

Nasz znak : FB.3120.11.1.2013.MB.

## INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Burmistrz Koźuchowa działając na podstawie art.14 j § 1 i 3 w związku z art.14 b § 2 i 3 oraz art.14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), art.3 ust.1 pkt 4 lit.a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 roku Nr 95, poz.613 z późn. zm.) **uznaje za prawidłowe** stanowisko strony przedstawione we wniosku z dnia 11.07.2013 roku (data wpływu do tutejszego urzędu sprecyzowania wniosku) w obowiązującym stanie prawnym.

## UZASADNIENIE

██████████ ██████████ we wniosku z dnia 18.06.2013 roku, uzupełnionym w dniu 11.07.2013 roku zwróciło się do tutejszego organu w trybie art.14 j 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 do nieodpłatnego korzystania.

### **1.Stan faktyczny przedstawiony przez podatnika (Nadleśnictwo) :**

w Lasach Państwowych pracownikom Służby leśnej przysługuje bezpłatne mieszkanie na podstawie Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 17.12.2009 roku w sprawie określenia stanowisk w Służbie Leśnej, na których zatrudnionym pracownikom przysługuje bezpłatne mieszkanie albo równoważnik pieniężny. Nadleśnictwo zawarło umowę z pracownikiem o bezpłatne korzystanie z lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości, przy czym bezpłatne korzystanie nie obejmuje gruntu i całego budynku mieszkalnego. Grunt pozostaje w dyspozycji Nadleśnictwa, a najemca (bezpłatnie korzystający z lokalu) może z tego gruntu również korzystać. W budynku oprócz lokalu mieszkalnego znajduje się nie objęta umową bezpłatnego korzystania kancelaria leśniczego. Wynajmowany lokal nie ma statusu samodzielności lokalu stanowiącego odrębną nieruchomość zgodnie z ustawą o własności lokali. Właścicielem lokalu jest Skarb Państwa – ██████████

**2. Stanowisko Wnioskodawcy w sprawie :** zdaniem Wnioskodawcy, ponieważ przedmiotem umowy jest część nieruchomości w postaci lokalu mieszkalnego wynajętego (oddanego do bezpłatnego korzystania) lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości obciąża Nadleśnictwo.

**3. Ocena prawna stanowiska Wnioskodawcy :** zgodnie z art.3 ust.1 pkt 4 lit.a i ust.2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010 roku Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) 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 Nieruchomości Rolnych lub z innego tytułu prawnego, **z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,**

- jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust.2, zgodnie z którym 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.

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.

Zarówno nadleśniczy, jak i dyrektor regionalnej dyrekcji Lasów Państwowych, jako kierownicy jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych są reprezentantami Skarbu Państwa w stosunkach cywilnoprawnych w zakresie swojego działania. Generalnie umowy przenoszące posiadanie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych, zawarte przez jednostki organizacyjne LP z osobami, które są pracownikami Służby Leśnej uprawnionymi do bezpłatnego mieszkania na podstawie powołanych przepisów, należy traktować jako umowy zawarte bezpośrednio z właścicielem, czyli Skarbem Państwa. Są to więc umowy skutkujące przeniesieniem obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, zgodnie z art.3 ust.1 pkt 4 lit.a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. **Od zasady tej przepisy przewidują jednak wyjątek – przeniesienie obowiązku podatkowego nie następuje jednak w przypadku, gdy osoba fizyczna posiada lokal mieszkalny Skarbu Państwa niestanowiący odrębnej nieruchomości, w znaczeniu jakie nadaje temu pojęciu ustawa z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali, regulująca status prawny lokali mieszkalnych.**

W świetle powyższej ustaw samodzielny lokal mieszkalny – jest to wydzielona trwałymi ścianami w obrębie budynku izba lub zespół izb przeznaczonych na stały pobyt ludzi, które wraz z pomieszczeniami pomocniczymi służą zaspakajaniu ich potrzeb mieszkaniowych.

Odrębną własność lokalu mieszkalnego, zgodnie z ustawą o własności lokali można ustanowić w drodze umowy, jednostronnej czynności prawnej właściciela nieruchomości, albo orzeczenia sądu znoszącego współwłasność. Istnienie odrębnej własności lokalu lub rozszczenie o jej ustanowienie dokumentowane jest przez wpis w księdze wieczystej.

W przypadku nie spełnienia powyższego warunku, nie można mówić o lokalu mieszkalnym na gruncie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Z art.3 ust.2 ustawy o podatkach i opłatach wynika, że od przedmiotów opodatkowania będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe znajdujących się w posiadaniu podmiotu, **który nie dysponuje tytułem prawnym**, obowiązek podatkowy ciąży na jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi. Przepis powyższy, sformułowany jako zastrzeżenie do art.3 ust.1 pkt 4 lit.b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dotyczy sytuacji posiadania bez tytułu prawnego. Nie odnosi się natomiast do przypadków, gdy nieruchomości zostały przekazane w posiadanie innym podmiotom na podstawie umowy. Nie znajduje więc zastosowania do umów zawieranych przez jednostki organizacyjne LP z pracownikami Służby Leśnej na korzystanie z bezpłatnego mieszkania.

Jak wynika z powyższego, jeżeli 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.

**Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzić należy, że stanowisko Wnioskodawcy zawarte we wniosku jest prawidłowe.**

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 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 wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim, 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 – ( t.j. Dz. U. z 2012 roku, poz.270 z późn. 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 ustawy). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art.54 § 1) na adres Burmistrz Kozuchowa ul. Rynek 1 a, 67 – 120 Kozuchów.

Otrzymują :

**BURMISTRZ**  
Andrzej Ogrodziński