

## INTERPRETACJA PODATKOWA

Burmistrz Brześcia Kujawskiego działając na podstawie art. 14j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.), wydaje niniejszym urzędową interpretację przepisów prawa podatkowego.

Pismem z dnia 24 października 2008r.(wpłynęło dnia 24 października 2008r.) Podatnik zwrócił się do organu podatkowego właściwego w zakresie podatku od nieruchomości o wydanie urzędowej interpretacji prawa podatkowego w zakresie ustalenia na kim spoczywa obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od gruntów (terenów różnych -Tr ) na których zlokalizowane są linie energetyczne.

### **W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.**

W ramach sprawowanego w imieniu Skarbu Państwa zarządu Lasy Państwowe prowadzą gospodarkę leśną, gospodarują gruntami i innymi nieruchomościami związanymi z gospodarką leśną.

Obok gruntów, na których prowadzona jest gospodarka leśna, Nadleśnictwo posiada w swoim zarządzie również grunty, które w ewidencji gruntów i budynków sklasyfikowane są jako tereny różne (Tr) i podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Na przedmiotowych gruntach posadowione są napowietrzne linie energetyczne, które nie stanowią własności Nadleśnictwa lecz właściwych zakładów energetycznych.

Nadleśnictwo uważa, że w przypadku owych gruntów zostało praktycznie pozbawione władania i płaci od powierzchni gruntów zajętych faktycznie na cele energetyczne.

Dodatkowo Podatnik podnosi, że:

- a) grunty na których zlokalizowane są linie energetyczne nie są objęte żadną umową cywilnoprawną, a zatem nie przynoszą dochodu np. z tytułu dzierżawy,
- b) nie jest możliwe prowadzenie na tych gruntach racjonalnej gospodarki leśnej
- c) ponosi koszty związane z opłacaniem podatku od nieruchomości za grunty, faktycznie ich nie użytkując i nimi nie władając.

Zdaniem Nadleśnictwa grunty pod liniami energetycznymi bezspornie służą działalności gospodarczej prowadzonej przez zakład energetyczny i nie są zagospodarowane dla potrzeb gospodarki leśnej. Zakład energetyczny wykonuje systematycznie prace zmierzające do niezakłóconego przesyłu energii, poprzez np. usuwanie konarów bądź całych drzew, modernizuje linie w sposób polegający na m.in. wymianie słupów drewnianych na żelbetonowe oraz wykonuje – bez sprzeciwu Nadleśnictwa – wszystkie inne obowiązki nałożone przepisami szczególnymi prawa energetycznego.

Interpretując art. 336 kc Podatnik uważa, że ten stan rzeczy wypełnia wymogi uznania, że zakład energetyczny sprawuje faktyczne władztwo nad gruntami i z tego tytułu należy uznać go za posiadacza zależnego. Dodatkowo cytuje fragment uzasadnienia wyroku WSA w Olsztynie z dnia 27 lutego 2008r., stwierdzający, że na nadleśnictwach nie powinien

ciężyc obowiązek podatkowy, jeżeli faktycznie nie władają one nieruchomościami w ich zarządzie (nie posiadają ich).

W konsekwencji Nadleśnictwo prezentuje organowi podatkowemu tezę, że to właściwy zakład energetyczny powinien zostać uznany podatnikiem podatku od nieruchomości od gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako tereny różne (Tr) jeśli zlokalizowano na nich linie energetyczne.

Po rozważeniu argumentów Podatnika i zapoznaniu się z oficjalnie obowiązującą wykładnią prawa **Burmistrz Brześcia Kujawskiego nie zgadza się z prezentowanym stanowiskiem Podatnika.**

Zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (D. U. z 2005r. nr 121, poz. 844 z późn. zm.) 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:

- 1) 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
- 2) jest bez tytułu prawnego, z tym że obowiązek podatkowy dotyczący przedmiotów opodatkowania będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe- ciąży odpowiednio :na jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.

Ustawodawca przewidział więc, że w przypadku posiadania nieruchomości Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego bez tytułu prawnego obowiązek podatkowy spoczywa na jej posiadaczu, ale wyjątek stanowią nieruchomości będące w zarządzie Lasów Państwowych, kiedy to podatnikami w takich przypadkach są nadleśnictwa faktycznie władające gruntami. Nadleśnictwa jako jednostka organizacyjna Lasów Państwowych.

W odniesieniu do gruntów będących w zarządzie Lasów Państwowych nie znajduję więc zastosowania instytucja tzw. posiadania bez tytułu prawnego (cyt. art.3 ust.1 pkt 4 lit.b ustawy) ponieważ ustawodawca uznał, że w takim wypadku podatnikiem staje się jednostka organizacyjna Lasów Państwowych, nawet gdyby nieruchomością władała bez tytułu inna osoba prawna (np. zakład energetyczny).

Aby więc obowiązek podatkowy obciążył innego podatnika (patrz zakład energetyczny) jednostka Lasów Państwowych bezwarunkowo powinna z nim nawiązać stosunek umowny przekazując przedmiot umowy w posiadanie zależne zgodnie z opcją dopuszczoną przez prawo na mocy art. 40 ust. 1 ustawy o lasach (Dz. U. z 2005r. Nr 45, poz.435 z późn. zm).

Organ podatkowy nie akceptuje ponadto interpretacji podatnika, że zakład energetyczny staje się posiadaczem samoistnym terenów różnych (Tr) pod liniami energetycznymi tylko z tytułu faktu bezumownego władania gruntami. Zakład ten korzysta bez wątpienia z nieruchomości dla celów gospodarczych, nie może jednak nią rozporządzać i władać.

Nie jest także niczym uzasadnione stwierdzenie Podatnika, że nie prowadzi gospodarki leśnej na terenach przebiegających pod liniami energetycznymi.

Z art. 35 ust. 1 ustawy o lasach wynika, że nadleśniczy prowadzi samodzielnie gospodarkę leśną na podstawie planu urządzenia lasu. Plan ten zawiera m.in opis i ocenę stanu lasu oraz cele, zadania i sposoby prowadzenia gospodarki leśnej (art. 6 ust. 1 pkt 6 ustawy o lasach), i wyciąg z planu wyłączający pas lasu (z terenami Tr) spod gospodarki leśnej może być

jednym z dowodów na nieprowadzenie gospodarki leśnej i utratę korzyści z tytułu zajęcia gruntu pod działalność gospodarczą polegającą na dystrybucji energii elektrycznej.

**W konsekwencji przedstawionych wyjaśnień stwierdzam, że w obecnym stanie prawa jeśli osoba fizyczna lub prawna korzysta bezumownie z gruntów będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe i sklasyfikowanych jako tereny różne (Tr) to podatnikiem podatku od nieruchomości będą zawsze jednostki organizacyjne Lasów Państwowych – nadleśnictwo.**

Dodatkowo zauważam, że na podstawie art. 14 §1 i § 2 Ordynacji podatkowej Minister Finansów sprawuje ogólny nadzór w sprawach podatkowych i zapewnia jednolite stosowanie prawa podatkowego w Polsce m.in. udzielając wyjaśnień i interpretacji organom podatkowym.

Przed wydaniem niniejszej Interpretacji organ podatkowy sprawdził, że w trybie art. 14 §1 pkt 2 ustawy – Ordynacja Podatkowa Minister Finansów w dniu 7 kwietnia 2006r. wydał w celu jednolitego stosowania prawa Interpretację Nr LK-8012-833-1/MS/06/4 w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów pod napowietrznymi liniami energetycznymi, którymi zarządza Państwowe Gospodarstwo Leśne lasy Państwowe (Dz. Urz. Min.Fin.Nr 4, poz. 42).

Zakres przedmiotowy i podmiotowy Interpretacji Ministra Finansów, omówiony tam stan prawny oraz konkluzja tamtej Interpretacji są odpowiednikami zakresu, stanu prawnego i rozstrzygnięcia zawartych w niniejszej Interpretacji 01/09 Burmistrza Brześcia Kujawskiego, co spełnia wymóg jednolitego stosowania prawa podatkowego.

Wydana Interpretacja Nr 01/09 dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia.

Interpretacja nie jest wiążąca dla podatnika, wiąże natomiast właściwe organy podatkowe i organy kontroli skarbowej- do czasu jej zmiany lub uchylecia.

Na niniejszą interpretację przysługuje skarga do właściwego sądu administracyjnego za moim pośrednictwem. Złożenie skargi musi poprzedzać wezwanie skierowane na piśmie do Burmistrza do usunięcia naruszenia prawa w terminie 14 dni od dnia doręczenia interpretacji. Termin do wniesienia skargi wynosi 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi Burmistrza na wymienione wezwanie, a w przypadku nieudzielenia takiej odpowiedzi – 60 dni od dnia wezwania do usunięcia naruszenia prawa.

**Otrzymują:**

- 1) Adresat
- 2) Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej  
ul. Doktora Karola Marcinkowskiego 7  
skr. pocz.79  
85-959 Bydgoszcz
- 3) BIP Brzeźcia Kujawskiego
- 4) A/a