



PREZYDENT MIASTA LUBLIN

ul. Wieniawska 14, 20-071 Lublin, tel.: +48 81 466 1400, fax: +48 81 466 1401
ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP, www.um.lublin.eu

PE-OR.310.1.2024

Lublin, dnia 26.04.2024 r.

ul. -----
adres do korespondencji:
ul. -----

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Lublin działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, art. 14c § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.) w związku ze złożonym w dniu 19.03.2024 r. wnioskiem -----
-----, o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego w podatku rolnym

postanawia

uznać za prawidłowe stanowisko wskazane we wniosku, iż dla nieruchomości nabytych zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 311 t.j.), stanowiących grunty rolne, będzie miał zastosowanie przepis art. 3a pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333 ze zm.), na podstawie którego obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego nie dotyczy Skarbu Państwa.

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 14.03.2024 r. (data wpływu 19.03.2024 r.), uzupełnionego pismem z dnia 17.04.2024 r. (data wpływu 18.04.2024 r.) wraz z pełnomocnictwem szczególnym, ----- wystąpiła do tutejszego organu podatkowego o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wniesiono o interpretację przepisu art. 3a pkt 1 ww. ustawy o podatku rolnym, dalej powołanej jako u.p.r. Wnioskodawca złożył oświadczenie, zgodnie z art. 14b § 4 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, dalej powołanej jako O.p. oraz uiścił opłatę za wydanie interpretacji indywidualnej.

----- we wniosku przedstawiła następujący stan zdarzenia przyszłego:
----- jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach dróg krajowych. Do zadań ----- należy m.in. wykonywanie zadań zarządcy dróg krajowych oraz realizacja budżetu państwa w zakresie dróg krajowych (art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych - Dz. U. z 2024 r., poz. 320 t.j., dalej powołanej jako u.d.p.). Struktura organizacyjna ----- wynika z przepisów niniejszej ustawy o drogach publicznych i wydanych na jej podstawie aktów niższego rzędu, w tym rozporządzeń i zarządzeń.



Zgodnie z art. 18a ust. 1 i 2 u.d.p. -----
realizuje swoje zadania przy pomocy -----
----- wchodzi, z zastrzeżeniem ust. 3a, oddziały
w 16 województwach, przy czym obszar działania oddziału pokrywa się co do zasady z obsza-
rem województwa. Na terenie województwa -----
----- realizuje swoje zadania przy pomocy -----
-----.

W ramach swojej działalności ----- na podstawie Rozdziału 3 ww. ustawy
o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych
(dalej powołanej jako specustawa drogowa), nabywa nieruchomości pod drogi, które w opar-
ciu o decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej (dalej: ZRID) stają się własnością
Skarbu Państwa w odniesieniu do dróg krajowych. Dalej na mocy art. 13 ust.3 specustawy
drogowej, istnieje zależność stanowiąca iż, jeśli przejęta jest część nieruchomości w oparciu
o ZRID, a pozostała część nie nadaje się do prawidłowego wykorzystania na dotychczasowe
cele (dalej: resztówki), właściwy zarządca drogi jest obowiązany do nabycia, na wniosek
właściciela lub użytkownika wieczystego nieruchomości, w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa
albo jednostki samorządu terytorialnego tej części nieruchomości. W odniesieniu do powyż-
szego -----, na wniosek właściciela, zamierza nabyć nieruchomość stanowiącą
grunt rolny, nienadającą się do prawidłowego wykorzystania na dotychczasowe cele. Należy
podkreślić, że nieruchomość nie zostanie nabyta na potrzeby jednostki organizacyjnej niepo-
siadającej osobowości prawnej (-----), ani na potrzeby drogowe w ramach reali-
zowanej inwestycji, a w związku z ciążącym na Wnioskodawcy obowiązkiem ustawowym.
W związku z powyższym w stosunku do przedmiotowej nieruchomości nie powstanie z mocy
prawa trwały zarząd na rzecz -----, który powstałby, gdyby nabycia dokonano
na potrzeby funkcjonowania jednostki organizacyjnej, bądź w związku z realizacją inwestycji
drogowej (art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami -
Dz. U. z 2023 r., poz. 344 ze zm., dalej powołana u.g.n.).

Nabycie resztówki stanowiącej grunt rolny odbędzie się na drodze cywilnoprawnej jako
zawarcie umowy kupna-sprzedaży w formie aktu notarialnego. Właścicielem nabytej nierucho-
mości rolnej stanie się Skarb Państwa w imieniu i na rzecz którego działa -----

----- nie nabędzie do tej nieruchomości prawa trwa-
łego zarządu ani innego tytułu.

Wnioskodawca, mając na uwadze przedstawione zdarzenie przyszłe, zadał pytanie:

Czy ----- w myśl art. 3a pkt 1 u.p.r., jest uznawana za podmiot wyłączony
z obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, w odniesieniu do nabytych na podsta-
wie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania
i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych na rzecz Skarbu Państwa, resztówek stano-
wiących grunt rolny?

Stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia
przyszłego:

Resztówka to, w odniesieniu do zastosowania art. 13 ust. 3 specustawy drogowej,
część nieruchomości powstała po podziale zatwierdzonym decyzją ZRID lecz niepodlegająca
przejęciu pod inwestycję drogową. To także pojedyncza działka niepodlegająca podziałowi,
która w wyniku zrealizowania inwestycji drogowej została oddzielona od zasadniczej części
nieruchomości, np. siedliska.

Do nabycia resztówki właściwym jest zarządca drogi, którym w opisanym zdarzeniu
przyszłym jest -----, działający w imieniu i na rzecz
Skarbu Państwa. ----- dokonuje czynności narzu-
conych przez ustawodawcę przy pomocy -----
----- nabywa nieru-
chomość poprzez zawarcie umowy kupna-sprzedaży w formie aktu notarialnego, na podsta-
wie art. 13 ust. 3 specustawy drogowej, który stanowi, że „jeżeli przejęta jest część nierucho-



mości, a pozostała część nie nadaje się do prawidłowego wykorzystania na dotychczasowe cele, właściwy zarządca drogi jest obowiązany do nabycia, na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego nieruchomości, w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa albo jednostki samorządu terytorialnego tej części nieruchomości”.

----- nie posiada do tej nieruchomości prawa trwałego zarządu ani innego tytułu. Potwierdzenie prawidłowości takiego stanu rzeczy odnajdujemy m.in. w interpretacji -----, znak sprawy: ----- z dnia 18 czerwca 2021 r., w której stwierdzono, co następuje:

„(...) Nieruchomość została nabyta przez ----- wykonującego uprawnienia zarządcy lokalizowanej drogi na podstawie ustawowej delegacji określonej w art. 13 ust. 3 specustawy drogowej, w związku z lokalizacją drogi ekspresowej, a nabycie nieruchomości było bezpośrednią konsekwencją realizacji inwestycji drogowej i koniecznością nabycia znajdującej się poza lokalizacją drogi części nieruchomości nie nadającej się do prawidłowego wykorzystania. Należy podkreślić, że nieruchomość nie została nabyta na potrzeby jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej – urzędu ani na potrzeby drogowe. W związku z powyższym, w przedmiotowej sytuacji nie ma zastosowania art. 17 ust. 3 u.g.n. i w stosunku do przedmiotowej nieruchomości nie powstał z mocy prawa trwały zarząd -----, który powstałby gdyby nabycie na potrzeby funkcjonowania jednostki organizacyjnej (urzędu, a nie na potrzeby drogowe) dokonał dyrektor generalny urzędu ----- . Nie ma również podstaw prawnych twierdzenie, że prawo trwałego zarządu ----- powstało na skutek wpisania tego prawa do księgi wieczystej, gdyż takiego uprawnienia nie ma sąd wieczystoksięgowy (...). Nieruchomość zatem powinna trafić do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, którym co do zasady, zgodnie z art. 11, w związku z art. 23 ust. 1 u.g.n., gospodarują starostowie wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, w drodze jej protokołarnego przekazania”.

Zgodnie ze wskazanym stanowiskiem -----, działki nabywane jako resztówki są nabywane bezpośrednio do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Nabywa je organ – Skarb Państwa – -----, a biorąc pod uwagę, że ich nabycie nie wynika z potrzeb statutowych jednostki tylko z obowiązku narzuconego przez ustawodawcę, nie powstaje w przedmiotowym przypadku nabycie z mocy prawa trwałego zarządu dla -----.

Obowiązek podatkowy ----- w stosunku do nieruchomości będących przedmiotem prawa trwałego zarządu wynika z interpretacji art. 3 ust. 1 pkt 4a u.p.r. Zgodnie ze stanowiskiem NSA prezentowanym m.in. w wyroku z dnia 30 marca 2010 r. sygn. akt 1915/08 instytucja trwałego zarządu zawiera w swej konstrukcji element posiadania w rozumieniu art. 336 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r., poz. 1610 ze zm.), a trwały zarządca jest posiadaczem nieruchomości. Posiadanie wykonywane w ramach trwałego zarządu jest posiadaniem zależnym, wykonywanym w ramach uprawnień nadanych aktem prawnym. Trwały zarząd stanowi zatem „inny tytuł prawny” o jakim mowa art. 3 ust. 1 pkt 4a u.p.r..

W związku z faktem, iż nabyte nieruchomości resztujące stanowią własność Skarbu Państwa, bez prawa trwałego zarządu dla -----, w ocenie Wnioskującego w zakresie nieruchomości nabytych zgodnie z art. 13 ust. 3 specustawy drogowej stanowiących grunty rolne, będzie miał zastosowanie zapis art. 3a pkt 1 u.p.r., na podstawie którego obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego nie dotyczy Skarbu Państwa.

Tutejszy organ podatkowy uznaje stanowisko Wnioskodawcy dotyczące oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego za prawidłowe w pełnym zakresie. W związku z powyższym, zgodnie z art. 14c § 1 O.p., odstępuje od uzasadnienia prawnego niniejszej interpretacji.

**POUCZENIE**

Zgodnie z art. 14na § 1 O.p., przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

1. z zastosowaniem art. 119a;
2. w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
3. z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych (art. 14na § 2 O.p.).

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w dwóch egzemplarzach, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji – art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2023 r., poz. 1634 ze zm.).

Zgodnie z art. 54 § 1 ww. ustawy skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi, tj. Prezydenta Miasta Lublin (skargę należy przesłać na adres: Wydział Podatków Urzędu Miasta Lublin, 20-071 Lublin, ul. Wieniawska 14 lub drogą elektroniczną na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP).

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

Anna Chmielewska

Dyrektor Wydziału Podatków

/dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym/