

....., dnia .....

Imię nazwisko

PESEL

zam.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w

Ul. ....

.....

## Wniosek

### o stwierdzenie i zwrot nadpłaty podatku od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie art.75 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., nr 749, z późn. zmianami), w związku z art.2 pkt.1 lit. g, ustawy z 09.09.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., nr 101, poz. 649, z późn. zmianami)

#### wnoszę o

stwierdzenie nadpłaty w podatku od czynności cywilnoprawnej w kwocie .....  
oraz o zwrot kwoty nadpłaty na rachunek bankowy nr .....

#### Uzasadnienie

W dniu .....na mocy aktu notarialnego z dnia ...../Repertorium A numer.....nabyłem za kwotę .....nieruchomość położoną w .....oznaczoną nr geodezyjnym .....stanowiącą własność Skarbu Państwa- Nadleśnictwa ..... Sprzedaż nieruchomości nastąpiła na podstawie art.40a ustawy z dnia 28.09.1991 r. o lasach (tekst jednolity - Dz. U. z 2014, poz.1153).

Wartość nieruchomości została określona na kwotę....., natomiast cena sprzedaży, po zastosowaniu ulgi w wysokości 95%, wyniosła ..... Notariusz, jako płatnik obliczył i pobrał podatek od czynności cywilnoprawnej w wysokości ....., tj. 2% z kwoty.....zł.

Umowa sprzedaży, o której mowa wyżej winna być wyłączona z opodatkowania na podstawie art.2 pkt.1 lit.g ustawy z dnia 09.09.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych. Jakkolwiek umowa sprzedaży co do zasady objęta jest zakresem przedmiotowym ww aktu prawnego (art.1 ust.1 pkt 1 lit. a), to w okolicznościach wskazanych w art.2 pkt.1 lit. g , nie podlega opodatkowaniu. Wyłączenie z opodatkowania ma miejsce, jeżeli tego rodzaju czynność

cywilnoprawna dotyczy sprawy podlegającej przepisom o gospodarce nieruchomościami, a z taką czynnością mamy do czynienia. Przywołana regulacja jest wyrazem realizacji określonej polityki Państwa w zakresie zarządzania pewnymi składnikami mienia publicznego.

Podstawowym aktem prawnym regulującym zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa jest ustawa z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami ( Dz. U. z 2010 r., nr 102, poz. 651 z późn. zmianami). Ustawa ta łączy zarówno cywilnoprawne jak i administracyjne podejście do regulacji stosunków prawnych, w których przedmiotem jest nieruchomość. W tym stanie należy zwrócić uwagę na to, że art.2 pkt.1 lit. g ustawy z dnia 09.09.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych nie odwołuje się wyłącznie do norm prawnych zawartych w konkretnym akcie prawnym np. w ustawie z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami, bowiem prawodawca użył szerszego pojęcia – przepisów o gospodarce nieruchomościami.

Jak wskazuje treść art. 2 w/w ustawy o gospodarce nieruchomościami, zagadnienia dotyczące gospodarki nieruchomościami regulują także inne akty prawne tej samej rangi, w tym ustawa z dnia 28.09.1991 r. o lasach (art.2 pkt.3). Pogląd ten znajduje wsparcie w wyroku NSA z dnia 3 marca 2011 r. (I OSK 640/10), w którym stwierdzono, że art. 2 u g.n. określa relacje pomiędzy przepisami tej ustawy a innymi ustawami regulującymi szczególne zasady gospodarowania nieruchomościami przez przyznanie pierwszeństwa przepisom innych ustaw, z zastrzeżeniem, że jeżeli inne ustawy zawierają odesłanie do przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, uprawnione jest sięganie do przepisów tej ostatniej. Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 18.02.2009 r. (sygn. akt I CSK 389/08) uznał, że art. 2 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami „określa relacje między przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami a innymi ustawami regulującymi szczególne zasady gospodarowania nieruchomościami”. Zarówno ustawa o gospodarce nieruchomościami jak i akty prawne wymienione w art.2 tejże ustawy, tworzą zespół przepisów pozostających ze sobą we wzajemnej korelacji. W konsekwencji zawarte w art. 2 pkt 1 lit. g p.c.c. pojęcie "przepisy o gospodarce nieruchomościami" nie może być zawężane tylko do przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, ale obejmować winno także przepisy o gospodarowaniu nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa oraz własność jednostek samorządu terytorialnego, zawarte w innych ustawach, w tym w ustawie o lasach.

Art. 40a ust. 2 ustawy o lasach stanowi, że ustalenie ceny nieruchomości przy sprzedaży, o której mowa w ust. 1 (a więc dokonywanej przez Lasy Państwowe sprzedaży nieprzydatnych im nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi i samodzielnymi lokalami mieszkalnymi oraz gruntów z budynkami mieszkalnymi w budowie), następuje na zasadach określonych w przepisach o gospodarce nieruchomościami; z kolei art. 67 u.g.n. zawiera przepisy określające sposób ustalania ceny nieruchomości. Art. 40a ust. 2 ustawy o lasach jest zawartym w innej ustawie, niż ustawa o gospodarce nieruchomościami, przepisem dotyczącym gospodarki nieruchomościami. Stanowiąc materialnoprawną podstawę sprzedaży nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa oraz ustalenia ceny sprzedaży (wraz ze wskazanym w odesłaniu przepisem ustawy o gospodarce nieruchomościami), jest bez wątpienia przepisem o gospodarce nieruchomościami w rozumieniu art. 2 pkt 1 lit. g ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych. W konsekwencji należy uznać, że czynność sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa w zarządzie Lasów Państwowych Nadleśnictwa....., jest dokonywana na podstawie przepisów o gospodarce nieruchomościami, gdyż są to przepisy dotyczące gospodarki nieruchomościami w rozumieniu art. 1 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Podobnie jak w niniejszym uzasadnieniu, wypowiedział się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi (sygn. I SA/Łd 128/14) oraz Naczelny Sąd Administracyjny (sygn. II FSK 2742/14 oraz sygn. II FSK 3580/14), stwierdzając m. in., że niezasadne jest ograniczenie zakresu pojęcia spraw podlegających przepisom o gospodarce nieruchomościami tylko do czynności cywilnoprawnych znajdujących materialnoprawną podstawę w ustawie o gospodarce nieruchomościami (także: WSA w Gdańsku sygn. I SA/Gd 1416/14; WSA w Poznaniu sygn. III SA/Po 533/14; WSA w Białymstoku sygn. I SA/Bk 636/14; WSA w Gorzowie Wlkp. sygn. I SA/Go 43/15).

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku II FSK 2742/14 stwierdził, że ustanowionym w art.2 pkt.1 lit. g ustawy z dnia 09.09.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych, wyłączeniem z opodatkowania tym podatkiem w sprawach podlegających przepisom o gospodarce nieruchomościami, objęte są zarówno czynności podlegające przepisom ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami, jak i czynności podlegające przepisom dotyczącym gospodarki nieruchomościami, zamieszczonymi w innych ustawach, w tym także w ustawie z dnia 28.09.1991 r. o lasach.

Reasumując, transakcja sprzedaży nieruchomości została przeprowadzona i zawarta na podstawie przepisów o gospodarce nieruchomościami (ustawa z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami - Dz. U. z 2010 r., nr 102, poz. 651 z późn. zmianami) i ustawy o lasach (ustawa z dnia 28.09.1991 r. o lasach - tekst jednolity - Dz. U. z 2014, poz.1153), których zastosowanie skutkuje wyłączeniem konsekwencji podatkowych w myśl art.2 pkt 1 lit. g ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.

**Mając na względzie powyższe, wnoszę jak we wstępie.**

W załączeniu:

- kserokopia aktu notarialnego