



WI.44.49.2019

Kielce, dnia 19.09.2019 r.

WYSLANO DNIA:

19. 09. 2019

L. dz. 2627. Podpis

Pan Andrzej Gąsior
Burmistrz Miasta i Gminy
w Nowej Słupi

Szanowny Panie Burmistrzu, wnioskiem z dnia 30.08.2019 r., doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 05.09.2019 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania:

- czy umowa najmu/użyczenia zawarta z Nadleśnictwem, które działa jako zarządca gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa przenosi obowiązek na biorącego w najem lub użyczenie, czy jednak podatnikiem nadal pozostaje Nadleśnictwo?
- jak wygląda kwestia najmu przez Nadleśnictwo budynku mieszkalnego osobie fizycznej, czy obowiązek będzie ciążył na Nadleśnictwie czy najemcy?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że Nadleśnictwo zawarło z osobą fizyczną umowę użyczenia gruntów rolnych oraz umowę najmu budynku mieszkalnego.

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Jak wynika z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby fizyczne, będące posiadaczami nieruchomości albo obiektów budowlanych, stanowiących własność Skarbu Państwa, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, z zastrzeżeniem ust. 2. Z kolei ust. 2 określa, że obowiązek podatkowy dotyczący przedmiotów opodatkowania będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe - ciąży na jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.

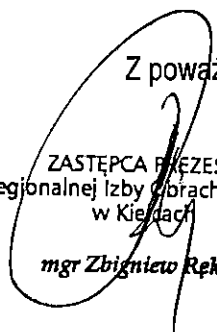
Z powołanych wyżej przepisów wynika, że obowiązek podatkowy nie ciąży na nadleśnictwach, jeżeli nie władają one faktycznie nieruchomościami znajdującymi się w ich zarządzie, tzn. gdy nie posiadają ich. Jeżeli więc Nadleśnictwo, będące jednostką organizacyjną Lasów Państwowych, wynajmie osobie fizycznej budynek mieszkalny, to obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciążył będzie na tej osobie fizycznej jako na posiadaczu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa.

Analogiczna sytuacja wystąpi w przypadku użyczenia przez Nadleśnictwo gruntów rolnych. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm.), podatnikami podatku rolnego są m.in. osoby fizyczne, będące posiadaczami gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem.

Zatem w wyniku użyczenia przez Nadleśnictwo gruntów rolnych osobie fizycznej, obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciążył będzie na tej osobie fizycznej jako na posiadaczu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa. Niezależnie od powyższego ustalenia wymaga, czy przedmiotowa umowa użyczenia przenosi posiadanie gruntów na osobę fizyczną.

W tym miejscu należy podkreślić, iż zarówno w przypadku wynajmu budynku mieszkalnego jak również wydzierżawienia gruntów rolnych przez Nadleśnictwo, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 oraz art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1170 ze zm.), umowy zawierane przez Lasy Państwowe należy traktować, jako umowy zawarte z właścicielem, tj. Skarbem Państwa.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas