dnia

PO.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Wójt Gminy działając na podstawie art. 14j § 1 i 3, w związku z art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749), art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.)

postanawia:

stwierdzić, że stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 2012 r. (data wpływu .) o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie przepisów prawa podatkowego, uzupełnione na wezwanie organu podatkowego wyjaśnieniami w piśmie z dnia . (wpłynęło w r.) oraz w piśmie z dnia 2012 r. (wpłynęło .), w zakresie kto jest podatnikiem podatku od nieruchomości w przypadku udostępnienia na podstawie umowy pracownikowi do nieodpłatnego korzystania nieruchomości stanowiącej własność skarbu Państwa w zarządzie

jest nieprawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu w trybie art. 14j Ordynacji podatkowej, został złożony wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości, a mianowicie, kto jest podatnikiem podatku od nieruchomości w przypadku udostępnienia na podstawie umowy pracownikowi do nieodpłatnego korzystania nieruchomości stanowiącej własność w zarządzie

W przedmiotowej sprawie został przedstawiony przez podatnika następujący stan faktyczny.

W dniu r. pomiędzy

reprezentowanym przez

zwanym „Pracodawcą", a leśniczymi zatrudnionymi w

zwanymi „Pracownikami", zostały zawarte umowy w oparciu o postanowienia:

1) art. 46 ust. 1 pkt 2 Ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (Dz.U. z 2011 r. Nr 12, poz. 59 z późn. zm.)
2) Rozporządzenie 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),
3) § 21 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe .

Na podstawie wyżej wymienionej umowy Pracodawca oddał Pracownikowi do bezpłatnego użytkowania budynki mieszkalne wraz z towarzyszącą infrastrukturą: budynki gospodarcze, garaże oraz istniejące na terenie nieruchomości budowle (ogrodzenia, przydomowe oczyszczalnie ścieków), a także nieruchomość gruntową o powierzchni niezbędnej do korzystania z nieruchomości. W budynkach, które zostały oddane pracownikom wyodrębniono pomieszczenia kancelaryjne (jedno lub dwa), które wykorzystuje głównie leśniczy będący użytkownikiem całego budynku.

Stanowisko podatnika w sprawie:

Zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm), który stanowi, że jeżeli do korzystania przez osoby fizyczne przeznaczone są lokale mieszkalne stanowiące odrębne nieruchomości, to podatnikiem podatku od nieruchomości jest osoba fizyczna (posiadacz nieruchomości), jeśli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem. Jednakże w tym przypadku mamy do czynienia z inną sytuacją faktyczną. Pracownikom przysługuje ustawowe prawo do bezpłatnego korzystania z nieruchomości na podstawie Ustawy o lasach i Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 17 grudnia 2009 r.

W opinii winno deklarować i płacić należne podatki od nieruchomości.

Ocena prawna stanowiska podatnika i stanowisko organu podatkowego:

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (u.p.o.l.), 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 zastrzeżeniem ust. 2.

Ponadto, art. 3 ust. 2 u.p.o.l. stanowi, iż 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 powyższego wynika zatem, iż zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 u.p.o.l., podatnikami podatku od nieruchomości 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 Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, lub bez tytułu prawnego. Obowiązek podatkowy dotyczący przedmiotów opodatkowania będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe - ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi. Nadleśnictwa są zatem jednostkami organizacyjną Lasów Państwowych, na których ciąży obowiązek płacenia podatku od nieruchomości nieznajdujących się we władaniu innych podmiotów.

Abstrahując od powyższego, mając na uwadze art. 3 ust. 2 u.p.o.l. należy wyjaśnić, iż przepis ten ma zastosowanie 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, co do zasady będzie miał art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) u.p.o.l.

W przedmiotowej sprawie Skarb Państwa, reprezentowany w zakresie zarządzania mieniem państwowym przez Lasy Państwowe, jako państwową jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, zawarł umowy cywilnoprawne z pracownikami leśnictwa.

W związku z faktem, iż każda czynność cywilnoprawna państwowej jednostki organizacyjnej jest de iure civili czynnością Skarbu Państwa, gdyż jednostki te działają w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa, w konsekwencji stroną zawieranych umów w przedmiotowej sprawie jest Skarb Państwa, jako właściciel. Pracownicy, którzy skorzystali z prawa do bezpłatnego mieszkania, a którzy są stroną umowy zawartej ze Skarbem Państwa, są zatem posiadaczami zależnymi nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa.

Biorąc powyższe pod rozwagę, w przedmiotowej sprawie podatek od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych udostępnionych pracownikom Służby leśnej do nieodpłatnego korzystania nie obciąża Nadleśnictwa, gdyż przedmiotowe nieruchomości, jak wynika z wyjaśnień podatnika, stanowią budynki mieszkalne wraz z przynależnościami, a nie są lokalami mieszkalnymi, rozumianymi jako części budynków. W przedstawionej powyżej sytuacji, podatnikiem podatku od nieruchomości jest uprawniony pracownik Służby Leśnej, jako posiadacz zależny, któremu w drodze umowy oddano do bezpłatnego korzystania nieruchomość Skarbu Państwa, będącą w zarządzie Lasów Państwowych . Stanowisko to potwierdza również wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 20 listopada 2007 r. sygn. akt II FSK 1284/2006 (LexPolonica nr2495755), w którym czytamy, iż posiadacze zależni nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa są podatnikami, gdy posiadanie wynika z umowy zawartej bezpośrednio z właścicielem.

Nie zmienia powyższego okoliczność, iż są to budynki oddane do bezpłatnego mieszkania w związku z przysługującym pracownikom prawem. Uprawnienie pracownika określone w art. 46 ust. 1 pkt 2 Ustawy o lasach ma charakter socjalny i przejawia się w postaci braku opłat za czynsz, czy też preferencyjnych warunków w zakresie eksploatacji, modernizacji, napraw i remontów, uprzywilejowanych terminów wnoszenia i wysokości opłat eksploatacyjnych. Posiadanie zatem nieruchomości z tytułu prawa do bezpłatnego mieszkania nie ma wpływu na zobowiązania publiczne, jakimi są podatki.

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

POUCZENIE

1. Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed 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.

2. Interpretacja indywidualna wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, są niezwłocznie zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej.

3. 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 po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację, w terminie czternastu 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. z 2012 r., poz. 270).

4. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w dwóch egzemplarzach w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.

5. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność jest przedmiotem skargi.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a