

Burmistrz Iłowej
ul. Żeromskiego 27
68-120 Iłowa

Iłowa, dnia 08.08.2013 r.

Nadleśnictwo (...)

(...)

(...)

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Iłowej działając na podstawie art. 14j §1 i § 3 w zw. z art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z wnioskiem Nadleśnictwa (...) z dnia 17 czerwca 2013r. (data wpływu 18 czerwiec 2013r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego;

postanawia:

- **uznać za prawidłowe stanowisko Strony przedstawione we wniosku z dnia 17 czerwca 2013r.**

UZASADNIENIE

W dniu 18 czerwca 2013r, do tutejszego organu podatkowego, wpłynął wniosek o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie wskazania podatnika podatku od nieruchomości, gdy Skarb Państwa, jako właściciel nieruchomości, na której posadowiony jest wolnostojący budynek mieszkalny jednorodzinny w rozumieniu art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r Prawo budowlane (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.) zawrze z osobą fizyczną umowę najmu, bądź umowę bezpłatnego korzystania z lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości, przy czym najem (bezpłatne korzystanie) nie obejmuje gruntu i całego budynku mieszkalnego.

Stan faktyczny przedstawiony we wniosku:

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). – projekt umowy bezpłatnego korzystania z lokalu mieszkalnego.

Nadleśnictwo chce zawrzeć umowę z pracownikiem o bezpłatne używanie, znajdujący się w jednorodzinny budynek mieszkalny, lokal mieszkalny niestanowiący odrębnej nieruchomości. W przedmiotowym budynku znajduje się także kancelaria leśniczego.

Stanowisko Nadleśnictwa:

Zdaniem Nadleśnictwa, ponieważ przedmiotem umowy byłaby część nieruchomości w postaci lokalu mieszkalnego wynajętego (oddanego do bezpłatnego użytkowania) osobie fizycznej, bez gruntu który pozostaje w dyspozycji Nadleśnictwa a najemca (bezpłatnie korzystający) może z tego gruntu również korzystać, przy uwzględnieniu sformułowanej w art. 353¹ Kodeksu cywilnego zasady swobody umów, obowiązek podatkowy od lokalu mieszkalnego obciąża Nadleśnictwo (Skarb Państwa).

Stanowisko organu podatkowego:

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010r. 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 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 cytowanej powyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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 przedstawionym we wniosku stanem faktycznym wynika, iż przedmiotem zawieranych z pracownikami umów najmu (oddanie do bezpłatnego użytkowania) będzie lokal mieszkalny niestanowiący odrębnej nieruchomości, znajdujący się w budynku mieszkalnym jednorodziennym, w którym znajdują się również kancelaria leśniczego nie objęta umową najmu.

Zdaniem Burmistrza Iłowej, pracownicy Nadleśnictwa użytkujący lokale mieszkalne 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 są podatnikami podatku od nieruchomości. Obowiązek podatkowy spoczywa na Skarbie Państwa w tym przypadku na jednostce organizacyjnej Lasów Państwowych.

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, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp. w terminie 30 dni po upływie terminu określonego w sposób poniżej, za pośrednictwem Burmistrza Iłowej.

Skargę, o której mowa wyżej, można wnieść po:

- 1. uprzednim wezwaniu na piśmie Burmistrza Iłowej - w terminie 14 dni od dnia, w którym wnioskodawca dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa,**
- 2. uzyskaniu ponownej odpowiedzi w tej sprawie Burmistrza Iłowej; ponowna odpowiedź Burmistrza Iłowej zostanie udzielona nie później, niż w terminie do 1 miesiąca.**

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a