

Nowy Duninów, dn. 23 kwietnia 2012 r.

Fn.310.2.2012

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Wójt Gminy Nowy Duninów działając na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wydaje niniejszym urzędową interpretację przepisów prawa podatkowego.

Pismem z dnia 20.01.2012 r. (data wpływu 26.01.2012 r.) Nadleśnictwo Łąck zwróciło się do Wójta Gminy Nowy Duninów o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie wskazania podatnika podatku od nieruchomości, jeżeli posiadanie wynika z zawartej umowy pomiędzy Skarbem Państwa – Nadleśnictwem a pracownikami Służby Leśnej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 17.12.2009 r. w sprawie określenia stanowisk w Służbie Leśnej, na których zatrudnionym pracownikom przysługuje bezpłatne mieszkanie albo równoważnik pieniężny oraz sposobu i trybu przyznawania i zwalniania tych mieszkań, a także ustalania i wypłaty równoważnika pieniężnego (Dz.U. z 2009 r., Nr 221, poz. 1751).

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny. W Lasach Państwowych uprawnionym pracownikom Służby Leśnej – z mocy prawa – przysługuje bezpłatne mieszkanie albo równoważnik pieniężny. Strony zawierają umowę o bezpłatne korzystanie z mieszkania z przynależnościami (piwnice, garaże, budynki gospodarcze, itp.). Przedmiotem takiej umowy jest zwykle: leśniczówka z funkcją mieszkalną, lokal mieszkalny, budynek mieszkalny, stanowiące własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych. Na mocy umowy pracownik nabywa prawo do korzystania z nieruchomości jako posiadacz zależny. W myśl art. 3 ust 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, posiadacz zależny (osoba fizyczna) nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości.

Stanowisko wnioskodawcy jest następujące: podatek od nieruchomości zabudowanych stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych, udostępnionych uprawnionym pracownikom Służby Leśnej do nieodpłatnego korzystania (zgodnie z właściwym rozporządzeniem) – obciąża nadleśnictwo.

Po rozważeniu stanowiska Nadleśnictwa i zapoznaniu się z oficjalnie obowiązującą wykładnią prawa, Wójt Gminy Nowy Duninów przyjmuje stanowisko odmienne od Podatnika w zakresie zagadnień opisanych poniżej.

Zgodnie z art. 3 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U.z 2010 r. Nr 95, poz.613 ze zm.) podatnikami podatku od nieruchomości są 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, jeżeli posiadanie:

a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,

b) jest bez tytułu prawnego, z astrzeżeniem ust.2

Zatem jak wynika z powyższego podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele, posiadacze samoistni oraz użytkownicy wieczysti nieruchomości i obiektów budowlanych niezłączonych trwale z gruntem. Reguła ta nie znajduje jednak w pełni zastosowania do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa i jednostki samorządu terytorialnego. W tym przypadku obowiązek w podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczach, jeśli ich posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub Agencją Nieruchomości Rolnych.

Ze stanu faktycznego przedstawionego przez Nadleśnictwo wynika, że uprawnionym pracownikom Służby Leśnej, z mocy prawa, przysługuje bezpłatne mieszkanie albo równoważnik pieniężny. Na podstawie stosownych umów, uprawnionym pracownikom, oddawane są do bezpłatnego użytkowania leśniczówki z funkcją mieszkalną, lokale mieszkalne czy budynki mieszkalne wraz z przynależnościami takimi jak: piwnice, budynki gospodarcze, grunty. Powyższe zabudowania oraz grunty są własnością Skarbu Państwa i oddane w zarząd Państwowemu Gospodarstwu Leśnemu Lasy Państwowe. Tym samym umowy takie spełniają przesłanki umowy, o której jest mowa w art. 3 ust1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

W świetle powyższego przyjąć należy, iż jeżeli nieruchomości będące w zarządzie Lasów Państwowych znajdują się w posiadaniu innych podmiotów i posiadanie to wynika z umów zawartych z właścicielem (jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych) bądź innego tytułu prawnego, to na posiadaczach takich nieruchomości ciążyć będzie obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości. Stroną umowy jest tu dany organ Lasów Państwowych, jako państwowa jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej, reprezentująca Skarb Państwa w zakresie zarządzania mieniem. Konsekwencją takiej regulacji jest reprezentacja Skarbu Państwa w stosunkach cywilnoprawnych w zakresie swego działania przez lasy Państwowe (Dyrekcję Generalną Lasów Państwowych, regionalne Dyrekcje Lasów Państwowych i Nadleśnictwa). Mając na uwadze powyższe, stroną stosunków cywilnych zawieranych przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych jako Skarb Państwa jest właściciel lasów państwowych, a ustawowe umocowanie organów jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych polega na reprezentowaniu Skarbu Państwa. Powyższa zasada nie dotyczy posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości.

W przedmiotowej sprawie podatek od nieruchomości, zabudowań stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych, udostępnionych uprawnionym pracownikom Służby Leśnej do nieodpłatnego korzystania (zgodnie z właściwym rozporządzeniem) z wyjątkiem lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości **nie obciąża Nadleśnictwa.**

W takiej sytuacji podatnikiem podatku od nieruchomości za leśniczówki i budynki mieszkalne wraz z przynależnościami jest uprawniony pracownik Służby Leśnej, któremu w drodze umowy, oddano do bezpłatnego korzystania nieruchomości Skarbu Państwa, będącą w zarządzie Lasów Państwowych.

W przypadku, gdy umowa o nieodpłatne korzystanie z nieruchomości dotyczy lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości podatnikiem podatku od

nieruchomości **pozostaje Nadleśnictwo.**

Biorąc powyższe pod uwagę, stwierdzić należy, że stanowisko podatnika zawarte we wniosku jest prawidłowe w odniesieniu do lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości. W pozostałych przypadkach stanowisko podatnika jest nieprawidłowe.

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

Pouczenie

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 Warszawie ul. Jasna 2/4; 00 – 013 Warszawa po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz.1270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 w/w ustawy) w terminie 30 dni od dnia doreczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 3 w/w ustawy). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/w ustawy) na adres: Wójt Gminy Nowy Duninów ul. Osiedlowa 1; 09-505 Nowy Duninów.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) A/a