**ZMIANA INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Burmistrz Miasta Wolsztyna działając na podstawie art.14e i art. 14j § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012r. poz. 749) po rozpatrzeniu wezwania ..... z dnia 27 września 2013r. złożonego w trybie art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądem administracyjnym ( tj. Dz. U. z 2012r., poz.270)

**p o s t a n a w i a**

Zmienić swoje stanowisko w sprawie interpretacji indywidualnej wydanej dnia 10 września 2013r. Nr FG.3120.3.20.2013r. i uznać stanowisko Nadleśnictwa przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji przepisów art. 3 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r, o podatkach i opłatach lokalnych ( tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz.613 ze zmianami)

**U z a s a d n i e n i e**

Nadleśnictwo wnioskiem który wpłynął do tutejszego urzędu dnia- 17 czerwca 2013 zwróciło się do Burmistrza Miasta Wolsztyna w trybie art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zmianami) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Nadleśnictwo działające w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa, zarządza nieruchomością, na której posadowiony jest wolnostojący budynek mieszkalny jednorodzinny. W ramach sprawowanego zarządu, Nadleśnictwo zawrze z osobą fizyczną umowę najmu, bądź umowę bezpłatnego korzystania z lokalu mieszkalnego (zbliżoną do umowy użyczenia) znajdującego się w takim budynku, lokalu mieszkalnego, niestanowiącego odrębnej nieruchomości, przy czym najem (bezpłatne korzystanie) nie obejmie gruntu i całego budynku mieszkalnego.

W związku z powyższym zadano pytanie dotyczące stanu faktycznego.

Podatnik stosownie do art. 14 b § 3 Ordynacji podatkowej przedstawił **własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zdarzenia przyszłego** stwierdzając, iż podatnikiem podatku w /w sytuacji powinno być Nadleśnictwo.

**Mając na względzie przedstawiony powyżej stan faktyczny i zdarzenie przyszłe należy stwierdzić, ze stanowisko podatnika przedstawione we wniosku z dnia 12 czerwca 2013 roku jest prawidłowe.**

Ocena prawna podatnika

Stosownie do art. 3 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm. – cyt. dalej jako „u.p.o.l.) :

1. 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 albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
a) 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,
b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. 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 treści powołanych przepisów wynika zatem, iż obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości generalnie spoczywa na podmiotach będących właścicielami, posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych oraz użytkownikami wieczystymi gruntu. W przypadku nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa obowiązek podatkowy zostaje przeniesiony na posiadacza tych nieruchomości lub obiektów budowlanych, jeżeli posiadanie: wynika z umowy zawartej z Właścicielem, Agencją Nieruchomości Rolnych lub z innego tytułu prawnego. Przeniesienie obowiązku podatkowego nie nastąpi jednak w przypadku, gdy osoba fizyczna posiada lokal mieszkalny Skarbu Państwa, który nie stanowi odrębnej nieruchomości.

Jak stanowi art. 32 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach ( Dz. U. 2011r. Nr 12, poz. 59 ze zm.) Lasy Państwowe jako państwowa jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej reprezentują Skarb Państwa w zakresie zarządzania mienia. W skład Lasów Państwowych wchodzą następujące jednostki organizacyjne: Dyrekcja Generalna Lasów Państwowych, Regionalne Dyrekcje Lasów Państwowych, Nadleśnictwa oraz inne jednostki organizacyjne nieposiadające

osobowości prawnej. Oznacza to, że stroną czynności dokonywanych przez Lasy Państwowe ( ich jednostki organizacyjne) jest Skarb Państwa.

W doktrynie i orzecznictwie przyjmuje się, że Lasy Państwowe działają podobnie jak trwali zarządcy nieruchomości państwowych, a zatem umowy zawarte przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, traktowane są jako zawarte z właścicielem. Jak wskazał NSA w uchwale z 19 sierpnia 1996r., FPK 9/96 (ONSA 1996/4/152), gdy w wyniku umowy cywilnoprawnej zawartej przez jednostkę organizacyjną Lasów Państwowych przekazano w posiadanie zależne nieruchomość stanowiącą własność Skarbu – obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu zależnym. Powyższa zmiana stanu prawnego jest aktualna na gruncie obowiązującego art. 3 ust.1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Stosownie do przywołanego na wstępie art. 3 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych należy uznać, 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. W przypadku zawarcia przez Nadleśnictwo umowy najmu lub umowy bezpłatnego korzystania na sam lokal mieszkalny bez gruntu osobie fizycznej, obowiązek podatkowy – pomimo zawarcia umowy - w dalszym ciągu spoczywał będzie na Nadleśnictwie. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych, przechodzi na najemcę tylko w takim przypadku, gdy najemca jest pracownikiem Służby Leśnej, a umowa najmu lub użyczenia została zawarta na użytkowanie całego budynku mieszkalnego wraz z przynależnościami, które obejmuje umowa (grunt, budynki gospodarcze itp.).

**P o u c z e n i e**

Zastosowanie się do zmiany interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenie sądu administracyjnego uchylającego interpretacje indywidualna nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nie uwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej ( art. 14 k § 1 o.p.).

Niniejsza zmiana interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej ( art 14 § 3 o.p.).

Na niniejszą zmianę interpretacji wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu za pośrednictwem Burmistrza Miasta Wolsztyna po uprzednim wezwaniu na piśmie Burmistrza Miasta Wolsztyna – w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej zmiany interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa ( art. 52 par 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 270 ze zmianami).
Skargę wnosi się 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 wezwania o usunięcia naruszenia prawa ( art. 53 § 2 ww. ustawy).