

dnia 23 stycznia 2014 r.



Prezydent Miasta Gliwice
(dalej „Organ Podatkowy”)

2014-02-04

ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice

**WNIOSEK
O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA
PODATKOWEGO**

Działając w imieniu i na rzecz (dalej „Wnioskodawca”) na podstawie art. 14b § 6 w zw. z 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm., dalej „OP”)

wnoszę o
wydanie przez Organ Podatkowy indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,

tj.: art. 3 ust. 1 pkt 4 ppkt a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz.U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm., dalej „UPOL”),

w zakresie następującego pytania:

„Czy w świetle stanu faktycznego przedstawionego poniżej
są podatnikami podatku od nieruchomości od budynków, które zostały oddane do użytkowania podmiotowi trzeciemu?”

I. Stan faktyczny

W dniu 2 listopada 2010 r. Wnioskodawca, działając w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa, w wykonaniu zadań z zakresu ustawowego zarządu drogami krajowymi, zawarł z konsorcjum spółek:

umowę na zaprojektowanie, dostawę oraz obsługę Krajowego Systemu Opłat Elektronicznych oraz manualnego Poboru Opłat (dalej „Umowa”). Umowa ta przewidywała m.in. obowiązek do przejścia do użytkowania zapewnionych przez Wnioskodawcę urządzeń manualnego poboru opłat na autostradach płatnych zarządzanych przez Wnioskodawcę, w tym docelowo m.in. na autostradzie A4 na odcinku Bielany Wrocławskie – Sośnica, w których skład wchodziły budynek operacyjny punktu poboru opłat w Stacji Poboru Opłat „_____”, budynek operacyjny w Stacji Poboru Opłat „_____”, budynek operacyjny w Punkcie Poboru Opłat „_____” położone na terenie gminy Gliwice, wszystkie posadowione w pasie drogowym autostrady.

Budynek operacyjny w Stacji Poboru Opłat „_____” posadowiony jest na **działce** oznaczonej w ewidencji gruntów numerem _____, **której powierzchnia wynosi 1,7018 ha**. Nie stanowi on odrębnej od gruntu (działki) przedmiotu własności. Dla działki tej prowadzona jest księga wieczysta o numerze _____ prowadzona przez Sąd Rejonowy w Gliwicach. Jako właściciel działki w przedmiotowej księdze wieczystej figuruje Skarb Państwa.

Budynek operacyjny w Stacji Poboru Opłat „_____” posadowiony jest na **działce** oznaczonej w ewidencji gruntów o numerem _____, **której powierzchnia wynosi 0,2493 ha**. Nie stanowi on odrębnej od gruntu (działki) przedmiotu własności. Dla działki tej prowadzona jest księga wieczysta o numerze _____ prowadzona przez Sąd Rejonowy w Gliwicach. Jako właściciel działki w przedmiotowej księdze wieczystej figuruje Skarb Państwa.

Budynek operacyjny w Punkcie Poboru Opłat „_____”, posadowiony jest na **działce** oznaczonej w ewidencji gruntów o numerem _____, **której powierzchnia wynosi 2,7686 ha**. Nie stanowi on odrębnej od gruntu (działki) przedmiotu własności. Dla działki tej prowadzona jest księga wieczysta o numerze _____ prowadzona przez Sąd Rejonowy w Gliwicach. Jako właściciel działki w przedmiotowej księdze wieczystej figuruje Skarb Państwa.

Łącznie wyżej opisane budynki Wnioskodawca określa w niniejszym wniosku jako „**Budynki**”.

Przejęcie i użytkowanie Budynków przez _____ było i jest konieczne do prawidłowego wypełniania obowiązków _____ w ramach Umowy. W dniu 30 marca 2012 r. _____, reprezentujący w tym zakresie Skarb Państwa, przekazał _____ urządzenie manualnego poboru

opłat znajdujące się w Stacji Poboru Opłat „...”, Stacji Poboru Opłat „...” i Punkcie Poboru Opłat „...”, w tym Budynki. Przekazanie urządzeń manualnego poboru opłat zostało udokumentowane protokołem zdawczo-odbiorczym podpisanym przez osoby upoważnione przez ... i przez Wnioskodawcę. Podstawą do wydania i przekazania budynków, jak i innej infrastruktury w ramach Stacji Poboru Opłat „...”, Stacji Poboru Opłat „...” i Punktu Poboru Opłat ... jest bezpośrednio Umowa. Strony nie zawierały innego porozumienia w tym zakresie, np. umowy najmu lub dzierżawy.

II. Własne stanowisko Wnioskodawcy w sprawie zadanego pytania

W świetle przedstawionego stanu faktycznego, zdaniem Wnioskodawcy, ani ... i nie są podatnikami podatku od nieruchomości od Budynków. W przekonaniu Wnioskodawcy, w związku z zawarciem przez Wnioskodawcę w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa Umowy z ..., podatnikiem podatku od nieruchomości od Budynków od dnia 1 stycznia 2013 r. są członkowie ... jako współposiadacze zależni nieruchomości na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 ppkt a) w związku z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz.U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm., dalej „**UPOL**”).

Punkt wyjścia do rozważań na temat prawidłowego określenia podmiotu, który jest podatnikiem podatku od nieruchomości w stosunku do Budynków, stanowi treść art. 3 ust. 1 pkt 4 ppkt a) UPOL. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 ppkt a) UPOL podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części (tj. gruntów, budynków i budowli 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 z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne. W świetle tego przepisu, odnosząc się do zaistniałej sytuacji, aby podmiot uzyskał status podatnika podatku od nieruchomości, konieczne jest zatem równoczesne zaistnienie trzech przesłanek:

(i) grunt, budowla lub budynek przekazany do używania podmiotowi trzeciemu musi stanowić własność Skarbu Państwa,

(ii) pomiędzy Skarbem Państwa a podmiotem trzecim została zawarta umowa, na podstawie której dochodzi do przekazania nieruchomości do używania podmiotowi trzeciemu – zawarcie umowy z właścicielem (przy czym przepis nie określa jakiego rodzaju ma być to umowa),

(iii) podmiot trzeci jest posiadaczem gruntu, budowli, budynku, a posiadanie to wynika z wyżej wymienionej umowy zawartej przez podmiot trzeci ze Skarbem Państwa.

Zdaniem Wnioskodawcy, w przypadku zawarcia Umowy z _____ przez _____, zachodzą wszystkie trzy powyższe przesłanki.

Ad. (i) – nieruchomości jest własnością Skarbu Państwa

Odnosząc się do przesłanki (i) – Budynki udostępnione _____ w ramach Umowy stanowią własność Skarbu Państwa. Jak wskazywano w opisie zaistniałego stanu faktycznego powyżej Skarb Państwa jest wpisany jako właściciel w księgach wieczystych prowadzonych dla gruntów, na których Budynki są posadowione. Budynki te stanowią natomiast część składową przedmiotowych gruntów.

Taki stan odzwierciedla również przepis art. 2a ust. 1 Ustawy o drogach publicznych z dnia 21 marca 1985 r. (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 260, dalej „DPU”), w którym wskazano Skarb Państwa jako właściciela dróg krajowych. Drogami krajowymi są zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1) DPU m.in. autostrady, a więc także wspomniany wyżej odcinek autostrady płatnej A4, w pasie drogowym której posadowione są Budynki. W odróżnieniu od innych instytucji publicznych, w przypadku _____ nie dochodzi do przekazania _____ przez Skarb Państwa nieruchomości Skarbu Państwa na mocy decyzji administracyjnej czy też innego aktu, a nieruchomości powierzone są _____ w celu sprawowania zarządu na samej mocy ustawy DPU. Fakt, że _____ zarządza drogami krajowymi nie oznacza, że jest on ich właścicielem. Potwierdza to również przepis art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (Dz.U. z 1996, Nr 106 poz. 493, ze zm., dalej „Ustawa o wykonywaniu uprawnień Skarbu Państwa”), który stanowi, że _____, jako kierownik urzędu centralnego, reprezentuje Skarb Państwa w odniesieniu do powierzonego mu mienia w zakresie nałożonych na niego zadań. Tak więc drogi krajowe powierzone zostały _____ w tzw. ustawowy zarząd, co jednak nie oznacza, że stał się on właścicielem tych nieruchomości.

W świetle powyższego, pierwszą przesłankę należy uznać za spełnioną.

Ad. (ii) – zawarcie umowy przez podmiot trzeci ze Skarbem Państwa

Odnosząc się do przesłanki (ii) – zdaniem Wnioskodawcy _____ i zawarło Umowę bezpośrednio ze Skarbem Państwa, w imieniu i na rzecz którego działał _____.

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż uprawnienia właścicielskie Skarbu Państwa wobec gruntów, budynków i budowli położonych w pasach drogowych dróg krajowych zostały powierzone [redacted] i na podstawie [redacted] [redacted] jest organem zarządzającym tymi nieruchomościami w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa. Na powierzenie uprawnień właścicielskich Skarbu Państwa [redacted] w stosunku do dróg krajowych, w tym funkcji administracyjno – zarządczych wobec tych dróg, wskazuje w szczególności regulacja art. 18 DPU. W artykule tym ustawodawca wskazał, iż centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach dróg krajowych jest [redacted], do którego należy wykonywanie zadań zarządcy dróg krajowych (por. art. 18 ust. 1 pkt 1 DPU). Tym samym, w przepisie tym ustawodawca ustanowił trwały ustawowy zarząd [redacted] nad mieniem Skarbu Państwa w postaci dróg krajowych. W tym miejscu dla pełności wyводу należy tylko wspomnieć, że zgodnie z art. 18a ust.1 DPU [redacted] wykonuje ustawy zarząd nad drogami krajowymi i inne swoje zadania przy pomocy [redacted]. W zdaniu 2 art. 18a ust.1 DPU wyraźnie wskazano, że [redacted] wykonuje również zadania zarządu dróg krajowych.

Ponadto, tak jak wskazano w argumentacji do punktu (i) powyżej [redacted] r [redacted], jako kierownik urzędu państwowego, korzysta z ustawowego prawa do reprezentowania Skarbu Państwa w odniesieniu do będących w jego zarządzie dróg krajowych. Kompetencja ta wyraźnie wynika z art. 17 ust. 1 Ustawy o wykonywaniu uprawnień Skarbu Państwa. Na mocy tego artykułu [redacted] i [redacted], jako kierownik urzędu centralnego, reprezentuje Skarb Państwa w odniesieniu do powierzonego mu mienia w zakresie zadań określonych w DPU oraz w odrębnych przepisach.

Odnosząc się już bezpośrednio do kwestii, z kim Konsorcjum Kapsch zawarło Umowę, należy podkreślić, że w ramach ustawowego zarządu dróg krajowych mieści się również kompetencja [redacted] do wykonywania takich uprawnień właścicielskich w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa jak rozporządzanie gruntami, budynkami i budowlami znajdującymi się w pasie drogi krajowej, w tym w szczególności udostępnianie tychże gruntów, budowli i budynków podmiotom trzecim na podstawie obligacyjnych umów cywilnoprawnych – przykładowo umowy najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów obligacyjnych. W tym miejscu warto podkreślić, że uprawnienie [redacted] do oddawania w najem lub dzierżawę lub użyczenia gruntów w pasie drogowym na cele związane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, a także na cele związane z potrzebami obsługi użytkowników ruchu wynika wyraźnie z art. 22 ust. 1 DPU. Realizując uprawnienie do udostępniania gruntów, budowli i budynków posadowionych w pasie drogi krajowej podmiotom trzecim na podstawie umów cywilnoprawnych [redacted] działa w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa jako jego ustawowy reprezentant. Oznacza to, że działania

... i w sferze zarządu drogami krajowymi wywołują skutki bezpośrednio dla Skarbu Państwa.

W tym miejscu Wnioskodawca pragnie również podkreślić, że zgodnie z przywoływanym już art. 17 ust. 1 Ustawy o wykonywaniu uprawnień Skarbu Państwa, ustawowe upoważnienie ... do reprezentacji Skarbu Państwa w sprawach zarządu drogami krajowymi, w tym do rozporządzania gruntami, budynkami i/lub budowlami znajdującymi się w pasie drogowym drogi publicznej na rzecz podmiotów trzecich, ma charakter bezterminowy i ogólny. W szczególności oznacza to, iż aby skutecznie zawierać umowy z podmiotami trzecimi, na podstawie których podmiotom tym udostępniane są grunty, budynki i/lub budowle znajdujące się w pasie drogowym drogi krajowej,

... nie musi uzyskiwać żadnych dodatkowych upoważnień, zezwoleń, decyzji, pełnomocnictw lub innych dokumentów o podobnym charakterze od jakiegokolwiek podmiotu.

Należy również podkreślić, że przepisy UPOL nie precyzują, jakiego rodzaju umowę mają zawrzeć strony na gruncie art. 3 ust. 1 pkt 4 ppkt a) UPOL. Zdaniem Wnioskodawcy, należy zatem przyjąć, że chodzi tu o każdego rodzaju umowę, na podstawie której dochodzi do przekazania w posiadanie zależne części lub całej nieruchomości.

W celu rozstrzygnięcia, z kim ... zawarło Umowę, należy wziąć również pod uwagę treść art. 34 kodeksu cywilnego, z którego wynika, że Skarb Państwa jest w stosunkach cywilnoprawnych podmiotem praw i obowiązków, które dotyczą mienia państwowego nie należącego do innych państwowych osób prawnych. Drogi krajowe, w (tym Autostrada A4, w pasie drogowym której posadowione są Budynki) są mieniem państwowym, prawa własności którego nie przypisano żadnej państwowej osobie prawnej. ... w nie jest osobą prawną. Zatem stroną stosunku cywilnoprawnego nawiązanego pomiędzy

... na podstawie Umowy, jest w gruncie rzeczy Skarb Państwa, a czynność ... polegająca na zawarciu Umowy z ..., może już na gruncie samego kodeksu cywilnego być uważana za czynność Skarbu Państwa, w imieniu i na rzecz którego w przedmiotowym przypadku działał

W świetle powyższej argumentacji należy stwierdzić, że udostępniając Budynki na rzecz ... w ramach Umowy Wnioskodawca działał nie we własnym imieniu i na swoją rzecz, lecz w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa. W związku z tym to Skarb Państwa reprezentowany przez ... zawarł Umowę z ..., w wyniku której ... zostały udostępnione Budynki należące do Skarbu Państwa w celu prawidłowego wykonywania przez ... h obowiązków wynikających z tej Umowy.

Wskazać należy, że stanowisko powyższe, t.j. iż Umowa została zawarta bezpośrednio przez Skarb Państwa, którego uprawnienia właścicielskie wykonywał jednak

... jako ustawowy (trwały) zarządca Budynków, znajduje poparcie w orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego („NSA”) i Sądu Najwyższego („SN”) dotyczącym państwowych jednostek organizacyjnych (tu należy wskazać, że ... stanowi niewątpliwie również państwową jednostkę organizacyjną).

W uchwale siedmiu sędziów z dnia 14 października 1994 r. (sygn. akt III CZP 16/94) SN podkreślił, że funkcją państwowej jednostki organizacyjnej jest reprezentowanie interesów Skarbu Państwa i podejmowanie za niego czynności. Każda czynność cywilnoprawna państwowej jednostki organizacyjnej jest czynnością Skarbu Państwa dokonaną w jego imieniu i na jego rzecz.

Stanowisko wyrażone w uchwale składu siedmiu sędziów z dnia 14 października 1994 r. (sygn. akt III CZP 16/94), potwierdził również NSA w uchwale wydanej w dniu 19 sierpnia 1996 r. w składzie pięciu sędziów (sygn. akt III CZP 16/94). W uchwale tej NSA powtórzył za SN, że każda czynność cywilnoprawna państwowej jednostki organizacyjnej jest *de iure civili* czynnością Skarbu Państwa, gdyż jednostki te działają w imieniu i na rachunek Skarbu Państwa. W konsekwencji stroną stosunku cywilnych zawieranych przez te jednostki organizacyjne jest Skarb Państwa, a ustawowe umocowanie organów jednostek organizacyjnych Skarbu Państwa polega na reprezentowaniu Skarbu Państwa.

Na marginesie, uzupełniając Wnioskodawca pragnie zasygnalizować, że tzw. trwały zarząd, o którym mowa w art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 1997 r. Nr 115, poz. 741 ze zm.) jest instytucją, którą można ewentualnie powiązać z

1. Pomiędzy (...)

... nie można stawiać znaku równości. ...

... jest centralnym organem administracji rządowej (por. art. 18 ust. 1 DPU). Natomiast ... jest „ciałem”, za pomocą której ... i wykonuje swoje zadania (por. art. 18a ust.1 DPU).

O trwałym zarządzie można mówić w przypadku ... (a nie w przypadku ...) w sytuacji, kiedy otrzymuje ona w trwały zarząd z mocy prawa nieruchomości stanowiące już własność Skarbu Państwa albo jednostki samorządu terytorialnego - zgodnie z odpowiednimi przepisami art. 20 ust. 1 Ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., Nr 687) z przeznaczeniem na realizację inwestycji drogowej.

Jednak nawet w sytuacji, gdy Budynki znajdują się w trwałym zarządzie ... , to w żaden sposób nie wpływa to na prawo własności Budynków (ich właścicielem jest Skarb Państwa) i na fakt, że Umowa z podmiotem trzeci zawierana jest

przez (...) w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa a nie przez (...) w jej własnym imieniu i na jej rzecz. Sprawowanie trwałego zarządu nad nieruchomością nie powoduje bowiem powstania po stronie jednostki organizacyjnej (...) jakiegokolwiek prawa podmiotowego o charakterze praworzeczowym w stosunku do nieruchomości, w tym prawa własności ani jakiegokolwiek innego prawa o charakterze cywilistycznym, które to prawo mogłoby być teoretycznie przedmiotem obrotu. Trwały zarząd jest jedynie administracyjno-prawną formą zarządu nieruchomością. Tym samym nie ulega wątpliwości, że Umowa została zawarta ze Skarbem Państwa. Poza tym należy mieć na uwadze, że to (...) zawarł w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa umowę z (...) a nie (...).

Powyższy pogląd, że sprawowanie trwałego zarządu nie powoduje uzyskania przez jednostkę wykonującą ten zarząd prawa własności do nieruchomości, potwierdził ostatnio Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 20 września 2013 r. o sygn. II FSK 2631/11. Choć wyrok ten dotyczył własności nieruchomości jednostki samorządu terytorialnego, warto w tym miejscu zacytować jego krótki fragment: „w zakresie korzystania z nieruchomości zarządca jest podporządkowany właścicielowi nieruchomości. Jednostka organizacyjna bez osobowości prawnej nie ma zdolności prawnej, czyli zdolności do zawarcia umów najmu czy użyczenia. Należy zatem przyjąć, że stroną takiej umowy jest jednostka samorządu terytorialnego.” Powyższe orzeczenie potwierdza, iż nawet gdyby to (...) (a nie (...)) sprawując trwały zarząd nad Budynkami zawarła Umowę, to Umowa i tak zostałaby zawarta bezpośrednio ze Skarbem Państwa.

Podsumowanie do przesłanki (i) i (ii)

Reasumując, w świetle przywołanych powyżej przepisów DPU, Ustawy o wykonywaniu uprawnień Skarbu Państwa oraz uchwał SN i NSA zasadne jest stanowisko, iż (...), (...), sprawując ustawowy i trwały zarząd nad Budynkami, w żadnym momencie wykonywania tego zarządu nie staje się ich odrębnym właścicielem. Ponadto, zawierając jako trwały zarządca Budynków Umowę dotyczącą Budynków, (...) d nie działa we własnym imieniu, lecz reprezentuje Skarb Państwa. Tym samym, w przekonaniu Wnioskodawcy (...), zawierając Umowę (...), (...) weszło w stosunek zobowiązaniowy bezpośrednio ze Skarbem Państwa, a więc Budynki zostały udostępnione (...) w ramach Umowy bezpośrednio przez ich właściciela – Skarb Państwa. Zdaniem Wnioskodawcy, oznacza to, że zarówno pierwszy jak i drugi z trzech warunków formułowanych na gruncie art. 3 ust. 1 pkt 4 ppkt a) UPOL należy uznać za spełniony.

Ad. (iii) – posiadanie nieruchomości przez podmiot trzeci

Osobnego omówienia wymaga przesłanka (iii), według której podmiot trzeci powinien być posiadaczem nieruchomości. W zaistniałym stanie faktycznym posiadanie to wynika z wyżej wymienionej Umowy zawartej przez

d. Zdaniem Wnioskodawcy, chodzi tu zatem wyłącznie o tzw. posiadanie zależne. Znajduje to potwierdzenie w art. 336 k.c., wedle którego *posiadaczem rzeczy jest zarówno ten, kto nią faktycznie włada jak właściciel (posiadacz samoistny), jak i ten, kto nią faktycznie włada jako użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się określone władztwo nad cudzą rzeczą (posiadacz zależny)*. Samoistne posiadanie gruntu, budowli lub budynku przez osobę fizyczną, osobę prawną, jednostkę organizacyjną, w tym spółkę nieposiadającą osobowości prawnej stanowi osobną i samodzielną przesłankę uzyskania statutu podatnika podatku od nieruchomości w stosunku do posiadanego gruntu, budowli czy budynku na gruncie art. 3 ust. 1 pkt 2 UPOL. Opierając się na wynikach systemowej wykładni art. 3 UPOL należy stwierdzić, że skoro posiadanie samoistne stanowi samodzielną przesłankę uzyskania statusu podatnika zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 UPOL, a na gruncie polskiego prawa cywilnego istnieją wyłącznie dwa rodzaje posiadania – posiadanie samoistne i posiadanie zależne, to przesłankę uzyskania statusu podatnika podatku od nieruchomości zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 ppkt a) UPOL stanowi posiadanie zależne.

Odnosząc powyższe ogólne rozważania nad charakterem posiadania zależnego do sytuacji na gruncie Umowy, zdaniem Wnioskodawcy, uprawnione jest twierdzenie, iż w ramach Umowy otrzymało od ściśle określone grunty i budowle oraz przedmiotowe Budynki w posiadanie zależne. Po pierwsze Budynki te (wraz z innymi urządzeniami poboru opłat) zostały przez i faktycznie objęte we władanie. Wskazują na to odpowiednie protokoły zdawczo-odbiorcze. Znany jest również zakres władztwa nad Budynkami – został on określony w Umowie i polega na użytkowaniu tych Budynków i innych urządzeń poboru opłat w sposób podyktowany zadaniami, wynikającymi z tej Umowy. Niewątpliwie zakres władztwa nad Budynkami jest węższy niż zakres, jaki wynikałby z prawa własności.

Konsekwentnie, zdaniem Wnioskodawcy, podmioty tworzące są współposiadaczem zależnymi Budynków udostępnionych im przez w ramach Umowy. Tym samym przesłanka (iii) jest również spełniona.

III. Podsumowanie

Reasumując powyższe rozważania, odpowiadając na pytanie, czy lub są podatnikami podatku od nieruchomości od budynków, które zostały oddane do użytkowania podmiotowi trzeciemu, należy uznać na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 ppkt a) UPOL, że

nie posiadają statusu podatnika podatku od nieruchomości od przedmiotowych budynków.

Wnioskodawca pragnie wskazać, że stanowisko Wnioskodawcy co do określenia podmiotu mającego status podatnika podatku od nieruchomości zostało również potwierdzone przez Organ podatkowy – Wójta Gminy Rudziniec w interpretacji indywidualnej prawa podatkowego z dnia 4 listopada 2013 r. wydanej na rzecz Wnioskodawcy w analogicznej sprawie. Wnioskodawca załącza kopię przedmiotowej interpretacji do niniejszego wniosku.

IV. Opłata do wniosku

Wniosek został opłacony (opłata 40 PLN), kserokopia dowodu opłaty została dołączona do wniosku.

V. Oświadczenie Wnioskodawcy

Niniejszym oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego, że elementy stanu faktycznego objęte niniejszym wnioskiem o wydanie interpretacji nie są, w dniu złożenia wniosku, przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została już rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego albo organu kontroli skarbowej.

Załączniki

1. kserokopia dowodu opłaty;
2. pełnomocnictwo (
3. wyciąg z Umowy wraz z Załącznikiem nr 2 do Umowy Wymagania Zamawiającego Część 3 G Pobór Opłaty za Przejazd wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym dotyczącym urządzeń manualnego poboru opłat na odcinku ... wraz z planem;
4. kopia interpretacji indywidualnej z dnia 4 listopada 2013 r. wydanej przez \