

.....
.....
.....

.....
.....
.....

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Katowice działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, w związku z art. 14b, art.14c i art.14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (*j.t. Dz. U. z 2015r. poz. 613*) oraz art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz. U. z 2014r. poz. 849 z późn. zm.*)

postanawia

udzielić na wniosek z siedzibą w przy
.... interpretacji przepisów prawa podatkowego uznając, iż wskazany we wniosku grunt zajęty pod pojemniki na odzież używaną będzie podlegał zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych pod warunkiem, że będzie zajęty przez ww. organizację pożytku publicznego na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego.

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia
uzupełnionym pismem z dnia i pismem z dnia
..... z siedzibą w
..... zwróciła się do Prezydenta Miasta Katowice z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie „*obowiązku odprowadzania podatku od nieruchomości od gruntów pod pojemnikami przeznaczonymi na zbiórkę odzieży używanej organizowanej przez*”.

Wnioskodawca w sposób wyczerpujący przedstawił zdarzenie przyszłe w złożonym wniosku, z którego wynika, iż „*w/w organizacja zwróciła się do tut. z prośbą o wsparcie przy realizacji akcji zbiórki tekstyliów, których środki ze sprzedaży zostaną przeznaczone na obsługę projektów pomocowych i edukacyjnych oraz bieżącą działalność statutową*”. Wnioskodawca zaznaczył jednocześnie, że „*przedmiotowe pojemniki są własnością*”.

W złożonym wniosku wskazała własne stanowisko w sprawie stwierdzając, iż „*grunt zajęty pod pojemniki na odzież używaną powinien być, na podstawie (...) art. 7 ust. 1 pkt 14 Ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014r. poz. 849 z późn. zm.) (...) zwolniony z podatku od nieruchomości*”.

Do wniosku Podatnik dołączył oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ww. ustawy - Ordynacja podatkowa oraz załączył potwierdzenie uiszczenia opłaty za wydanie interpretacji w kwocie 40,00zł.

Mając na względzie przedstawione zdarzenie przyszłe oraz zaprezentowane przez Wnioskodawcę własne stanowisko w sprawie, podstawową kwestią, w ocenie tutejszego Organu, było przeanalizowanie obowiązujących przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości obejmujących problematykę zawartą we wniosku, zatem analizie poddano zapisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz. U. z 2014r. poz. 849 z późn. zm.*) jak i ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (*Dz. U. z 2014r. poz. 1118 z późn. zm.*).

Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacji pożytku publicznego przysługuje, na zasadach określonych w przepisach odrębnych, zwolnienie między innymi od podatku od nieruchomości w odniesieniu do prowadzonej przez nią działalności pożytku publicznego.

Na mocy art. 7 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolniono od podatku od nieruchomości nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Zwolnione od podatku od nieruchomości są zatem określone nieruchomości lub ich części, tj. jeśli są zajęte przez wskazany podmiot na oznaczone cele, w tym zarówno nieruchomości lub ich części będące, jak i niebędące własnością organizacji pożytku publicznego. Warunkiem tego zwolnienia jest więc nieodpłatna działalność pożytku publicznego prowadzona przez organizację pożytku publicznego posiadającą stosowny wpis do Krajowego Rejestru Sądowego, co wynika z art. 22 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym organizacja pozarządowa podlegająca obowiązkowi wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego uzyskuje status organizacji pożytku publicznego z chwilą wpisania do tego Rejestru informacji o spełnieniu wymagań, o których mowa w art. 20, na zasadach i w trybie określonych w ustawie z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, natomiast organizacja pozarządowa inna niż wymieniona w ust. 2 oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 1, uzyskują status organizacji pożytku publicznego z chwilą wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego, na zasadach i w trybie określonych w ustawie, o której mowa w ust. 2.

Poza zwolnieniem wynikającym z zapisów art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie podatku od nieruchomości ulgą w kwestii wysokości należnego podatku będzie możliwość korzystania z niższych stawek podatkowych w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) oraz art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w sytuacjach gdy nieruchomość wskazana w wyżej wymienionych przepisach tj. grunty oraz budynki lub ich części zajęte będą przez organizację pożytku publicznego na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego. Pamiętać należy, że i w tym przypadku przepis również, dla skorzystania z tej uprzywilejowującej kwalifikacji, wymaga spełnienia warunku posiadania statusu organizacji pożytku publicznego, to jest stosownego wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym. Art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) oraz art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e) przedmiotowej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi bowiem, iż Rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, od budynków lub ich części oraz gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

W literaturze podkreśla się, że „podczas dokonywania wykładni prawa należy zakładać, że wszelkie zwolnienia i ulgi podatkowe w systemie prawa polskiego są wyjątkiem, istotnym odstępstwem od zasady sprawiedliwości podatkowej (powszechności i równości opodatkowania), a ich zastosowanie nie może odbywać się na podstawie wykładni rozszerzającej, systemowej czy też celowościowej” (por. L. Eteł: Komentarz do art. 7 ustawy o podatku od nieruchomości – stan na dzień 2013.01.01. LEX). Zbieżne stanowisko zostało również przedstawione w wyrokach Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 23 listopada 1993r. (znak: SA/Po 1811/93), z dnia 7 października 2009r. (znak: II FSK 737/08) oraz z dnia 16 marca 2010r. (znak: I FSK 407/09).

Jak wynika z zapisu art. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, działalność pożytku publicznego nie jest działalnością gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, i może być prowadzona jako działalność nieodpłatna lub jako działalność odpłatna. Działalnością nieodpłatną pożytku publicznego jest świadczenie na podstawie stosunku prawnego usług, za które organizacje pozarządowe nie pobierają wynagrodzenia. Natomiast działalnością odpłatną pożytku publicznego jest działalność w zakresie wykonywania zadań należących do sfery zadań publicznych w ramach realizacji przez organizację pozarządową celów statutowych, za którą pobiera wynagrodzenie, a także sprzedaż towarów lub usług wytworzonych lub świadczonych przez osoby bezpośrednio korzystające z działalności pożytku publicznego, w szczególności w zakresie rehabilitacji oraz przystosowania do pracy zawodowej osób niepełnosprawnych, a także sprzedaż przedmiotów darowizny na cele prowadzenia działalności pożytku publicznego. Dochód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie realizacji zadań należących do sfery zadań publicznych lub celów statutowych. Jednocześnie działalność odpłatna, zgodnie z art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, może stanowić działalność gospodarczą, jeżeli spełniony jest choć jeden warunek, tj. albo wynagrodzenie jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności, albo przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej

działalności odpłatnej za okres 3 miesięcy przekracza 3-krotność przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni. Ponadto przedmiotowa ustawa stanowi także, iż nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności a także, iż prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Wyraźne rozgraniczenie rodzajów działalności prowadzonej przez organizacje pożytku publicznego zostało przedstawione w wyroku z dnia 10 czerwca 2010r. (znak: II FSK 1706/08), w którym Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie wskazał, iż „za nieodpłatną działalność pożytku publicznego można uznać tylko taką sytuację, w której organizacja pożytku publicznego za świadczone przez siebie usługi nie pobiera jakiegokolwiek wynagrodzenia, a nie sytuację, gdy wynagrodzenie to nie odpowiada rzeczywistej wartości lub kosztów świadczenia. Pobieranie wynagrodzenia powoduje bowiem, że działalność pożytku publicznego staje się działalnością odpłatną (art. 8 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie), zaś pobieranie wynagrodzenia wyższego od tego, jakie wynika z kalkulacji bezpośrednich kosztów tej działalności – czyni z niej działalność gospodarczą (art. 9 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy)”.

Reasumując, ze zwolnienia od podatku od nieruchomości (na mocy art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) mogą korzystać jedynie nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, a przez zajęcie należy rozumieć faktyczne wykorzystywanie nieruchomości do wykonywania czynności składających się na tę działalność (zob. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 9 kwietnia 2010r., znak: I SA/Lu 795/09). Ponadto aby można było stwierdzić, że są one zajęte na prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, muszą one służyć prowadzeniu tej działalności z wyłączeniem innych funkcji. Natomiast jeśli na terenie nieruchomości lub jej część będącej w posiadaniu organizacji pożytku publicznego wykonywane są dwa rodzaje działalności - nieodpłatna i odpłatna, to nie ma podstaw do tego, aby nieruchomość ta objęta była zwolnieniem. Preferencyjną stawką podatku od nieruchomości od gruntów i budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) oraz art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) mogą być opodatkowane zatem nieruchomości lub ich części zajęte przez organizacje pożytku publicznego na działalność odpłatną inną niż działalność gospodarcza. W tym miejscu ponadto wskazać należy, że zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a) oraz pkt 2 lit. b) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, od budynków lub ich części oraz od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W sytuacji zatem, gdy nieruchomość lub jej część jest równocześnie zajmowana na działalność odpłatną i działalność gospodarczą, przy jej opodatkowaniu zastosowanie znajdą stawki najwyższe.

Powołany przez podmiot – jest organizacją społeczną działającą na zasadzie dobrowolności w oparciu
..... Zgodnie z zapisem w Krajowym Rejestrze Sądowym
..... jest osobą prawną będącą organizacją pożytku publicznego, która jako przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego wskazują zarówno odpłatną jak i nieodpłatną działalność statutową. W
..... znajduje się zapis: „Działalność gospodarcza w
..... jest prowadzona zgodnie z przepisami prawa i służy wyłącznie realizacji celów statutowych”. Zatem mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, iż jako organizacja pożytku publicznego ma możliwość prowadzenia nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej.

Z przedstawionego we wniosku zdarzenia przyszłego wynika, iż na terenie nieruchomości będącej własnością część gruntu zajęta będzie przez
a zatem jeśli grunt o którym mowa we wniosku o wydanie interpretacji zajęty będzie na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego podlegał on będzie zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy artykułu 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeśli ww. grunt zajęty będzie na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego to zgodnie z artykułem 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podlegał on będzie opodatkowaniu preferencyjną stawką podatku od nieruchomości, a gdy organizacją pożytku publicznego na wskazanym gruncie

prowadzić będzie działalność gospodarczą grunt ten podlegał będzie opodatkowaniu według stawki najwyższej jako związany z prowadzeniem działalności gospodarczej w myśl artykułu 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rekapitulując, tutejszy Organ podziela stanowisko Wnioskodawcy, że wskazany we wniosku grunt zajęty pod pojemniki na odzież używaną będzie podlegał zwolnieniu na mocy art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych zaznaczając, iż przedmiotowe zwolnienie obejmować będzie jedynie grunt zajęty przez ww. organizację pożytku publicznego na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego.

Niniejsza interpretacja została wydana w oparciu o zdarzenie przyszłe przedstawione przez z siedzibą, a co za tym idzie przedmiotowe postępowanie interpretacyjne ograniczono wyłącznie do udzielenia pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w okolicznościach zdarzenia przyszłego podanego przez Stronę we wniosku. Związanie organu interpretacją dotyczy jedynie dokonanej wykładni przepisu podatkowego wyłącznie w kontekście zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę. Nie oznacza to, iż w przypadku dokonania w toku postępowania podatkowego innych ustaleń, Organ będzie musiał zająć stanowisko zbieżne z dokonaną wcześniej interpretacją.

Biorąc pod uwagę powyższe tutejszy Organ postanawia jak w sentencji.

POUCZENIE

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Od niniejszej interpretacji przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Katowice, po uprzednim wezwaniu na piśmie Prezydenta Miasta Katowice - w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa (*art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz. U. z 2012r. poz. 270 z późn. zm.*).

Skargę do WSA 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 tego wezwania (*art. 53 § 2 ww. ustawy*).

Do wiadomości:

- Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach,
ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice
- a/a