

	Warszawa, dn. 31/03/2016 r.
PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY	
PE-OP.3120.11.2016.BPO BPE-2-OP/31101/ 805/BPO/16	

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

1. Podstawa prawna interpretacji
Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
2. Rozstrzygnięcie
Po rozpatrzeniu wniosku (dalej: „Wnioskodawca”) z dnia 12 stycznia 2016 r. (wpływ do organu podatkowego w dniu 20 stycznia 2016 r.) uzupełnionego pismem z dnia 28 stycznia 2016 r. oraz 14 marca 2016 r. w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, postanawiam uznać stanowisko Wnioskodawcy - w przedstawionym stanie faktycznym - za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.
3. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku
Z treści przedłożonego wniosku wynika, że Wnioskodawca jest jednostką budżetową Miasta Stołecznego Warszawy, której ustawowym zadaniem jest zapewnienie pomocy, opieki i wychowania dzieciom i młodzieży pozbawionym opieki i rodziców. W celu realizacji wskazanych zadań nieruchomość, stanowiąca majątek Miasta, została przekazana Wnioskodawcy, przy czym Wnioskodawca nie jest posiadaczem przedmiotowej nieruchomości rozumieniu art. 336 Kodeksu cywilnego.
4. Stanowisko wnioskodawcy
Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż wyposażenie go w będącą własnością m.st. Warszawy nieruchomość nie implikuje powstania po stronie Wnioskodawcy obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości. Mienie to zajmowane jest bowiem na potrzeby Wnioskodawcy w związku z realizacją jedynie zadań własnych Miasta.
5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym
Z przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego wynika, iż jednostka samorządu terytorialnego, jaką jest m.st. Warszawa, oddała we władanie swej jednostce budżetowej – Wnioskodawcy nieruchomość, bez ustanowienia na niej trwałego zarządu. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm., dalej jako „u.p.o.l.”) 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.

Wnioskodawca, będąc jednostką budżetową m.st. Warszawy zalicza się do grupy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. W doktrynie prawniczej zwraca się uwagę na to, iż jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej nie tworzą jednolitej grupy podmiotów o zbliżonej strukturze organizacyjnej, celach działania, zasadach finansowania itp. Przeciwnie – są to jednostki bardzo zróżnicowane organizacyjnie, których wspólną cechą jest jedynie to, że mimo braku osobowości prawnej są w pewien sposób uczestnikami obrotu i mają przewidziane w ustawach regulujących zasady ich działania pewne kompetencje charakterystyczne dla osób prawnych. Do tej grupy zalicza się m.in. państwowe i samorządowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej. Cechą tych jednostek, na co zwrócił uwagę Sąd Najwyższy w uchwale z dnia 14 października 1994r., III CZP 16/94, jest to, że pełnią one funkcję reprezentanta interesów Skarbu Państwa i podejmują za niego czynności. Jednakże każda czynność cywilnoprawna państwowej jednostki organizacyjnej jest czynnością Skarbu Państwa dokonaną w jego imieniu i na jego rzecz. Tak więc nie mogą one być podmiotem prawa własności nieruchomości albo obiektu budowlanego niezwiązanego trwale z gruntem. W uchwale Sąd Najwyższy rozważał co prawda sytuację prawną jednostki organizacyjnej Skarbu Państwa, ale poczynione ustalenia znajdują zastosowanie również do jednostek organizacyjnych gmin.

Prawo własności przysługuje zatem nie państwowym lub samorządowym jednostkom nieposiadającym osobowości prawnej, ale Skarbowi Państwa albo jednostce samorządu terytorialnego jako osobom prawnym.

Jednostki nieposiadające osobowości prawnej nie są również posiadaczami nieruchomości w rozumieniu art. 336 kodeksu cywilnego, ponieważ nie władają nieruchomością we własnym imieniu i na własny rachunek. W doktrynie powszechnie przyjmuje się, iż posiadanie jest władaniem rzeczą dla siebie, w odróżnieniu od dzierżenia, które polega na władaniu rzeczą za kogoś innego. Dzierżenie, którego definicję zawiera przepis art. 338 kodeksu cywilnego, jest różnym od posiadania rodzajem władztwa nad rzeczą. Podobnie jak na posiadanie także na dzierżenie, składają się dwa elementy: faktyczne władztwo nad rzeczą (*corpus*) oraz wola władania rzeczą (*animus*). Różnica między posiadaniem a dzierżeniem polega na innym ukierunkowaniu woli władania rzeczą. O ile posiadacz włada rzeczą dla siebie, o tyle dzierżyciel czyni to w imieniu innej osoby, wykazując wolę władania rzeczą za kogoś innego. Dzierżycielami są m.in.: przedstawiciele ustawowi (np. rodzice zarządzający majątkiem dziecka), pełnomocnicy, przechowawcy, przewoźnicy, zarządcy itp. (Komentarz do art. 338 kodeksu cywilnego (Dz.U.64.16.93), [w:] A. Kidyba (red.), K.A. Dadańska, T.A. Filipiak, Kodeks cywilny. Komentarz. Tom II. Własność i inne prawa rzeczowe, LEX, 2009).

Podatnikiem podatku od nieruchomości za nieruchomości stanowiące własność gminy może być zarządca jedynie w przypadku ustanowienia trwałego zarządu w trybie ustawy o gospodarce nieruchomościami; innego rodzaju „zarządcy” nie są natomiast objęci obowiązkiem płacenia tego podatku (Komentarz do art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych L. Etel, S. Presnarowicz, G. Dudar, Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny. Komentarz ABC 2008). Na powyższe wskazuje również orzecznictwo sądowe (por. wyrok NSA z dnia 15.10.2013r. II FSK 2792/11: „Przymiot podatnika podatku od nieruchomości posiada również jednostka budżetowa, jako jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, na rzecz której przekazana nieruchomości w trwały zarząd. Jest ona posiadaczem nieruchomości w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 4 u.p.o.l.”)

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, iż Wnioskodawca nie będzie posiadał statusu podatnika podatku od nieruchomości za nieruchomości znajdującą się w jego władaniu, a co za tym idzie nie będzie zobowiązany do jego regulowania.

6. Pouczenie

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2012 r. poz. 270, z późn. zm., dalej jako „ppsa”). Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w terminie trzydziestu 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 wezwania o usunięcie naruszenia prawa (art. 53 § 2 ppsa). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działalność lub bezczynność są przedmiotem skargi.

RADCA PRAWNY
W BIURZE PODATKOWY I EGZEKUCJI
STCIONA 2 7 0

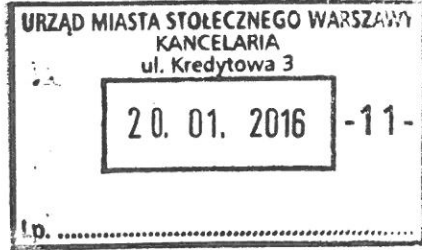
NACZELNIK
WYDZIAŁU PODATKOWY I OPŁAT
BIURA PODATKOWY I EGZEKUCJI

z up. PREZYDENTA
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Joanna Gutkowska
Zastępca Skarbnika
m. st. Warszawy

30.03.2016 r.

Warszawa, dn. 12.01.2016 r.



Urząd m. st. Warszawy

Biuro Podatków i Egzekucji

ul. Kredytowa 3

00-056 Warszawa

CHATA AO/045/02/16/TM/28



WNIOSEK

O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI

Na podstawie art. 14j§ 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.-Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. Zm.), niniejszym wnosimy o wydanie indywidualnej interpretacji w zakresie powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości za nieruchomość przekazaną w celu realizacji zadania z zakresu zapewnienia pomocy, opieki całkowitej i wychowania dzieciom i młodzieży pozbawionym opieki rodziny własnej.

I. STAN FAKTYCZNY:

jest jednostką organizacyjną, działającą w formie jednostki budżetowej. Zadaniem jest zapewnienie pomocy, opieki i wychowania dzieciom i młodzieży pozbawionych opieki i rodziców. Do realizacji tych zadań wyposażone jest w majątek m.st. Warszawy w postaci nieruchomości; wyposażenia co następuje każdorazowo w drodze uchwały Rady m.st. Warszawy. W związku z powyższym wnioskujemy o wydanie indywidualnej interpretacji dotyczącej obowiązku podatkowego z tytułu posiadania nieruchomości, w które zostało wyposażone do realizacji ustawowych zadań w zakresie pomocy społecznej. Z racji funkcjonowania obok wychowania dzieci, wdrażenia ich do życia społecznego, rozwoju zainteresowań i zdolności itd., realizuje funkcje swoiste funkcję opiekuńczo-wychowawczą, w szczególności zaś kompensuje i wyrównuje niedostatki w opiece i wychowaniu dzieci nie posiadających prawidłowo funkcjonującego środowiska rodzinnego.

II. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZDARZENIA PRZYSZŁEGO W STANIE FAKTYCZNYM NR I

Wnoskujemy o potwierdzenie stanowiska, iż wyposażenie w nieruchomości (pozostające pod władaniem m.st. Warszawy), nie implikuje powstanie po stronie _____ obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, zarówno w przypadku nieruchomości stanowiącej siedzibę _____, jak również filii placówki, w które _____ jest wyposażone w celu realizacji ustawowych zadań w zakresie pomocy społecznej. Mienie to zajmowane jest bowiem na potrzeby _____ (jako jednostki organizacyjnej m.st. Warszawy) w związku z realizacją jedynie zadań własnych m.st. Warszawy.

D Y R E K T O R

U

Załączniki:

1. Potwierdzenie uiszczenia opłaty w wysokości 40 zł.