



Kamieńsk, dn. 17.05.2012

Znak: FK.3140.14.2012

**LASY PAŃSTWOWE NADLEŚNICTWO BEŁCHATÓW  
UL. LIPOWA 175  
97-400 BEŁCHATÓW**

## **POSTANOWIENIE**

Na podstawie art. 216 oraz 14 b i 14 c §1 w związku z art. 14 j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr. 8 poz. 60 ze zmianami) w związku z wnioskiem z dnia 28.03.2012 (data wpływu 03.04.2012) Lasów Państwowych Nadleśnictwo Bełchatów o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie przepisów prawa podatkowego

### **POSTANAWIAM**

uznać, iż w odniesieniu do stanu faktycznego przedstawionego we wniosku stanowisko prezentowane przez podatnika Lasy Państwowe Nadleśnictwo Bełchatów, zgodnie z którym jeżeli do korzystania z mieszkania oddany jest lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość, to płatnikiem podatku od nieruchomości jest posiadacz nieruchomości, jeżeli posiadanie nieruchomości wynika z umowy zawartej z właścicielem, nie jest właściwe w obowiązującym stanie prawnym.

### **UZASADNIENIE**

Pismem z dnia 28 marca 2012r. (data wpływu 03.04.2012r.) Lasy Państwowe Nadleśnictwa Bełchatów wystąpiło o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, Wniosek dotyczył regulacji prawnych w zakresie podatku od nieruchomości tj. ustalenia czy w podanym stanie faktycznym podatnikiem podatku od nieruchomości jest Nadleśnictwo Bełchatów czy też pracownik Lasów Państwowych będący najemcą nieruchomości.

Wnioskodawca przedstawił istniejący stan faktyczny oraz własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego.

### **Stan faktyczny przedstawiony przez wnioskodawcę:**

W dniu 21 września 2011 r. w Bełchatowie pomiędzy Skarbem Państwa Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe- Nadleśnictwo Bełchatów reprezentowanym przez Nadleśniczego Nadleśnictwa Bełchatów zwanym „Pracodawcą”, a leśniczym zatrudnionym w Nadleśnictwie Bełchatów w treści umowy zwanymi „Pracownikiem” została zawarta umowa, która określa prawa i obowiązki stron w zakresie korzystania z bezpłatnego mieszkania, jego

eksploatacji, modernizacji, napraw i remontów. Umowa została zawarta w oparciu o postanowienia:

-art.46 ust 1 pkt. 2 Ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (tj. Dz. U z 2011, nr 12 poz 59 z późniejszymi zmianami).

-Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 17 grudnia 2009r. 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 ustalenia i wypłaty równoważnika pieniężnego(Dz. U z 2009r. nr 221 poz. 1751),

-§ 21 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe.

Na podstawie ww. Umowy Pracodawca oddał Pracownikowi do bezpłatnego użytkowania lokal mieszkalny, budynek gospodarczy oraz istniejące na terenie osady budowle (ogrodzenie, przyłącza) i nieruchomości gruntowa o powierzchni niezbędnej do korzystania z nieruchomości.

### **Pytanie Nadleśnictwa jako podatnika:**

Kto jest płatnikiem podatku od nieruchomości w przypadku udostępnienia na podstawie Umowy pracownikowi Lasów Państwowych do nieodpłatnego korzystania nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych Nadleśnictwa Bełchatów, przy czym lokal mieszkalny znajduje się w budynku mieszkalnym, w którym została wyodrębniona kancelaria (około 10 % powierzchni użytkowej całego budynku). Lokal mieszkalny posiada niezależne wejście. W budynku jest 1 zasilenie w energię elektryczną (Umowa o dostawę energii zawarta z korzystającym z nieruchomości) i kotłownia – wspólna dla całego budynku obsługiwana przez pracownika.

### **Stanowisko podatnika:**

Zgodnie z treścią art. 3 ust 1 pkt 4 lit.a Ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2011r. nr 12 poz 59 z póź. zmianami), który stanowi, że jeżeli do korzystania z mieszkania oddany jest lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość, to płatnikiem podatku od nieruchomości jest posiadacz nieruchomości, jeśli posiadanie wynika z Umowy zawartej z właścicielem. Jednakże w przedmiotowym przypadku mamy do czynienia z inną sytuacją faktyczną. Pracownikowi (Posiadaczowi nieruchomości) przysługuje ustawowe prawo do bezpłatnego korzystania z nieruchomości.

Nadleśnictwo do chwili obecnej deklaruje i płaci należne podatki od przedmiotowej nieruchomości.

Rozpatrując przedmiotowy wniosek, organ podatkowy zważył co następuje:

Artykuł 3 ust 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatku i opłatach lokalnych (Dz. U z 2010r. nr 95, poz. 613 z póź. zmianami) stanowi, iż 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 stanowiącymi własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:



- a) wynika z umowy zawartej z właścicielami Agencji 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.

W sprawie będącej przedmiotem niniejszej interpretacji zastosowanie ma art. 3 ust. 1 pkt. 4 litera a ustawy.

Nieruchomość oraz obiekty budowlane będące przedmiotem opodatkowania stanowią własność Skarbu Państwa. Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 28.09.1991r. o lasach (tj. Dz. U. z 2011r. nr 12, poz 59 ze zm.) Lasy Powiatowe jako państwowa jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej reprezentuje Skarb Państwa w zakresie zarządzanego mienia.

Przedmiot opodatkowania jest wykorzystywany na cele mieszkaniowe oraz użytkowe- Kancelaria Nadleśnictwa. Lokal mieszkaniowy w budynku Leśniczówki nie stanowi odrębnej nieruchomości. Zatem pracownik Nadleśnictwa, który wszedł w posiadanie nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa na podstawie umowy najmu, która wykorzystywana jest na cele mieszkaniowe nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Jest bowiem osobą fizyczną, która posiada lokal mieszkalny niestanowiący odrębnej nieruchomości.

Podatnikiem podatku od nieruchomości jest w tym przypadku podmiot, który zarządza nieruchomością w imieniu Skarbu Państwa tj Nadleśnictwo Bełchatów.

### POUCZENIE

Zgodnie z art. 14 c § 3 ustawy- Ordynacja Podatkowa strona ma prawo wniesienia skargi do Sądy administracyjnego. Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu- w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności- do usunięcia naruszenia prawa. Skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenie odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie w terminie 60 dni od dnia wniesienia wezwania.

**BURMISTRZ**  
  
**Gołdan Pawłowski**

**PODIINSPEKTOR**

  
**Grażyna Palka**

**ELŻBIETA WŁOCH**  
  
**Elżbieta Włoch**