

WF.310.1.2013

Nadleśnictwo (.....)

Ul. (.....)

(.....)

**Interpretacja indywidualna
przepisów prawa podatkowego**

Burmistrz Miasta Maków Mazowiecki, na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) po rozpatrzeniu wniosku Nadleśnictwa (.....) z dnia 14 czerwca 2013 r. (data wpływu 20.06.2013 r.) w sprawie udzielenia interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości postanawia uznać, że stanowisko przedstawione we wniosku jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 20 czerwca 2013 r. został złożony przez Nadleśnictwo (.....) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości. Przedmiotem interpretacji jest art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.).

We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Nadleśnictwo działające jako jednostka organizacyjna Lasów Państwowych zarządzająca mieniem Skarbu Państwa na podstawie umów cywilno-prawnych wynajmuje i udostępnia nieodpłatnie uprawnionym pracownikom znajdujące się w jego zarządzie:

- a) Lokale mieszkalne w budynkach dwulokalowych – oprócz lokali mieszkalnych w budynkach mieszczą się jeszcze kancelarie leśnictwa, a lokale mieszkalne nie stanowią odrębnych nieruchomości,
- b) Lokale mieszkalne w budynkach dwurodzinnych typu bliźniak, które nie są odrębnymi nieruchomościami.

Z zawartych umów wynika prawo do korzystania z przynależnych do mieszkań: piwnic, budynków gospodarczych i ewentualnie innych pomieszczeń w budynku oraz gruntu na których posadowione są budynki.

W związku z powyższym zadano pytania dotyczące zaistniałego stanu faktycznego.

1. Czy w przypadkach określonych w podpunkcie a i b dotyczących wynajmowania lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości podatek od nieruchomości powinno płacić nadleśnictwo czy posiadacz zależny ?
2. Kto powinien być podatnikiem podatku od nieruchomości w przypadku przynależności i gruntu – nadleśnictwo czy osoba wynajmująca lub korzystająca bezpłatnie z lokalu mieszkalnego ?

Stanowisko wnioskodawcy.

Przedmiotem umów dotyczących przypadków wymienionych w ust. 1 podpunkcie a i b są lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości w rozumieniu art. 2 ustawy o własności lokali (brak odpowiedniego wpisu w księdze wieczystej). Nie ma wątpliwości co do tego, że na mocy tych umów osoby fizyczne stają się posiadaczami zależnymi. Jest to w świetle art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych posiadacz zależny części nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa. Są to osoby fizyczne, a przedmiotem posiadania na podstawie umowy są lokale mieszkalne. Skutkuje to tym, że na tych osobach nie ciąży obowiązek podatkowy od posiadanego lokalu mieszkalnego. Obowiązek podatkowy obciąża w takim przypadku zarządcę, czyli Nadleśnictwo.

Z umów wynika, że najemcom lub bezpłatnym użytkownikom przysługuje prawo do korzystania z przynależności i z gruntu wokół budynków zgodnie z ich przeznaczeniem. Uprawnienie to nie przenosi posiadania i osoby te nie stają się ich posiadaczami i w konsekwencji nie ciąży na nich obowiązek podatkowy. W przypadku przynależności można również twierdzić, że zgodnie dzielą one los prawny tych lokali. W efekcie pojęcie „lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości”, o którym mowa w analizowanych art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obejmuje także przynależności w postaci wymienionych w umowach obiektów.

Ocena stanowiska wnioskodawcy.

Burmistrz Miasta Maków Mazowiecki uznał stanowisko wnioskodawcy za prawidłowe.

Podatnikiem podatku od nieruchomości w opisanym we wniosku stanie prawnym jest Wnioskodawca.

Pracownicy Nadleśnictwa użytkujący lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości wraz 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, zgodnie z ust. 1 pkt 4 lit. a cytowanego wyżej art., nie stają się podatnikami.

W opisanym we wniosku stanie faktycznym pracownik Nadleśnictwa jest więc osobą fizyczną, która posiada lokal mieszkalny niestanowiący odrębnej nieruchomości.

Obowiązek podatkowy spoczywa więc na Skarbie Państwa – w tym przypadku na jednostce organizacyjnej Lasów Państwowych – Nadleśnictwie.

Stosownie do art. 14c. § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) Burmistrz Miasta Maków Mazowiecki odstępuje od uzasadnienia prawnego, ponieważ stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie.

POUCZENIE

Na niniejszą interpretację stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi 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 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2012 r. poz. 270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. 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 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim, ul. Moniuszki 6, 06-200 Maków Mazowiecki.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a