

Nowogród Bobrzański, 6 września 2013 r.

FP.3120. 666 .2013

Interpretacja indywidualna

Burmistrz Gminy Nowogród Bobrzański działając na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749) na skutek złożonego przez _____ w dniu 18 czerwca 2013 r. wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego uznaje za nieprawidłowe stanowisko Nadleśnictwa przedstawione we wniosku.

UZASADNIENIE

W dniu 18 czerwca 2013 r. wpłynął wniosek _____ o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie ustalenia podatnika podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa będących w zarządzie Lasów Państwowych, które zostaną udostępnione na mocy umowy najmu lub nieodpłatnego korzystania pracownikom Nadleśnictwa.

Stan faktyczny:

_____ zamierza zawrzeć ze swoimi pracownikami umowy najmu lub bezpłatnego korzystania z lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości. Właścicielem nieruchomości, na której jest posadowiony wolno stojący budynek mieszkalny jednorodzinny w rozumieniu art. 3 pkt 2 a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, w którym znajduje się lokal mieszkalny mający być przedmiotem umowy jest Skarb Państwa, w imieniu którego działa

Przedmiot interpretacji:

Mając na uwadze wyżej opisany stan faktyczny, zwróciło się do Burmistrza Gminy Nowogród Bobrzański o udzielenie odpowiedzi na pytanie: Kto w zaistniałej sytuacji będzie podatnikiem podatku od nieruchomości ?

Ocena prawna organu podatkowego:

Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 i 2a ustawy o lasach Nadleśniczy reprezentuje Skarb Państwa w stosunkach cywilnoprawnych, w zakresie swojego działania, a nadto zarządza nieruchomościami Skarbu Państwa pozostającymi w zarządzie Lasów Państwowych. Przepis ten uprawnia Nadleśniczego do zawierania umów najmu, dzierżawy i innych mających za przedmiot nieruchomość Skarbu Państwa, która pozostaje w zarządzie Lasów Państwowych. W uchwale z dnia 19 sierpnia 1996 r. Naczelny Sąd Administracyjny zauważył, że stroną stosunków cywilnych zawieranych przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej jest Skarb Państwa jako właściciel lasów państwowych, zaś ustawowe umocowanie organów jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych polega na reprezentowaniu Skarbu Państwa. Tak więc umowy zawierane przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych należy traktować, jako umowy zawarte bezpośrednio z właścicielem.

Z kolei podstawę prawną do przekazania pracownikom Służby Leśnej nieodpłatnie lokali mieszkalnych stanowią przepisy Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 17 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2003 r. Nr 22, poz. 1251) 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.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie 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. Natomiast według art. 3 ust. 2 obowiązek podatkowy dotyczący przedmiotów opodatkowania wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Agencji

Własności Rolnej Skarbu Państwa i jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.

Z powyższych przepisów jednoznacznie wynika, iż podatnikiem podatku od nieruchomości w razie oddania w posiadanie osobie fizycznej lokalu mieszkalnego niebędącego odrębną nieruchomością, stanowiącego własność Skarbu Państwa, a będącego w zarządzie jednostki organizacyjnej Lasów Państwowych jaką jest nadleśnictwo, nie jest ta osoba fizyczna, której oddano taką nieruchomość w posiadanie. W takim przypadku zastosowanie będzie miał przepis art. 3 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który nakłada obowiązek podatkowy na Nadleśnictwo w zakresie nieruchomości i obiektów budowlanych, którymi jednostka taka zarządza.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż pracownicy , którzy będą posiadaczami lokali mieszkalnych niebędących odrębnymi nieruchomościami na podstawie umów najmu i bezpłatnego korzystania, które zostaną zawarte z nie staną się podatnikami podatku od nieruchomości. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych w art. 3 ust. 1 pkt 4 wskazuje, iż w przypadku posiadania nieruchomości lub obiektów budowlanych stanowiących własność Skarbu Państwa podatnikiem jest posiadacz. Jeżeli jednak lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości znajdują się w posiadaniu osób fizycznych osoby te nie stają się podatnikami. Obowiązek podatkowy w rozpatrywanym przypadku spoczywa na jednostce organizacyjnej Lasów Państwowych jakim jest

Pouczenie:

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim. Skargę wnosi się 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 roku Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm.). Skargę do WSA wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia 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 § 2 ww. ustawy). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, który wydał interpretację (art. 54 § 1 ww. ustawy).

BURMISTRZ

mgr inż. Andrzej Bawłowski