

Gostynin, dnia 18.01.2012r.



**Burmistrz Miasta Gostynina**

Dotyczy: zapytania w sprawie wskazania podatnika podatku od nieruchomości.

Na podstawie art. 14j §1. Ustawy Ordynacja podatkowa – niniejszym wnosi:

- o odwrotne udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji w przedmiocie: wskazania podatnika podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych, udostępnionych dla pracowników Służby Leśnej do nieodpłatnego korzystania – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 17.12.2009r., 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).

Stan faktyczny:

W Lasach Państwowych uprawnionym pracownikom Służby Leśnej – z mocy prawa – przysługuje bezpłatne mieszkanie albo równoważnik pieniężny (w/w rozporządzenie MŚ). 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 ustawy art.3. ust.1. pkt.4. Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, posiadacz zależny (osoba fizyczna) nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości.

Nasze stanowisko:

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.

Otrzymują:

1. Adresat.
2. A/a.

Gostynin, dnia 06.02.2012r.



**Burmistrz Miasta Gostynina**

Dotyczy: interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W związku z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, w sprawie wskazania płatnika podatku od nieruchomości w przypadku nieodpłatnego korzystania z mieszkań przez uprawnionych pracowników Służby Leśnej, informuję, że przedmiotowe nieruchomości stanowią jednorodzinne budynki mieszkalne wraz z przynależnościami (budynek gospodarczy, podwórko), nie wyodrębnione w księdze wieczystej.

Gostynin, dnia 20 kwietnia 2012 r.

Fn.310.1.2012

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Miasta Gostynina działając na podstawie art. 14j § 1 i 3, w związku z art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.)

#### **postanawia:**

uznać, że w odniesieniu do stanu faktycznego przedstawionego we wniosku z dnia 23 stycznia 2012r., podatnikiem podatku od nieruchomości, stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych, udostępnionych pracownikom Służby Leśnej do nieodpłatnego korzystania, będzie uprawniony pracownik Służby Leśnej, jako posiadacz zależny, któremu w drodze umowy oddano do bezpłatnego korzystania nieruchomości Skarbu Państwa, będącą w zarządzie Lasów Państwowych.

A zatem stanowisko dotyczące zastosowania przepisów podatkowych uznaje za **nieprawidłowe** w obowiązującym stanie prawnym.

#### **UZASADNIENIE**

Wniosek z dnia 23 stycznia 2012 r. (uzupełnionym w dniach 15 lutego 2012, 17 lutego 2012 i 07 marca 2012) zwróciło się do Burmistrza Miasta Gostynina w trybie art. 14j Ordynacji podatkowej z prośbą o udzielenie pisemnej interpretacji indywidualnej w przedmiocie wskazania podatnika podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych, udostępnionych dla pracowników Służby Leśnej do nieodpłatnego korzystania.

1. **Stan faktyczny przedstawiony przez podatnika:** W Lasach Państwowych uprawnionym pracownikom Służby Leśnej – z mocy prawa – przysługuje bezpłatne mieszkanie albo równoważnik pieniężny, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 17.12.2009r. 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 Nr 221, poz. 1751). 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 z zarządzie Lasów Państwowych. Na mocy umowy pracownik nabywa prawo do korzystania z nieruchomości jako posiadacz zależny. W myśl ustawy art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach



lokalnych, posiadacz zależny (osoba fizyczna) nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Przedmiotowe nieruchomości stanowią jednorodzinne budynki mieszkalne wraz z przynależnościami (budynek gospodarczy, podwórko), nie wyodrębnione w księdze wieczystej.

2. **Stanowisko podatnika w sprawie:** Podatek od nieruchomości zabudowanych stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych, udostępnionych uprawnionym pracownikom Służby Leśnej do nieodpłatnego korzystania – obciąża Nadleśnictwo.
3. **Ocena prawna stanowiska podatnika:** Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), podatnikami w podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nie posiadające 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 zastrzeżeniem ust. 2.

Zatem zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 u.p.o.l., podatnikami są osoby 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 Nieruchomości Rolnych lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości (art. 3 ust.1 pkt 4 lit. a u.o.p.l.) lub jest bez tytułu prawnego (art. 3 ust.1 pkt 4 lit. b u.o.p.l.). 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 Nieruchomości Rolnych i jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.

Tym niemniej, należy zaznaczyć, że zastrzeżenie dotyczące ust. 2 art. 3 u.p.o.l., odnosi się wyłącznie do posiadaczy nieruchomości państwowych bez tytułu prawnego (art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b u.p.o.l.), a zatem zawsze, gdy posiadanie wynika z tytułu prawnego zastosowanie powinien mieć art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a u.p.o.l. Powyższe wynika także z wykładni historycznej analizowanych przepisów, w których do końca 2002 r. ustawodawca wyraźnie zaznaczył, że obowiązek podatkowy ciążył na jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych jedynie w odniesieniu do nieruchomości i obiektów budowlanych niezłączonych trwale z gruntem. Zasady funkcjonowania Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe określone są w ustawie z dnia 28 września 1991 r. o lasach (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 12, poz. 59 ze zm.). Jest to państwowa jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, reprezentująca Skarb Państwa w zakresie lasów i innych rodzajów mienia, które są w jej zarządzie. Nadleśnictwa są jednostką organizacyjną Lasów Państwowych, na których ciąży obowiązek płacenia podatku od nieruchomości nieznajdujących się we władaniu innych podmiotów.



W doktrynie i orzecznictwie przyjmuje się, że Lasy Państwowe działają podobnie jak trwali zarządcy nieruchomości państwowych, a zatem umowy zawierane przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, traktowane są jako zawarte z właścicielami. Jak wskazał NSA w uchwale z 19 sierpnia 1996 r., FPK 9/96 (ONSA 1996/4/152), gdy w wyniku umowy cywilnoprawnej zawartej przez jednostkę organizacyjną Lasów Państwowych przekazano w posiadanie zależne nieruchomości stanowiącą własność Skarbu Państwa - obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczach zależnych. Powyższa uchwała, mimo zmiany stanu prawnego, jest aktualna na gruncie obowiązującego art. 3 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

4. **Stanowisko organu podatkowego:** W przedmiotowej sprawie podatek od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych, udostępnionych pracownikom Służby Leśnej do nieodpłatnego korzystania (zgodnie z właściwym rozporządzeniem) nie obciąża Nadleśnictwa, gdyż przedmiotowa nieruchomość, jak wynika z wyjaśnienia podatnika, stanowi nieruchomość budynkową zabudowaną wieloma budynkami mieszkalnymi wraz z przynależnościami, a nie stanowi lokalami mieszkalnymi, rozumianych jako części budynków. Nie zmienia powyższego okoliczność, iż nieruchomości została założona jedna księga wieczysta. W takiej sytuacji podatnikiem podatku od nieruchomości jest uprawniony pracownik Służby Leśnej, jako posiadacz zależny, któremu w drodze umowy, oddano do bezpłatnego korzystania mieszkanie stanowiące część nieruchomości Skarbu Państwa, będącą w zarządzie Lasów Państwowych.

**Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzić należy, że stanowisko podatnika zawarte we wniosku jest nieprawidłowe.**

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

#### **Pouczenie**

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

*Niniejsza interpretacja wraz z wnioskiem o jej wydanie, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.*

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 roku 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 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 § w w/w ustawy). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/w ustawy) na adres: Burmistrz Miasta Gostynina ul. Rynek 26, 09-500 Gostynin.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

ADWOKAT  
Barbara Semeniuk

Z up. BURMISTRZA

mgr inż. Jądwięga Kaczor  
Zastępcza Burmistrza