

Kowale Oleckie, dnia 02.01.2014 r.

Znak. Fn.310.30.2013

Nadleśnictwo Olecko
ul. Kościuszki 32
19-400 Olecko

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Kowale Oleckie działając na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749), w związku z wnioskiem Nadleśnictwa Olecko SA-224-1/2013 z dnia 11 października 2013 r. (data wpływu: 16 października 2013r.) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, postanawia uznać stanowisko strony, uzupełnione pismem z dnia 05 grudnia 2013 r. (data wpływu: 09 grudnia 2013 r.):

- w zakresie pkt 1 – za prawidłowe;
- zakresie pkt 2 – w części dotyczącej podatku od nieruchomości za lokal mieszkalny – za prawidłowe, natomiast w części dotyczącej podatku od nieruchomości za budynki gospodarcze i nieruchomości gruntowe za nieprawidłowe;
- w zakresie pkt 3 - za nieprawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 16 października 2013r. wpłynął w/ wym. wniosek o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości i podatku leśnego w zakresie wskazania podatnika podatku leśnego i podatku od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych – Nadleśnictwo Olecko, udostępnionych do nieodpłatnego korzystania pracownikom Nadleśnictwa.

I. W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny :

1. Podatek od nieruchomości

1) Przedmiotem umowy nr S/137/09 z dnia 17 lipca 2009 r. jest nieruchomość zabudowana Skarbu Państwa w zarządzie Nadleśnictwa Olecko oddana leśniczemu do bezpłatnego używania. Nieruchomość położona jest w Gminie Kowale Oleckie, obręb Lakiele, działka ewidencyjna nr 3228/1 adres: Lakiele 13, 19-420 Kowale Oleckie.

Zgodnie z umową pracownik ma prawo do bezpłatnego korzystania z mieszkania oraz przynależnych budynków gospodarczych i nieruchomości gruntowej – podwórka o powierzchni 2200 m². W budynku mieszkalnym oprócz lokalu mieszkalnego służącego zaspokojeniu potrzeb bytowych leśniczego i jego rodziny wydzielona jest kancelaria leśnictwa o powierzchni 26,90 m², składająca się z poczekalni, sanitariatu i pokoju biurowego. Kancelaria posiada oddzielne wejście.

Tak powstałe dwa lokale (mieszkanie i kancelaria) nie posiadają odrębnej KW.

Zgodnie z ustawą o własności lokali z dnia 24 czerwca 1994 r. lokale te nie stanowią odrębnych nieruchomości. Na nieruchomości jest dwóch posiadaczy, mianowicie mieszkania używa leśniczy można by rzec jest posiadaczem oraz nadleśnictwo, które jest zarządcą całej nieruchomości, a zarazem posiadaczem kancelarii (dokonuje opłat za energię elektryczną, Internet, przyznaje deputat drewna na ogrzewanie kancelarii).



Według Nadleśnictwa w opisanej sytuacji leśniczy ma ograniczone prawo korzystania z mieszkania, podwórka i budynków gospodarczych.

2) Przedmiotem umowy nr S/443/09 z dnia 17 lipca 2009 r. jest nieruchomość zabudowana Skarbu Państwa w zarządzie Nadleśnictwa Olecko oddana leśniczemu do bezpłatnego używania. Nieruchomość położona jest w gminie Kowale Oleckie, miejscowość Kowale Oleckie ul. Kwiatowa 5/2, działka ewidencyjna nr 3228/31.

Zgodnie z umową pracownik ma prawo do bezpłatnego korzystania z mieszkania oraz przynależnych budynków gospodarczych i nieruchomości gruntowej - podwórka o powierzchni 476 m². W budynku mieszkalnym, z mieszkania służącego zaspokajaniu potrzeb bytowych leśniczego i jego rodziny wydzielone jest pomieszczenie na kancelarię leśnictwa o powierzchni 10,23 m² nie posiadające oddzielnego wejścia oraz nie posiadające odrębnej KW i nie stanowiący odrębnej nieruchomości (zgodnie z ustawą o własności lokali z dnia 24 czerwca 1994r.).

Na nieruchomości jest dwóch posiadaczy, mianowicie mieszkania używa leśniczy można by rzec jest posiadaczem oraz nadleśnictwo, które jest zarządcą całej nieruchomości, a zarazem posiadaczem kancelarii (dokonuje opłat za internet, przyznaje deputat drewna na ogrzanie kancelarii).

Według Nadleśnictwa w opisanej sytuacji leśniczy ma ograniczone prawo korzystania z mieszkania, podwórka i budynków gospodarczych.

2. Podatek Leśny.

Nieruchomość gruntowa – podwórka opisane w umowach z leśniczymi sklasyfikowane są w powszechnej ewidencji i umowach jako Ls.

II. Pytania i stanowisko wnioskodawcy:

1. Czy kancelaria usytuowana w budynku mieszkalnym (z oddzielnym wejściem/ bez oddzielnego wejścia) w przypadkach opisanych powyżej, podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w stawce jak od budynków mieszkalnych, czy jest zwolniona?

Zdaniem wnioskodawcy prowadzenie działalności leśnej przez leśniczych nie jest w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych prowadzeniem działalności gospodarczej. Kancelarie w myśl art. 2 pkt. 2 w/w ustawy jako część budynku mieszkalnego (bo tak budynki leśnicówek są sklasyfikowane w powszechnej ewidencji) winny być opodatkowane stawką w wysokości jak za budynki mieszkalne i nie podlegające zwolnieniu na podstawie art. 7 pkt. 4a ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.).

2. Kto jest płatnikiem podatku od nieruchomości leśniczy czy nadleśnictwo ?

W ocenie nadleśnictwa podatek od nieruchomości od całej nieruchomości zabudowanej zgodnie z art. 3 ust.1 pkt. 4a Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych winno płacić nadleśnictwo. Leśniczy nabywając prawo do bezpłatnego mieszkania wraz z przynależnościami nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości, ponieważ jest posiadaczem lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości, a co za tym idzie, nie ciąży na nim obowiązek podatkowy.

3. Kto jest płatnikiem podatku leśnego od nieruchomości gruntowych - podwórek opisanych w umowach : leśniczy czy nadleśnictwo ?

W wyżej wymienionych przypadkach nieruchomości gruntowe – podwórka opisane w umowach sklasyfikowane SA w powszechnej ewidencji i umowach jako Ls.

Pismem Fn. 310.30.2013 z dnia 05 grudnia 2013r. doręczonym w dniu 09 grudnia 2013 r. organ podatkowy wezwał podatnika do uzupełnienia przedmiotowego wniosku i przedstawienie własnego stanowiska w sprawie zapytania Nr 3 tj. kto jest płatnikiem podatku



leśnego od nieruchomości gruntów i podwórek opisanych w umowie : leśniczy czy nadleśnictwo? W odpowiedzi na powyższe Nadleśnictwo poinformowało, iż płatnikiem podatku od nieruchomości gruntów – podwórka położonych w miejscowości Lakiele 13 na działce ewidencyjnej nr 3228/1 i Kowale Oleckie ul. Kwiatowa 5/2 na działce ewidencyjnej Nr 3228/31 w chwili obecnej jest Nadleśnictwo Olecko.

III. Ocena prawna stanowiska Wnioskodawcy z przytoczeniem przepisów prawa.

Ad. 1

W świetle treści wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, leśniczówki stanowią budynki zajęte przez leśniczych na cele mieszkalne. W każdej leśniczówce wydzielona jest kancelaria leśnictwa do użytku służbowego (§ 1 ust. 2 lit b projektu umowy dołączonego do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej). Ponadto, leśniczy bezpłatnie korzysta z budynków gospodarczych, w tym budynku zwanego magazynkiem leśnictwa dla potrzeb gospodarki leśnej (§ 1 ust. 3 lit a i b w/w umowy).

Stosownie do art. 1a pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), zwanej dalej u.p.o.l., działalnością leśną jest działalność właścicieli, posiadaczy lub zarządców lasów w zakresie urządzania, ochrony i zagospodarowania lasu, utrzymywania i powiększania zasobów i upraw leśnych, gospodarowania zwierzyną, pozyskiwania - z wyjątkiem skupu - drewna, żywicy, choinek, karpiny, kory, igliwia, zwierzyny oraz owoców runa leśnego, a także sprzedaż tych produktów w stanie nieprzerobionym.

Zgodnie z art. 7 ust.1 pkt. 4 lit. a u.p.o.l. zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części służące działalności leśnej.

W myśl powyższego, zwolnienie przedmiotowe z podatku od nieruchomości przysługuje zatem jedynie budynkom gospodarczym lub ich częściom służącym działalności leśnej. Ustawodawca nie przewiduje możliwości zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości części budynku mieszkalnego.

Kancelaria leśnictwa jako część leśniczówki, a więc budynku – jak wskazuje się we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej – mieszkalnego, nie stanowi części budynku gospodarczego. W konsekwencji należy przyjąć, że skoro budynek, w którym mieści się kancelaria leśnictwa jest budynkiem mieszkalnym, a nie gospodarczym, to jego część stanowiąca kancelarię, pomimo, że może służyć działalności leśnej, nie podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości. Kancelaria leśnictwa (bez względu na to czy jest to kancelaria z oddzielnym wejściem/ bez oddzielnego wejścia) jako część budynku mieszkalnego (leśniczówki) nie jest objęta uregulowanym w art. 7 ust. 1 pkt.4 lit. a u.p.o.l. zwolnieniem przedmiotowym.

Powyższe znajduje potwierdzenie w judykaturze. Zgodnie z treścią uzasadnienia do wyroku NSA z dnia 28 maja 2009 r., sygn. akt II FSK 157/08, „*budynek gospodarczy w potocznym jego znaczeniu należy raczej rozumieć jako budynek dodatkowy, pomocniczy (a nie siedzibę, czy główny budynek firmy), użytkowany w celu magazynowania, przechowywania sprzętu, towaru, zapasów, wykonywania prostych prac warsztatowych (...)* W takiej sytuacji nie można uznać, iż budynek biurowy spełnia kryteria budynku gospodarczego. Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a p.o.l. w brzmieniu z 2003 r. zwolniono z podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części służące działalności leśnej lub rybackiej” (powyższa wykładnia zachowała swoją aktualność jako że przepis art. 7 ust. 1 pkt 4 lit a u.p.o.l. nie uległ zmianie od roku 2003).

Jak wynika z przedstawionego stanu faktycznego budynki leśniczówek, w których znajdują się kancelarie, są sklasyfikowane w ewidencji jako budynki mieszkalne. Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy nie jest uprawniony do dokonywania samodzielnej klasyfikacji funkcji budynku, gdy istnieją odpowiednie zapisy w ewidencji gruntów i budynków. Stanowisko powyższe jest ugruntowane w orzecznictwie sądów administracyjnych (przykładowo: wyrok WSA w Krakowie z dnia 3 grudnia 2009 r., I SA/Kr 1021/09, LEX nr 549804, wyrok NSA z dnia 30 czerwca 2009 r., II FSK 1410/07, LEX nr 549643). Tym samym budynek, który został zaklasyfikowany w ewidencji gruntów i budynków jako budynek mieszkalny powinien być zakwalifikowany i uznany dla potrzeb opodatkowania podatkiem od nieruchomości jako budynek mieszkalny w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a u.p.o.l. (podobnie WSA w Szczecinie w wyroku z dnia 22 września 2010 r., I SA/Sz 454/10, LEX nr 750340). Jedynie w przypadku wątpliwości organy podatkowe winny – dla ustalenia właściwej stawki podatku od nieruchomości – ustalić podstawową funkcję użytkową budynku.

Tym samym kancelarie winny być opodatkowane stawką w wysokości jak za budynki mieszkalne.

Ad. 2

W świetle art. 2 ust. 1 u.p.o.l. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają oddzielnie: grunty oraz budynki lub ich części.

Stosownie do treści art. 3 ust. 2 u.p.o.l., 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.

W myśl art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a u.p.o.l., 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 innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości.

Zgodnie z powyższym, Nadleśnictwo będzie podatnikiem podatku od nieruchomości tylko wtedy, gdy w myśl art. 3 ust. 2 u.p.o.l. będzie faktycznie władać gruntem lub budynkiem (lub jego częścią). Obowiązek w podatku od nieruchomości zostaje przeniesiony na posiadacza nieruchomości (leśniczego) w wyniku zawarcia z właścicielem (Skarbem Państwa – Lasami Państwowymi Nadleśnictwo Olecko) umowy przenoszącej posiadanie (w sytuacji, gdy zawrze ze swoimi pracownikami umowę dotyczącą nieruchomości i przestanie faktycznie nią władać). Wyjątkiem, gdy obowiązek podatkowy dotyczy nadal właściciela, jest umowa zawarta przez osobę fizyczną, której przedmiotem jest posiadanie lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości. Istnienie odrębnej własności lokalu lub roszczenie



o jej ustanowienie, w każdym przypadku, powinno być udokumentowane przez wpis w księdze wieczystej.

Umowy przenoszące posiadanie nieruchomości, stanowiących własność Skarbu Państwa będących w zarządzie Lasów Państwowych, zawarte przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych z osobami, które są pracownikami Służby Leśnej uprawnionymi do bezpłatnego mieszkania na podstawie art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (j.t. Dz. U. z 2011, Nr 12, poz. 59 ze zm.), 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 u.p.o.l. (tak m.in. NSA w wyroku z dnia z dnia 19 sierpnia 1996 r., sygn. akt FPK 9/96).

Stosownie do przedstawionego przez wnioskującego o interpretację stanu faktycznego, przedmiotem umów nr S/137/09 z dnia 17 lipca 2009 r. oraz nr S/443/09 z dnia 17 lipca 2009 r. są nieruchomości zabudowane Skarbu Państwa w zarządzie Nadleśnictwa Olecko odpowiednio w miejscowości Lakiele 13 i w Kowalach Oleckich przy ul. Kwiatowej 5/2, oddane leśniczym do bezpłatnego używania. Zgodnie z umowami pracownicy mają prawo do bezpłatnego korzystania z mieszkania oraz przynależnych budynków gospodarczych i nieruchomości gruntowej.

W związku z powyższym, na gruncie powołanych powyżej przepisów, skoro przedmiotem umowy są lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości to podatnikiem podatku od nieruchomości od lokalu mieszkalnego pozostają Lasy Państwowe-Nadleśnictwo Olecko, zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a u.p.o.l. (*a contrario*). Natomiast w zakresie pozostałych przedmiotów opodatkowania, które obejmuje umowa (grunt, budynki gospodarcze itp.) obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na pracownikach jako posiadaczach nieruchomości Skarbu Państwa.

Powyższe potwierdza stanowisko sądów administracyjnych (WSA w Warszawie w uzasadnieniu wyroku z dnia 28 maja 2013 r., sygn. akt III SA/Wa 2321/12, stwierdził, że „jeżeli nieruchomości będące w zarządzie Lasów Państwowych znajdują się w posiadaniu innych podmiotów i posiadanie to wynika z umów zawartych z właścicielem (jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych) bądź innego tytułu prawnego, to na posiadaczach takich nieruchomości ciążyć będzie obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości. W takiej sytuacji podatnikiem podatku od nieruchomości jest uprawniony pracownik Służby Leśnej, któremu w drodze umowy, oddano do bezpłatnego korzystania nieruchomości Skarbu Państwa, będącą w zarządzie Lasów Państwowych. W przypadku, gdy umowa o nieodpłatne korzystanie z nieruchomości dotyczy lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości podatnikiem podatku od nieruchomości pozostaje Nadleśnictwo zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt. 4 lit. a) u.p.o.l.” i NSA w uchwale z dnia 19 sierpnia 1996 r., sygn. akt FPK 9/96, zgodnie z którą „w przypadku gdy w wyniku umowy cywilnoprawnej zawartej z jednostkami organizacyjnymi Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe przekazano w posiadanie zależne nieruchomości stanowiącą własność Skarbu Państwa, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na mocy art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.) na posiadaczu zależnym”).

Ad. 3



Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2013r. poz.465 ze zm.), zwanej dalej u.p.l. podatnikami podatku leśnego z zastrzeżeniem ust. 2, są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami lasów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

W myśl art. 2 ust. 2 u.p.l., obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego od lasów pozostających w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe oraz wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, nieobjętych obowiązkiem podatkowym na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 4, ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i Lasów Państwowych.

W związku z powyższym obowiązek podatkowy w podatku leśnym od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa spoczywa w pierwszej kolejności na posiadaczu lasów, a dopiero w przypadku lasów nie oddanych w posiadanie - na zarządcy lasu.

Z wniosku i z załączonych do wniosku dokumentów tj. projektu umowy wynika, że Skarb Państwa Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe Nadleśnictwo Olecko zawarło z leśniczymi umowy, na mocy których leśnicy mają prawo do „bezpłatnego korzystania z mieszkania oraz przynależnych budynków gospodarczych i nieruchomości gruntowej - podwórka (...)”. Zgodnie z przedstawionym przez wnioskodawcę stanem faktycznym, nieruchomość gruntowa sklasyfikowana została jako lasy - Ls.

Przedmiotowe umowy są przykładem umów użyczenia. Treścią umowy użyczenia jest bowiem korzystanie z rzeczy cudzej (tak: Zdzisław Gawlik w Komentarz do art. 710 Kodeksu cywilnego, Lex Prestige). Pracownicy Nadleśnictwa, biorąc w użyczenie lokale mieszkalne i budynki gospodarcze z gruntami przynależnym do nieruchomości, stali się ich posiadaczami zależnymi.

Wobec powyższego w obowiązującym stanie prawnym i faktycznym, w stosunku do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, zawarcie pisemnej umowy użyczenia przez Nadleśnictwo Olecko z pracownikiem przenosi obowiązek podatkowy na posiadacza nieruchomości i podatnikiem podatku od nieruchomości jest leśniczy.

Powyższe jest zgodne z treścią pisma Ministerstwa Finansów z dnia 28 sierpnia 2003 r., LK-790/LP/03/IP, dotyczącego posiadacza jako podatnika podatku rolnego od gruntów w zarządzie Lasów Państwowych: „należy stwierdzić, że obowiązek podatkowy w podatku rolnym, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym, przechodzi na posiadacza zależnego gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa, w przypadku gdy zawarł on umowę cywilnoprawną z jednostką organizacyjną Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe (np. oddanie przez nadleśnictwo gruntów w nieodpłatne użytkowanie w charakterze deputatu pracowniczego)”.

W przypadku przekazania posiadania lasów innym podmiotom, obowiązek podatkowy z zarządcy Lasów Państwowych przechodzi na posiadaczy. Naczelny Sąd Administracyjny w uchwale z dnia 19 sierpnia 1996 r. (FPK 9/96, LEX nr 25905), stwierdził, że „w przypadku gdy w wyniku umowy cywilnoprawnej zawartej z jednostkami organizacyjnymi Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe przekazano w posiadanie zależne nieruchomości stanowiącą własność Skarbu Państwa, obowiązek podatkowy ciąży na posiadaczu zależnym”. Lasy Państwowe, zdaniem sądu, jako państwowa jednostka organizacyjna, reprezentują Skarb



Państwa w zakresie zarządzanego mienia i, w konsekwencji takiej regulacji, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych reprezentują Skarb Państwa w stosunkach cywilnoprawnych w zakresie swego działania. Skoro więc Skarb Państwa jest w stosunkach cywilnoprawnych podmiotem praw i obowiązków, które dotyczą mienia państwowego, nienależącego do innych państwowych osób prawnych, to - zdaniem sądu - każda czynność państwowej jednostki organizacyjnej jest *de iure civili* czynnością Skarbu Państwa, gdyż jednostki te działają w imieniu i na rachunek Skarbu Państwa. W konsekwencji stroną stosunków cywilnych zawieranych przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych jest Skarb Państwa, jako właściciel lasów państwowych, zaś ustawowe umocowanie organów jednostek organizacyjnych polega na reprezentowaniu Skarbu Państwa. Z tych też względów podatnikiem podatku w odniesieniu do nieruchomości wydzierżawionych, czy też użyzeczonych przez Lasy Państwowe jest posiadacz zależny.

Niniejsza interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem.

Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się (w dwóch egzemplarzach (art. 47 w/w 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 sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 w/w ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 w/w ustawy) na adres: Urząd Gminy Kowale Oleckie, ul. Kościuszki 44, 19-420 Kowale Oleckie.

Otrzymują:

1. Adresat
2. A.a.

WÓJT

Helena Żukowska