

Sejny, dnia 13.06.2013r.

**Nadleśnictwo [...]**

[...]

[...]

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Wójt Gminy Sejny działając na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749) w związku z wnioskiem Nadleśnictwa [...] z dnia 17 maja 2013r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: dnia 17 maja 2013r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

- **uznaje za prawidłowe stanowisko Strony przedstawione we wniosku z dnia 17 maja 2013r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: dnia 17 maja 2013r.)**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 17 maja 2013r. wpłynął w/wym. wniosek o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie wskazania podatnika podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych – Nadleśnictwo [...], udostępnionych do nieodpłatnego korzystania pracownikom Nadleśnictwa.

#### **W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny**

W Lasach Państwowych pracownikom Służby Leśnej przysługuje bezpłatne mieszkanie na podstawie Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 17.12.2009r. w sprawie określenia stanowisk w Służbie Leśnej, na których zatrudnionym pracownikom przysługuje bezpłatne mieszkanie albo równoważnik pieniężny (Dz. U. z 2009r. Nr 221, poz. 1751). Nadleśnictwo zawarło umowę z pracownikiem o bezpłatne używanie budynku mieszkalnego, w którym znajduje się kancelaria Leśnictwa [...]. Przedmiotem umowy jest lokal mieszkalny niestanowiący odrębnej nieruchomości oraz budynek gospodarczy, położone na działce o numerze ewidencyjnym [...], grunty sklasyfikowane są jako las.

#### **Stanowisko Wnioskodawcy**

Zdaniem Wnioskodawcy pracownicy korzystający z bezpłatnych mieszkań z przynależnościami nie są podatnikami podatku od nieruchomości. Od całej nieruchomości gruntowej łącznie z jej częściami składowymi (budynkami) podatek zobowiązany jest zapłacić zarządca – Lasy Państwowe – Nadleśnictwo [...].

## Ocena prawna stanowiska Wnioskodawcy z przytoczeniem przepisów prawa

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010r. 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.

W myśl 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 przytoczonych wyżej przepisów wynika, że obowiązek podatkowy w zakresie nieruchomości lub ich części oraz obiektów budowlanych lub ich części stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego spoczywa na posiadaczach nieruchomości, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem. Od zasady tej przepisy przewidują jednak wyjątek – nie są podatnikami podatku od nieruchomości osoby fizyczne posiadające lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości.

W uchwale NSA z 19.08.1996r. Sąd stwierdził, że gdy w wyniku umowy cywilnoprawnej zawartej przez jednostkę organizacyjną Lasów Państwowych przekazano w posiadanie zależne nieruchomość stanowiącą własność Skarbu Państwa – obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczach zależnych. Sąd zauważył również, 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 Lasy Państwowe należy traktować, jako umowy zawarte bezpośrednio z właścicielem.

Stosownie do treści art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie są podatnikami podatku od nieruchomości osoby fizyczne posiadające lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości.

Nadleśnictwo zawarło umowy z pracownikami o bezpłatne używanie mieszkań z przynależnościami. Częścią składową lokalu, w myśl art. 2 ust. 4 ustawy o własności lokali (t.j. Dz. U. z 2000r. Nr 80, poz. 903 z późn. zm.), są pomieszczenia przynależne do lokalu, choćby nawet do tego lokalu bezpośrednio nie przylegały, w szczególności: piwnica, strych, komórka, garaż.

Reasumując, pracownicy Nadleśnictwa użytkujący lokale mieszkalne wraz z pomieszczeniami przynależnymi na podstawie umowy zawartej z Nadleśnictwem, nie są 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 spoczywa na Skarbie Państwa – w tym przypadku na jednostce organizacyjnej Lasów Państwowych – Nadleśnictwie.

## **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 Białymstoku 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 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.)). Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 w/wym. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 w/wym. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/wym. ustawy) na adres: Urząd Gminy w Sejnach, ul. Świerczewskiego 1, 16-500 Sejny.

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a