

17.05.2013 r.



Urząd Gminy Sejny  
ul. Świerczewskiego 1  
16-500 Sejny

Dotyczy: Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie prawa podatkowego.

Na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 wraz z późn. zm.) Nadleśnictwo zwraca się z uprzejmą prośbą o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego odnośnie określenia, na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 wraz z późn. zm.), podatnika podatku od nieruchomości.

Opis stanu faktycznego:

- 1) Na terenie Nadleśnictwo jako trwały zarządca mienia Skarbu Państwa zarządza osadą leśną położoną na działce o numerze ewidencyjnym obręb ewidencyjny Powiat Sejneński, Województwo Podlaskie.
- 2) Na ww. działce znajduje się budynek mieszkalny i budynek gospodarczy.
- 3) W budynku mieszkalnym znajduje się mieszkanie służbowe Leśniczego Leśnictwa oraz kancelaria Leśnictwa
- 4) Leśniczy Leśnictwa ma prawo, na podstawie art. 46 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 28.09.1991 r. o lasach (Dz. U. z 2005 r. nr 45 poz. 453 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 17 grudnia 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), do bezpłatnego mieszkania.

5) Z Leśniczym Leśnictwa została zawarta w dniu 01.06.2012 r. umowa dotycząca bezpłatnego używania przez Leśniczego Leśnictwa lokalu mieszkalnego (zwanego w treści umowy „mieszkaniami”), z którego wydzielono pokój na kancelarię Leśnictwa. Zgodnie z umową Leśniczy Leśnictwa ma prawo do wyłącznego korzystania z przynależnej do mieszkania nieruchomości gruntowej (działka sklasyfikowana jako Ls) o pow. 2 951,00 m<sup>2</sup> oraz budynku gospodarczego.

W związku z powyższym Nadleśnictwo stoi na stanowisku, że osoba fizyczna, a taką jest Leśniczy Leśnictwa, nabywając prawo do bezpłatnego używania mieszkania wraz z przynależnościami nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości, ponieważ jest posiadaczem zależnym lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości, co skutkuje tym, że nie ciąży na nim obowiązek podatkowy. Od całej nieruchomości gruntowej, łącznie z jej częściami składowymi (budynkami) podatek zobowiązany jest zapłacić trwały zarządca mienia Skarbu Państwa – Nadleśnictwo.

Uzasadnienie.

W świetle postanowień Kodeksu cywilnego zawarta z Leśniczym Leśnictwa umowa jest umową użyczenia, której przedmiotem jest bezpłatne używanie oddanej w tym celu rzeczy (art. 710 k.c.). Przedmiotem umowy używania jest lokal mieszkalny, a nie odrębna nieruchomość lokalowa. W umowie tej występuje pojęcie „mieszkania” w postaci 6-ciu izb, o łącznej powierzchni użytkowej 121,92 m<sup>2</sup>. Z powierzchni tej wydzielono pokój, korytarz, przedsionek i WC na kancelarię Leśnictwa o powierzchni użytkowej 22,04 m<sup>2</sup>. Jest to więc fizycznie wydzielona część budynku mieszkalnego. Nie jest to w każdym razie lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość lokalową. Osoba fizyczna (Leśniczy Leśnictwa) nabywając prawo używania mieszkania staje się jego posiadaczem zależnym. Z uwagi na postanowienia art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości, gdyż przepis ten z grona podatników wyklucza osoby fizyczne będące



posiadaczami zależnymi lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości.

Osoba fizyczna (Leśniczy Leśnictwa ) uzyskuje prawo do wyłącznego korzystania z przynależnej do mieszkania nieruchomości gruntowej oraz budynku gospodarczego. Prawo korzystania nie może być utożsamiane z ustanowieniem posiadania zależnego. Biorący w użyczenie lokal mieszkalny nabywa na podstawie ww. umowy posiadanie zależne lokalu mieszkalnego oraz może korzystać, ale nie jako posiadacz zależny, ze wskazanych w umowie obiektów. W związku z tym, że nie jest posiadaczem zależnym przynależności, nie ciąży na nim obowiązek płacenia od nich podatku.

Zważywszy na treść art. 14b § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 wraz z późn. zm.) Nadleśnictwo dodatkowo oświadcza, że elementy stanu faktycznego objęte niniejszym wnioskiem o wydanie interpretacji, wg stanu na dzień jej sporządzenia tj. na dzień ~~17~~ maja 2013 r., nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Z poważaniem:

Załączniki:

- 1) Potwierdzenie wniesienia opłaty za wydanie interpretacji indywidualnej.
- 2) Kserokopia zawartej w dniu 01.06.2012 r. umowy dotyczącej bezpłatnego  
używania przez Leśniczego Leśnictwa lokalu mieszkalnego.