

888861

W
Pan
Prezydent Miasta Włocławka
Zielony Rynek 11/13
87-810 Włocławek

Wasze pismo z dnia: ... Znak: ...
Nasz znak: ... Data: 10.03.2022

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW USTAWY

W imieniu ... , na podstawie art. 14j ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (dalej: o.p.) w związku z art. 14b ust. 1 – 4 o.p. oraz w związku z art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (dalej: p.o.l.) wnoszę o wydanie interpretacji przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie ustalenia czy ... jest podatnikiem podatku od nieruchomości oddanej mu w trwały zarząd.

UZASADNIENIE

Stan faktyczny będący podstawą wniosku

Wypełniając obowiązek wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego pragnę wskazać, że ... należy do ogólnopolskiej sieci

do której należą również trzy

) oraz

raz z ich

zarządza

organizacyjnie podlega

, działalność którego jest z kolei nadzorowana przez

jest zatem

państwową jednostką budżetową, finansowaną z pieniędzy publicznych, która prowadzi swoją działalność w oparciu o przepisy ustawy z dnia

posiada w swoim zarządzie jedną zabudowaną nieruchomość położoną w granicach administracyjnych Włocławka. Przedmiotowa nieruchomość znajduje się przy ul.

, na której położony jest budynek, w którym mieści się zamiejscowy

Sąd Rejonowy we Włocławku VI Wydział Ksiąg

Wieczystych prowadzi dla tej nieruchomości księgę wieczystą o numerze

Właścicielem nieruchomości jest Skarb Państwa. Decyzją Kierownika Urzędu Rejonowego we Włocławku :

przedmiotowa nieruchomość została oddana , w trwały zarząd.

Ocena prawna przedstawionego stanu faktycznego

stoi na stanowisku, iż nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości naliczanego od nieruchomości oddanej w trwały zarząd na podstawie decyzji administracyjnej.

Powyższe stanowisko znajduje uzasadnienie w treści art. 2 ust. 1 p.o.l., zgodnie z którym opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Ponadto, zgodnie z art. 3 ust. 1 tejże ustawy 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 art. 3 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- 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, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa **lub z innego tytułu prawnego**, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
- b) jest bez tytułu prawnego.

Odnosząc przytoczone powyżej przepisy do stanu faktycznego należy wskazać, że trwały zarząd, na podstawie którego korzysta z przedmiotowej nieruchomości, nie jest *innym tytułem prawnym*, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a p.o.l. Wniosek ten wynika z faktu, iż nie wykonuje władztwa nad przekazanym w drodze trwałego zarządu obiektem dla siebie w sposób odpowiadający posiadaniu, a co za tym idzie nie może być uznane za posiadacza udostępnionej mu w ten sposób nieruchomości.

W tym miejscu należy wskazać, iż odmienna interpretacja, tj. zakładająca, że *innym tytułem prawnym*, o którym mowa w przepisie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a p.o.l., jest również trwały zarząd, godziłaby w ogólną zasadę ścisłej interpretacji przepisów podatkowych, która jest jedną z podstawowych zasad wykładni przepisów nakładających obowiązki podatkowe, a także w zasadę *in dubio pro tributario*, zgodnie z którą wątpliwości należy rozstrzygać na korzyść podatnika.

Kwestia czy podmiot publiczny, którym jest między innymi dysponujący nieruchomością stanowiącą własność Skarbu Państwa w formule trwałego zarządu może być podatnikiem podatku od nieruchomości była przedmiotem szeregu orzeczeń sądów administracyjnych, w których sądy te stawały na stanowisku, iż podmiot publiczny (tutaj z tytułu powierzenia mu w trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa nie staje się posiadaczem jakiegokolwiek prawa podmiotowego o charakterze prawnorzeczowym, jak również jakiegokolwiek innego prawa w rozumieniu cywilistycznym. W świetle orzecznictwa sądów administracyjnych, trwały zarząd jest bowiem jedynie publicznoprawną formą władania nieruchomością przez

określoną jednostkę organizacyjną.

Przykładowo, w orzeczeniu z 29 listopada 2018 r. o sygn. II FSK 3229/16 Naczelny Sąd Administracyjny w sprawie dotyczącej trwałego zarządu sprawowanego przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad uznał, że Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad nie jest podmiotem żadnych praw cywilnych i wykonuje jedynie uprawnienia płynące z własności państwowej. Nawet jeżeli decyzje o sposobie wykorzystania powierzonych jej nieruchomości podejmuje samodzielnie, działa w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa. Jak wskazuje się w doktrynie i orzecznictwie sądowym „trwały zarząd jest administracyjnoprawnym prawem podmiotowym (zespołem uprawnień), jakie uzyskuje jednostka organizacyjna administracji publicznej w drodze charakterystycznej dla działania administracji (decyzja administracyjna) względem nieruchomości – przedmiotu publicznej własności o znaczeniu ekonomicznym (w znaczeniu prawnym jest to własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego) i w celu realizacji zadań publicznych” (por. W. Sobejko, *Charakter prawny instytucji trwałego zarządu oraz instytucji gospodarowania w ustawie o gospodarce nieruchomościami*, KPP 2000, nr 1, str. 83). Tym samym zarządca w swojej merytorycznej działalności związanej z celem ustanowienia trwałego zarządu podporządkowany jest organowi nadrzędnemu, a w zakresie korzystania z nieruchomości podporządkowany jest właścicielowi, czyli Skarbowi Państwa:

Również w wyroku z dnia 11 lipca 2017 r. o sygn. akt II FSK 2154/15, sąd wskazał, że Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad nie jest posiadaczem nieruchomości położonych w graniach pasa drogowego autostrady na podstawie innego tytułu prawnego, o którym jest mowa w art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a p.o.l.. Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad nie stał się bowiem z tytułu powierzenia mu w trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa posiadaczem jakiegokolwiek prawa podmiotowego o charakterze prawnorzeczowym, jak również jakiegokolwiek innego prawa w rozumieniu cywilistycznym. Naczelny Sąd Administracyjny wywiódł powyższą tezę z analizy przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899) – wskazując, że stosownie do art. 43 ust. 1 tej ustawy, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Natomiast z art. 43 ust. 5 ustawy wynika, że nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego

Skarbu Państwa oddaje się w trwały zarząd państwowej jednostce organizacyjnej, a nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego odpowiedniej samorządowej jednostce organizacyjnej. Art. 45 ust. 1 tej ustawy przewiduje, że trwały zarząd ustanawiany jest w drodze decyzji. Użytkowanie tych nieruchomości realizowane jest zgodnie z zasadami ogólnymi, ustanowionymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto, w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 9 kwietnia 2019 r., sygn. I SA/Łd 20/19, sąd wskazał, że „czynności zarządu mieniem Skarbu Państwa wykonywane przez trwałego zarządcę, tj. jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej (w tym zawarcie umowy dzierżawy) – uznać należy za czynności samego Skarbu Państwa”.

W myśl wskazanych powyżej orzeczeń nie władza nieruchomością jako posiadacz, lecz jako dzierżyciel, co wyłącza ją z kręgu posiadaczy zależnych w rozumieniu art. 338 i art. 336 k.c. w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 4 p.o.l.

W świetle powyższego stanowiska, i dysponujące nieruchomością na podstawie oddania jej w trwały zarząd nie może być podatnikiem podatku od nieruchomości – nie staje się bowiem posiadaczem nieruchomości należącej do Skarbu Państwa, a wykonuje jedynie uprawnienia płynące z własności państwowej. Wynika to zarówno z pozycji ustrojowej, które jest jednostką budżetową i działa jako *statio fisci* Skarbu Państwa w zakresie powierzonym mu w trwały zarząd nieruchomości, jak również charakteru instytucji trwałego zarządu.

Informacje dodatkowe

Podniesione we wniosku elementy stanu faktycznego nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej. W tej sprawie nie została również rozstrzygnięta żadna decyzja lub postanowienie organu podatkowego.

Pragnę jednocześnie poinformować, że przedmiotowy wniosek jest składany jednocześnie przez wszystkie wchodzące w skład, w celu wyeliminowania ryzyka uzyskania odmiennych interpretacji dla

poszczególnych nieruchomości będących w trwałym zarządzie poszczególnych

Opłata od wniosku

Niniejszy wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej został opłacony w kwocie 40,00 zł, zgodnie z art. 14j ust. 2 o.p. w związku z art.14 f ust. 1 o.p.

Podsumowanie

Zgodnie z przedstawionym na wstępie stanem faktycznym należy uznać, że nie może zostać uznane za podatnika podatku od nieruchomości w stosunku do nieruchomości oddanej mu do korzystania na podstawie decyzji o trwałym zarządzie, ponieważ nie spełnienia przesłanek przewidzianych w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Uzyskanie zaś niniejszej interpretacji jest konieczne w celu potwierdzenia powyższego stanowiska

Z wyrazami szacunku

Załączniki:

1. dowód uiszczenia opłaty od wniosku.

Osoba prowadząca sprawę: