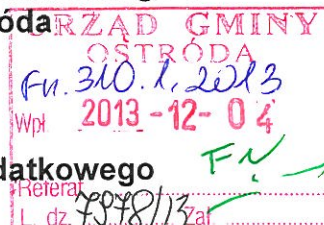


03.12.2013 r.

Znak spr.

P. M. Klimowska
04.12.2013r.

Urząd Gminy Ostróda
ul. Jana III Sobieskiego 1
14-100 Ostróda



Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) zwraca się z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącego ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 z późn. zm.) oraz ustawy o podatku leśnym w następującej sprawie:

1. wskazania podatnika podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych, udostępnionych dla pracowników Służby Leśnej do nieodpłatnego korzystania;
2. wskazania podatnika podatku od pomieszczenia kancelarii leśniczego znajdującej się w budynku mieszkalnym zajęтым przez leśniczego, służącej działalności leśnej i stanowiącej własność Skarbu Państwa.

Przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego

W Lasach Państwowych uprawnionym pracownikom Służby Leśnej z mocy prawa przysługuje bezpłatne mieszkanie albo równoważnik pieniężny zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 17.12.2009 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 Nr 221, poz. 1751).

Kierując się tym rozporządzeniem działające jako jednostka organizacyjna Lasów Państwowych zarządzająca mieniem Skarbu Państwa na podstawie umowy cywilnoprawnej **oddaje pracownikowi do bezpłatnego używania:**

- budynek mieszkalny jednorodzinny . Składa się on z 8 izb o łącznej powierzchni użytkowej 132,78 m² zwanych w umowie „mieszkaniami” oraz części biurowej o powierzchni 16,51 m² - zgodnie z wzorem umowy stanowiącym załącznik do niniejszego pisma. Pracownik na podstawie umowy ma prawo również do wyłącznego korzystania z przynależnych do budynku mieszkalnego: piwnicy oraz budynków gospodarczych. Jeden z budynków gospodarczych składa się z dwóch części. Jedna z części budynku związana jest z gospodarką leśną i jako taka podlega zwolnieniu z art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, druga z części wykorzystywana jest w celach prywatnych przez pracownika. Drugi budynek również związany jest z gospodarką leśną i jako taki podlega zwolnieniu z art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Trzeci budynek wykorzystywany jest w innych celach niż te związane z gospodarką leśną;

- budynek mieszkalny jednorodzinny . Składa się on z 7 izb o łącznej powierzchni użytkowej 271,04 m² zwanych w umowie „mieszkaniami” oraz części biurowej o powierzchni 23,03 m² - zgodnie z wzorem umowy stanowiącym załącznik do niniejszego pisma. Pracownik na podstawie umowy ma prawo również do wyłącznego korzystania z przynależnych do budynku mieszkalnego: piwnicy oraz budynków gospodarczych. Jeden z budynków gospodarczych składa się z dwóch części. Jedna z części budynku związana jest z gospodarką leśną i jako taka podlega zwolnieniu z art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, druga z części wykorzystywana jest w celach prywatnych przez pracownika. Drugi budynek również związany jest z gospodarką leśną i jako taki podlega zwolnieniu z art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Trzeci budynek wykorzystywany jest w innych celach niż te związane z gospodarką leśną;

- budynek mieszkalny jednorodzinny . Składa się on z 5 izb o łącznej powierzchni użytkowej 128,20 m² zwanych w umowie „mieszkaniami” oraz części biurowej o powierzchni 19,84 m² - zgodnie z wzorem

umowy stanowiącym załącznik do niniejszego pisma. Pracownik na podstawie umowy ma prawo również do wyłącznego korzystania z przynależnych do budynku mieszkalnego: piwnicy oraz budynku gospodarczego. Jedna z części budynku związana jest z gospodarką leśną i jako taka podlega zwolnieniu z art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, druga z części wykorzystywana jest w celach prywatnych przez pracownika.

W wymienionych przypadkach podatek od nieruchomości tj.:

- budynku mieszkalnego jednorodzinnego (mieszkanie +część biurowa), piwnicy, części budynku gospodarczego oraz budynku gospodarczego związanego z gospodarką leśną jest opłacany przez Nadleśnictwo.
- od drugiej części budynku gospodarczego wykorzystywanego dla celów prywatnych podatek płaci pracownik,
- od pozostałych budynków podatek płaci pracownik,
- od całości gruntu, na którym znajdują się ww. budynki podatek płaci Nadleśnictwo.

W związku z wątpliwościami co do prawidłowości postępowania nasze pytania są następujące:

- 1.Kto jest płatnikiem podatku od „mieszkania”?**
- 2.Kto jest płatnikiem podatku od kancelarii leśniczego (części biurowej)?**
- 3. Kto jest płatnikiem podatku od części budynku gospodarczego związanego z gospodarką leśną oraz budynku gospodarczego związanego z gospodarką leśną?**
- 4. Kto jest płatnikiem podatku od części budynku gospodarczego wykorzystywanego przez pracownika dla celów prywatnych?**
- 5. Kto jest płatnikiem podatku od pozostałych budynków nie związanych z gospodarką leśną a wykorzystywanych przez pracowników?**
- 6. Kto jest płatnikiem podatku od gruntu, na którym znajdują się ww. budynki.**

Stanowisko wnioskodawcy w ocenie prawnej stanu faktycznego

Na podstawie analizy umowy zawartej z pracownikiem oraz w świetle postanowień Kodeksu cywilnego jest to umowa użyczenia, której przedmiotem jest bezpłatne używanie oddanej w tym celu rzeczy (art. 710 k.c.). Przedmiotem umowy używania jest budynek mieszkalny – jednorodzinny (Leśniczówka). W umowie tej występuje pojęcie „mieszkania” w postaci kilku izb o określonej w umowie powierzchni. Jest to więc fizycznie wydzielona część budynku mieszkalnego. Nie jest to w każdym razie lokal stanowiący odrębną nieruchomość lokalową w rozumieniu ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 z późn. zm.). Osoba fizyczna nabywająca prawo używania mieszkania staje się jego posiadaczem zależnym. Z uwagi na postanowienia art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoba fizyczna nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości, gdyż przepis ten z grona podatników wyklucza osoby fizyczne będące posiadaczami zależnymi lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości.

Na mocy postanowień tej umowy pracownik (osoba fizyczna) uzyskuje również prawo korzystania z przynależności, takich jak piwnica oraz budynki gospodarcze. Prawo korzystania nie może być w tym przypadku utożsamiane z ustanowieniem posiadania zależnego. Biorący w użyczenie „mieszkanie” nabywa na podstawie tej umowy posiadanie zależne wydzielonej części budynku mieszkalnego oraz może korzystać, ale nie jako posiadacz zależny, ze wskazanych w umowie obiektów. W związku z tym, że nie jest posiadaczem zależnym przynależności, nie ciąży na nim obowiązek płacenia od nich podatku. Wyjątek stanowi część budynku gospodarczego, z której pracownik korzysta w celach prywatnych oraz pozostałych budynków wykorzystywanych przez pracownika, w tym zakresie podatek płaci pracownik.

W wyżej wymienionych budynkach mieszkalnych jednorodzinnych oprócz mieszkania znajduje się również część biurowa, niemieszkalna, zajęta na wykonywanie czynności wynikających z zakresu obowiązków leśniczego. Część ta określana jest mianem „kancelarii leśnictwa”. Zgodnie z zakresem obowiązków leśniczy w kancelarii przyjmuje interesantów, tj. współpracujący Zakład Usług Leśnych, nabywców drewna (leśniczy sprzedaje drewno nabywcom detalicznym), przewoźników drewna do zakładów, z którymi nadleśnictwo ma zawarte umowy. Ponadto leśniczy w kancelarii przechowuje dokumenty

i składniki majątku powierzone mu do używania przy wykonywaniu obowiązków służbowych. Obowiązek wyposażenia kancelarii i ponoszenia kosztów związanych z utrzymaniem spoczywa na nadleśnictwie.

Pomieszczenie kancelarii leśnictwa znajdujące się w budynku mieszkalnym zajęтым przez leśniczego opodatkowane jest według stawek właściwych dla budynków mieszkalnych. Podatek ten obciąża Nadleśnictwo.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że w przedmiotowej sprawie w zakresie budynków mieszkalnych – jednorodzinnych składających się z mieszkania oraz kancelarii leśnictwa, piwnicy oraz części budynku gospodarczego i budynku gospodarczego związanego z gospodarką leśną – obowiązek podatkowy obciąża Nadleśnictwo. W przypadku drugiej części budynku gospodarczego zajętego dla potrzeb prywatnych oraz pozostałych budynków – obowiązek podatkowy obciąża pracownika.

W analizowanej umowie nie ma postanowień dotyczących gruntów, reguluje ona tylko kwestie użyczenia budynków. W związku z tym całość podatku od gruntu obciąża Nadleśnictwo.

W związku z przedstawionym stanem faktycznym prosimy o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa, zawierającej odpowiedź na pytania przedstawione w piśmie oraz wyjaśnienie czy postępowanie w przedmiotowej sprawie jest słuszne biorąc pod uwagę opisany stan faktyczny i umowę stanowiącą załącznik do niniejszego pisma.

Z poważaniem

Załączniki:

- umowa

Ostróda, dnia 28 lutego 2014 r.

Fn.310.1.2013

I N T E R P R E T A C J A I N D Y W I D U A L N A

Wójt Gminy Ostróda, działając na podstawie art. 14j § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku z dnia 3 grudnia 2013 r. (data wpływu 4 grudnia 2013 r.) w sprawie wydania interpretacji przepisów prawa podatkowego

p o s t a n a w i a

uznać stanowisko Wnioskodawcy za **częściowo prawidłowe**.

U Z A S A D N I E N I E

wnioskiem z dnia 3 grudnia 2013 r. zwróciło się do tutejszego organu podatkowego o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w przedmiocie wskazania podatnika podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych, udostępnionych dla pracowników Służby Leśnej do nieodpłatnego korzystania, oraz wskazania podatnika podatku od pomieszczenia kancelarii leśniczego znajdującej się w budynku mieszkalnym zajęтым przez leśniczego, służącej działalności leśnej i stanowiącej własność Skarbu Państwa.

Przedstawiając stan faktyczny Wnioskodawca wskazał, że:

1. w Lasach Państwowych uprawnionym pracownikom Służby Leśnej z mocy prawa przysługuje bezpłatne mieszkanie albo równoważnik pieniężny zgodnie z rozporządzeniem 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. Nr 221, poz. 1751),

2. działając jako jednostka organizacyjna Lasów Państwowych zarządzająca mieniem Skarbu Państwa na podstawie umowy cywilnoprawnej oddała pracownikowi do bezpłatnego używania:

- budynek mieszkalny jednorodzinny (); składa się on z 8 izb o łącznej powierzchni użytkowej 132,8 m² zwanych w umowie „mieszkaniami” oraz części biurowej o powierzchni 16,51 m² – zgodnie z załączonym wzorem umowy; pracownik na podstawie umowy ma również prawo do wyłącznego korzystania z przynależnych do budynku mieszkalnego: piwnicy oraz budynków gospodarczych,

jeden z budynków gospodarczych składa się z dwóch części. Jedna z części budynku związana jest z gospodarką leśną i jako taka podlega zwolnieniu z art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Drugi budynek również związany jest z gospodarką leśną i jako taki podlega zwolnieniu na podstawie wskazanego przepisu. Trzeci budynek wykorzystywany jest w innych celach niż te związane z gospodarką leśną,

– budynek mieszkalny jednorodzinny (). Składa się on z 7 izb o łącznej powierzchni użytkowej 271,04 m² zwanych w umowie „mieszkaniami” oraz części biurowej o powierzchni 23,03 m² – zgodnie z załączonym wzorem umowy. Pracownik na podstawie umowy ma prawo również do wyłącznego korzystania z przynależnych do budynku mieszkalnego: piwnicy oraz budynków gospodarczych. Jeden z budynków gospodarczych składa się z dwóch części. Jedna z części budynku związana jest z gospodarką leśną i jako taka podlega zwolnieniu z art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, druga z części wykorzystywana jest w celach prywatnych przez pracownika. Drugi budynek również związany jest z gospodarką leśną i jako taki podlega zwolnieniu na podstawie powołanego przepisu. Trzeci budynek wykorzystywany jest w innych celach niż te związane z gospodarką leśną,

– budynek mieszkalny jednorodzinny (). Składa się on z 5 izb o łącznej powierzchni użytkowej 128,20 m² zwanych w umowie „mieszkaniami” oraz części biurowej o powierzchni 18,84 m² – zgodnie z załączonym wzorem umowy. Pracownik na podstawie umowy ma prawo również do wyłącznego korzystania z przynależnych do budynku mieszkalnego: piwnicy oraz budynku gospodarczego. Jedna z części budynku związana jest z gospodarką leśną i jako taka podlega zwolnieniu z art. 7 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach o opłatach lokalnych, druga z części wykorzystywana jest w celach prywatnych przez pracownika.

3. w wymienionych przypadkach podatek od nieruchomości tj.:

- budynku mieszkalnego jednorodzinnego (mieszkanie + część biurowa), piwnicy, części budynku gospodarczego oraz budynku gospodarczego związanego z gospodarką leśną jest opłacany przez Nadleśnictwo,
- od drugiej części budynku gospodarczego wykorzystywanego dla celów prywatnych podatek płaci pracownik,
- od pozostałych budynków podatek płaci pracownik,
- od całości gruntu, na którym znajdują się wymienione budynki podatek płaci Nadleśnictwo

4. Wnioskodawca załączył wzór umowy zawieranej między Skarbem Państwa Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe (Pracodawcą) a Leśniczym (Pracownikiem), z której § 1 wynika, że przedmiotem umowy jest budynek mieszkalny jednorodzinny. Pracodawca oddaje Pracownikowi do bezpłatnego używania mieszkanie składające się z części mieszkalnej oraz części biurowej. Pracownik ma prawo wyłącznego korzystania z przynależnych do mieszkania piwnicy, budynków gospodarczych oraz części magazynowej.

Stanowisko Wnioskodawcy w ocenie prawnej przedstawionego stanu faktycznego jest następujące:

Wnioskodawca wskazał, że mowa zawarta z pracownikiem jest umową użyczenia (zgodnie z przepisami Kodeksu Cywilnego), jej przedmiotem jest bezpłatne używanie oddanej rzeczy, w tym przypadku budynku mieszkalnego jednorodzinnego. W umowie występuje pojęcie „mieszkania” w postaci kilku izb o określonej w umowie powierzchni, jest to fizycznie wydzielona część budynku mieszkalnego, jednak, jak wskazał Wnioskodawca, nie stanowi odrębnej nieruchomości lokalowej w rozumieniu ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2000 r. Nr 80 poz. 903 z późn. zm.). Osoba fizyczna nabywająca prawo używania mieszkania staje się jego posiadaczem zależnym. Zdaniem Wnioskodawcy, na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoba fizyczna nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości, gdyż przepis ten z grona podatników wyklucza osoby fizyczne będące posiadaczami zależnymi lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości. Strona uważa też, że obowiązek podatkowy nie ciąży na pracowniku w przypadku opodatkowania przynależności tj. piwnic i budynków gospodarczych związanych z działalnością leśną. W ocenie Wnioskodawcy, obowiązek podatkowy od części budynku gospodarczego, z której pracownik korzysta w celach prywatnych, oraz pozostałych budynków wykorzystywanych przez pracownika, ciąży na pracowniku. Ponadto, zdaniem Wnioskodawcy, podatnikiem podatku od nieruchomości za część biurową zajęta na wykonywanie czynności wynikających z zakresu obowiązków leśniczego (zwana „kancelarią leśnictwa”) znajdującą się w budynku mieszkalnym, jest Nadleśnictwo

Zatem w ocenie Wnioskodawcy podatnikiem podatku od nieruchomości za budynki mieszkalne jednorodzinne składające się z mieszkania oraz kancelarii leśnictwa, piwnicy oraz części budynku gospodarczego i budynku gospodarczego związanego z gospodarką leśną jest Nadleśnictwo. Natomiast obowiązek podatkowy od drugiej części budynku gospodarczego zajętego dla potrzeb prywatnych oraz pozostałych budynków ciąży na pracowniku. Wnioskodawca stwierdził również, że całość podatku od gruntu obciąża Nadleśnictwo.

W przedstawionym stanie faktycznym oraz w świetle obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa podatkowego stanowisko Wnioskodawcy uznaje się za częściowo prawidłowe.

Zgodnie z 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 z późn. zm.), zwanej dalej upo!, 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, lub 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 Własności Rolnej Skarbu Państwa i jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.

Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości generalnie spoczywa na podmiotach będących właścicielami, posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych oraz użytkownikami wieczystymi gruntów.

W przypadku nieruchomości lub obiektów budowlanych stanowiących własność Skarbu Państwa obowiązek podatkowy zostaje przeniesiony na posiadacza tych nieruchomości lub obiektów budowlanych, jeżeli posiadanie wynika z zawartej umowy lub z innego tytułu prawnego. Przeniesienie obowiązku podatkowego nie następuje jednak w przypadku, gdy osoba fizyczna posiada lokal mieszkalny Skarbu Państwa, który nie jest odrębną nieruchomością.

Umowy przenoszące posiadanie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa będących w zarządzie Lasów Państwowych, zawarte przez ich jednostki z osobami, które są pracownikami Służby Leśnej uprawnionymi do bezpłatnego mieszkania należy traktować jako umowy zawarte bezpośrednio z właścicielem – czyli Skarbem Państwa, będą to więc umowy skutkujące przeniesieniem obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a upol.

Wyjątkiem, gdy obowiązek podatkowy dotyczy nadal właściciela (Skarbu Państwa), jest umowa zawarta przez osobę fizyczną, której przedmiotem jest posiadanie lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości, w znaczeniu jakie nadaje temu pojęciu ustawa z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 z późn. zm.), regulująca status prawny lokali mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych tworzących wspólnotę mieszkaniową. Odrębną własność lokalu mieszkalnego, zgodnie z przepisami rozdziału 2 w/w ustawy, można ustanowić w drodze umowy, jednostronnej czynności prawnej właściciela nieruchomości, albo orzeczenia sądu znoszącego współwłasność. Może ona powstać również w wykonaniu umowy zobowiązującej właściciela gruntu do wybudowania na tym gruncie domu oraz do ustanowienia po zakończeniu budowy odrębnej własności lokali i przeniesienia tego prawa na drugą stronę umowy lub na inną wskazaną w umowie osobę. W każdym przypadku istnienie odrębnej własności lokalu lub roszczenie o jej ustanowienie dokumentowane jest przez wpis w księdze wieczystej.

Pojęcie lokalu mieszkalnego zostało zdefiniowane m. in. w ustawie o własności lokali, i ustawie o spółdzielniach mieszkaniowych. Definicje te różnią się w zależności od przedmiotu i celu regulacji danej ustawy, jednak ich elementem wspólnym jest podkreślenie samodzielności lokalu w obrębie budynku. Na potrzeby interpretacji art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a upol należy przyjąć rozumienie pojęcia lokalu mieszkalnego jako części budynku. Wyjątek określony w tym przepisie nie ma zastosowania do innego rodzaju nieruchomości pełniących funkcje mieszkalne, w szczególności do budynków mieszkalnych, niezależnie od tego czy stanowią odrębną nieruchomość.

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że przedmiotami umów uprawnionych do bezpłatnego mieszkania pracowników Służby Leśnej są budynki mieszkalne jednorodzinne, zatem wyłączenie uregulowane art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a upol nie ma zastosowania. Tak więc obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od budynku mieszkalnego ciąży na pracowniku jako posiadaczu nieruchomości Skarbu Państwa, niezależnie od tego czy budynek mieszkalny jest odrębnym od gruntu przedmiotem własności. Obowiązek ten dotyczy również pozostałych przedmiotów opodatkowania, które obejmuje umowa (budynki gospodarcze, piwnica – jako część budynku mieszkalnego).

Odnosząc się do zagadnienia opodatkowania kancelarii leśnictwa znajdującej się w budynku mieszkalnym, należy wskazać na art. 5 ust. 1 pkt 2 upol, w którym to ustawodawca określił rodzaje budynków lub ich części, dla których ustalane są stawki podatkowe:

1. mieszkalne,
2. związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej,
3. zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym,
4. związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń,
5. pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Działalność leśna, w świetle upol, nie jest uznawana za działalność gospodarczą. Nie przewidziano też odrębnej stawki podatku dla budynków zajętych na działalność leśną. Zatem kancelarie, w których wykonywana jest działalność leśna, znajdujące się w budynkach mieszkalnych, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawek dla budynków mieszkalnych. Podatnikiem tego podatku będzie Leśniczy (Pracownik) tak, jak pozostałej części budynku mieszkalnego będącego przedmiotem umowy najmu.

Od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a upol zwolnione są budynki gospodarcze lub ich części służące działalności leśnej.

Reasumując, z przedstawionego stanu faktycznego oraz treści umowy oddania do bezpłatnego używania budynku mieszkalnego wynika, że Leśniczy jest podatnikiem podatku od nieruchomości za budynek mieszkalny tj. część mieszkalną wraz z pomieszczeniem biurowym (kancelarią) oraz budynki gospodarcze (nie służące działalności leśnej), których prawo wyłącznego korzystania przysługuje Leśniczemu. Natomiast obowiązek podatkowy dotyczący gruntu ciąży na Nadleśnictwie, gdyż grunt nie stanowi przedmiotu umowy.

Powyższy pogląd został wyrażony m. in. w interpretacji ogólnej Nr PL/LS/833/89/APQ/12/233 Ministra Finansów z dnia 19 października 2012 r. w sprawie ustalenia podmiotu zobowiązanego do zapłaty podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa będących w zarządzie Lasów Państwowych udostępnionych w drodze umowy pracowników Służby Leśnej do bezpłatnego korzystania (Dz. Urz. Ministra Finansów z dnia 25 października 2012 r. poz. 50).

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. Interpretacja indywidualna podlega zaskarżeniu do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji. Zgodnie z art. 52 § 3 ustawy - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - złożenie skargi na wydaną interpretację indywidualną musi poprzedzać wezwanie, skierowane na piśmie do organu, który wydał interpretację, do usunięcia naruszenia prawa w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć się o wydaniu interpretacji. Skargę wnosi się za pośrednictwem Wójta Gminy Ostróda.

WÓJT
Bogusław Fijaś