki umożliwiające zastosowanie zwolnienia z art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy dla tej części przedmiotowej działki, która w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego przeznaczona jest pod zabudowę mieszkalną jednorodziną, wolnostojącą, należy rozpatrzyć warunki do

zastosowania zwolnienia dla dostawy tej części nieruchomości wynikające z przepisu art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Według art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy, zwalnia się od podatku dostawę towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawę prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Zwolnienie od podatku określone w art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy dotyczy wszystkich towarów – zarówno nieruchomości, jak i ruchomości – przy nabyciu (importie lub wytworzeniu) których nie przysługiwało podatnikowi prawo do odliczenia podatku VAT i wykorzystywanych – niezależnie od okresu ich używania przez podatnika (kilka dni, miesięcy czy lat) – wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku VAT.

Jak wskazano wyżej, aby zastosować zwolnienie od podatku, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy, dla dostawy towarów, spełnione muszą być łącznie dwa warunki wskazane w tym przepisie, tj.:

1. towary od momentu ich nabycia do momentu ich zbycia muszą służyć wyłącznie działalności zwolnionej, w żadnym momencie ich posiadania nie można zmienić ich przeznaczenia oraz sposobu wykorzystywania,
2. przy nabyciu (importie, wytworzeniu) tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawę prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Niespełnienie jednego z powyższych warunków daje podstawę do wyłączenia dostawy towarów ze zwolnienia od podatku VAT przewidzianego w ww. art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Jak wskazał Wnioskodawca w opisie sprawy, Powiat wykorzystywał działkę nr do działań opodatkowanych podatkiem VAT oraz w związku z nabyciem działki o nr Powiatowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Skutkiem powyższego nie zostały spełnione warunki określone w art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy i zastosowanie zwolnienia na podstawie ww. przepisu dla dostawy części ww. działki (która w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego przeznaczona jest pod zabudowę mieszkalną jednorodziną, wolnostojącą) nie jest możliwe.

Mając na uwadze przedstawiony opis sprawy oraz przywołane wyżej przepisy prawa należy stwierdzić, że sprzedaż działki nr korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy, wyłącznie w odniesieniu do części ww. działki, która w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego jest przeznaczona pod uprawy rolne. W odniesieniu do pozostałej części przedmiotowej nieruchomości zwolnienie od VAT nie przysługuje, a zatem dostawa tej części działki nr, zgodnie z art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146aa pkt 1 ustawy, jest opodatkowana według podstawowej 23% stawki VAT.

Tym samym stanowisko Wnioskodawcy jest prawidłowe.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznym.

Tut. Organ informuje, iż wydana interpretacja dotyczy tylko sprawy będącej przedmiotem wniosku (zapytania) Zainteresowanego. Inne kwestie, które nie zostały objęte pytaniem wskazanym we wniosku, w szczególności konieczność sporządzenia korekty faktury i korekty deklaracji – nie mogą być zgodnie z art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej – rozpatrzone.

Zaznacza się także, że zgodnie z art. 14b § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Organ jest ściśle związany przedstawionym we wniosku stanem faktycznym (opisem zdarzenia przyszłego). Zainteresowany ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym lub nieprecyzyjnym przedstawieniem we wniosku opisu stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego). Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, o ile rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym (opisem zdarzenia przyszłego) podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, wydana interpretacja traci swą aktualność.

Jednocześnie należy podkreślić, że niniejsza interpretacja została wydana na podstawie przedstawionego we wniosku opisu sprawy co oznacza, że w przypadku gdy w toku postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej zostanie określony odmienny stan sprawy, interpretacja nie wywoła w tym zakresie skutków prawnych.

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).

Powyższe unormowania należy odczytywać łącznie z przepisami art. 33 ustawy z 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193, z późn. zm.), wprowadzającymi regulacje intertemporalne.

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 Olsztynie, ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2019 r., poz. 2325, z późn. zm.). Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 § 1 ww. ustawy) na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała lub drogą elektroniczną na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/SkrytkaESP (art. 54 § 1a ww. ustawy), 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). W przypadku pism i załączników wnoszonych w formie dokumentu elektronicznego odpisów nie dołącza się (art. 47 § 3 ww. ustawy).

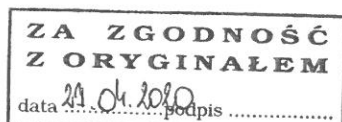
Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

z up. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej
Z-ca Dyrektora
kierujący Delegaturą w Piotrkowie Trybunalskim
Sławomir
Ćwiek
Elektronicznie podpisany
przez Sławomir Ćwiek
Data: 2020.02.21 15:34:27
+01'00'
Pismo zostało wydane
w formie dokumentu elektronicznego
przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Otrzymują:

- 1) adresat;
- 2) Naczelnik Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Olecku;
- 3) Naczelnik Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Olsztynie;
- 4) aa.

STAROSTWO POWIATOWE
w Olecku
19-400 Olecko, ul. Kolejowa 32
tel. 87 520 24 75, fax. 87 520 32 19
8471394480 REGON 790675565



SKARBNIK POWIATU

Katarzyna Radzewicz

