

Niniejsza pisemna interpretacja przepisów prawa podatkowego została uchylona w części prawomocnym wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 24 sierpnia 2020r. sygn. akt I SA/Gl 466/20.

Treść uchylonej części przedmiotowej interpretacji została usunięta, natomiast stanowisko w zakresie uchylonej części zostanie objęte nowo wydaną interpretacją, po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym, zgodnie z wytycznymi Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach.

PREZYDENT MIASTA KATOWICE

ul. Młyńska 4
40-098 Katowice

Katowice, dnia 18.02.2020r.

.....

.....
.....

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 (*Dz. U. z 2019r. poz. 900 z późn. zm.*) oraz art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz. U. z 2019r. poz. 1170 z późn. zm.*)

postanawia

udzielić na wniosek
interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego uznając:

1.
.....
.....
2. za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy, że „powierzchnie wynajmowane podmiotom komercyjnym podlegają opodatkowaniu PoN z zastosowaniem stawki ustalonej w drodze uchwały przez Radę Miasta w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b upol”;
3.
.....
.....

UZASADNIENIE

Pismem z dnia
..... złożył wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie ustalenia:

1. „Czy Budynek będzie podlegał opodatkowaniu PoN z zastosowaniem stawki ustalonej w drodze uchwały przez Radę Miasta w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a upol, za wyjątkiem powierzchni pomieszczeń wynajmowanych podmiotom komercyjnym?”;
2. „Czy powierzchnie wynajmowane podmiotom komercyjnym podlegają opodatkowaniu PoN z zastosowaniem stawki ustalonej w drodze uchwały przez Radę Miasta w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b upol?”;
3. „Czy Grunty będą podlegały opodatkowaniu PoN z zastosowaniem stawki ustalonej w drodze uchwały przez Radę Miasta w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c upol?”.

W zakresie opisu zdarzenia przyszłego Wnioskodawca wskazał, iż „Spółka będzie właścicielem budynku w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 1 upol, który będzie pełnił rolę domu studenta (dalej: „Budynek”). Przeważającą część powierzchni budynku (ok. 85%) będzie stanowiła powierzchnia pokoi mieszkalnych oraz powiązane z nimi zaplecze, tj. w szczególności kuchnie i toalety dla mieszkańców oraz przestrzeń komunikacyjna (korytarze i klatki schodowe). Głównym i zasadniczym przeznaczeniem Budynku będzie zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych studentów uczelni wyższych (funkcja mieszkalna)”, zaznaczając, że „Dla pełniejszej realizacji funkcji mieszkalnej, Budynek będzie obejmował także:

- pomieszczenia zajmowane przez administrację obiektu,
- pomieszczenia techniczne i magazyny materiałów zużywanych w bieżącym utrzymaniu budynku,
- pomieszczenia przeznaczone na wynajem dla podmiotów komercyjnych, w szczególności dla sklepów,

kawiarni, siłowni i innych rodzajów działalności, których funkcjonowanie w pobliżu zwiększa komfort zamieszkiwania w obiekcie”.

Dalej Wnioskodawca szczegółowo opisał przedmiot wniosku wskazując, że „podstawowym przeznaczeniem pomieszczeń innych niż mieszkalne (w tym obiektów komercyjnych) jest zwiększenie komfortu zamieszkiwania w Budynku, choć nie wyklucza, że w sytuacji, w której będzie dysponował wolnymi lokalami komercyjnymi, będzie je wynajmował podmiotom, których przedmiot działania nie jest związany z zapewnieniem mieszkańcom komfortu (np. na biuro kancelarii prawnej). Jednocześnie, konstrukcja Budynku powoduje, że przekwalifikowanie go do zastosowań innych niż mieszkalne (np. na budynek biurowy lub siedzibę instytucji) wymagałoby przeprowadzenia przebudowy o bardzo szerokim zakresie, obejmującej m. in. całkowitą zmianę układu pomieszczeń. Budynek jest przedmiotem opinii klasyfikacyjnej Dyrektora Urzędu Statystycznego w, zgodnie z którą, Budynek mieści się w sekcji 1 Dziale 11 - „Budynki mieszkalne”, w grupie 113 klasie 1130 - „Budynki zbiorowego zamieszkania” Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych („PKOB”).

Ponadto jak zaznacza Wnioskodawca „Poza Budynkiem, Spółka jest właścicielem gruntu, który będzie zabudowany budynkiem, oraz gruntu, który będzie przylegał bezpośrednio do Budynku i pozostawał z nim w ścisłym związku (dalej: „Grunty”).

W złożonym wniosku Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w sprawie wskazując:

1. „Zdaniem Wnioskodawcy, Budynek będzie podlegał opodatkowaniu PoN z zastosowaniem stawki ustalonej w drodze uchwały przez Radę Miasta w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a upol, za wyjątkiem powierzchni pomieszczeń wynajmowanych podmiotom komercyjnym;
2. Zdaniem Wnioskodawcy, powierzchnie wynajmowane podmiotom komercyjnym podlegają opodatkowaniu PoN z zastosowaniem stawki ustalonej w drodze uchwały przez Radę Miasta w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b upol;
3. Zdaniem Wnioskodawcy, Grunty będą podlegały opodatkowaniu PoN z zastosowaniem stawki ustalonej w drodze uchwały przez Radę Miasta w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c upol”.

Wnioskodawca uzasadniając swoje stanowisko w zakresie pytania nr 1 i nr 2 stwierdza, iż „W świetle art. 2 ust. 1 pkt 2 upol, opodatkowaniu PoN podlegają m. in. budynki lub ich części, a podstawą opodatkowania dla budynków lub ich części, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 upol, stanowi ich powierzchnia użytkowa. Zgodnie z art. 5 ust. 1 upol, stawki PoN określa rada gminy w drodze uchwały. Jednocześnie, przepis ten ogranicza maksymalne stawki podatku od nieruchomości od poszczególnych rodzajów obiektów, w tym m. in.:

- dla budynków mieszkalnych lub ich części - 0,79 PLN /zgodnie z treścią obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019r. (M.P. z 2018r., poz. 735/ od 1 m² powierzchni użytkowej,
- dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej do kwoty 23,47 PLN /j.w./ od 1 m² powierzchni użytkowej,
- dla pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego do kwoty 7,90 PLN /j.w./ od 1 m² powierzchni użytkowej.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 upol, budynkiem związanym z prowadzeniem działalności gospodarczej jest budynek będący w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Jednocześnie, zgodnie z art. 1a ust. 2a pkt 1 upol, do budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się budynków mieszkalnych.

Z powyższego wynika, że opodatkowaniu PoN przy uwzględnieniu stawki podatkowej właściwej dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej co do zasady podlega każdy budynek będący w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Budynki mieszkalne i ich części są wyjątkiem od tej zasady, tj. w świetle upol nie mogą zostać uznane za związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Budynek opisany w niniejszym wniosku stanowi budynek mieszkalny. Upol, ani żadna inna obowiązująca ustawa, nie definiuje pojęcia „budynek mieszkalny”. W celu rekonstrukcji znaczenia normy zawartej w art. 1a ust. 2a pkt 1 upol należy więc ustalić znaczenie wyrazów składających się na określenie „budynek mieszkalny”.

Pojęcie „budynek” zostało zdefiniowane w art. 1a ust. 1 pkt 1 upol, zgodnie z którym, przez budynek rozumie się obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach. Zgodnie z opisem zdarzenia przyszłego, Budynek stanowi budynek w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 1 upol. Pojęcie „mieszkalny” nie zostało zdefiniowane w żadnym akcie prawnym. Zatem, z uwagi na prymat wykładni językowej jako metody wykładni prawa podatkowego, należy ustalić znaczenie językowe pojęcia „mieszkalny”. Zgodnie ze słownikiem języka polskiego, „mieszkalny” oznacza <<służący lub nadający się do mieszkania>> a „mieszkać” oznacza <<zajmować jakieś pomieszczenie i traktować je jako główne miejsce swojego pobytu>>/E. Sobol (red.), Słownik języka polskiego PWN, Warszawa 1996, s. 444./ O uznaniu danego budynku za budynek mieszkalny przesądzą zatem cechy charakterystyczne tego obiektu budowlanego i jego przeznaczenie jako całości.

Podstawowym i dominującym przeznaczeniem Budynku opisanego we wniosku jest zapewnienie studentom i

pozostałym mieszkańcom lokali do zamieszkania. Jednocześnie, wszelkie pozostałe sposoby wykorzystywania Budynku (np. punkty usługowe) pełnią rolę służebną wobec funkcji mieszkalnej Budynku, służąc głównie zwiększeniu komfortu zamieszkujących go osób. Co więcej, za uznaniem Budynku za budynek mieszkalny przemawia brak możliwości prostego przekwalifikowania Budynku do pełnienia funkcji innej niż mieszkalna (np. budynku biurowego lub siedziby instytucji) bez istotnej przebudowy tego obiektu.

Z uwagi na powyższe, Budynek stanowi budynek mieszkalny w rozumieniu art. 1a ust. 2a pkt 1 upol.

Powyższej konkluzji nie zmienia zajęcie części pomieszczeń przez podmioty komercyjne na podstawie umów najmu. Brak jest bowiem podstaw do uznania, że w celu zaklasyfikowania budynku do grupy budynków mieszkalnych konieczne jest wypełnienie jego przestrzeni wyłącznie pomieszczeniami mieszkalnymi. Wskazuje na to wprost art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b upol, który przewiduje wprost możliwość zastosowania odrębnej stawki PoN dla części budynku mieszkalnego zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej. Jak podkreślił NSA w wyroku z 23 maja 2013r. (sygn. II FSK 1880/11) „W ocenie Sądu, brak (...) podstaw prawnych do uznania, że znajdowanie się w budynku mieszkalnym pomieszczeń nieprzeznaczonych do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych może wpływać na zakwalifikowanie takiego budynku jako »częściowo mieszkalnego«. Również w aktualnym stanie prawnym brak jest kategorii budynków częściowo niemieszkalnych i częściowo mieszkalnych. NSA we wskazanym wyroku podkreślił także, że „Osobnym zagadnieniem jest to, że różne części budynku mieszkalnego mogą być opodatkowane według różnych stawek podatku od nieruchomości, ale to nie stawka opodatkowania decyduje o charakterze budynku, lecz sposób jego wykorzystania determinuje sposób (stawkę) opodatkowania”.

Niezależnie od powyższego, za zakwalifikowaniem Budynku jako obiektu mieszkalnego przemawia także jego klasyfikacja dla celów statystycznych, tj. w sekcji 1 Dziale 11 - „Budynki mieszkalne”, w grupie 113 klasie 1130 - „Budynki zbiorowego zamieszkania” PKOB. Systematyka PKOB określa jednoznacznie budynki zbiorowego zamieszkania jako budynki mieszkalne (Dział 11 PKOB). Co więcej, zgodnie z Objasnieniami wstępnymi PKOB, kryterium decydującym za uznaniem danego budynku za mieszkalny jest udział powierzchni użytkowej używanej do celów mieszkalnych. W przypadku Budynku, do celów mieszkalnych zostanie przeznaczona zdecydowana większość powierzchni obiektu (ok. 85%), zatem Budynek bez wątpienia spełni ten warunek.

Odnosząc powyższe rozważania do zdarzenia przyszłego będącego przedmiotem niniejszego wniosku należy stwierdzić, że skoro zasadniczym przeznaczeniem Budynku jest przeznaczenie na cele mieszkaniowe, stanowi on budynek mieszkalny w rozumieniu przepisów upol. Jednocześnie, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b upol, budynki mieszkalne lub ich części opodatkowuje się przy uwzględnieniu stawki właściwej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej pod warunkiem, że zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej i jedynie w zakresie, w jakim zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Upol rozróżnia zatem „związanie z prowadzoną działalnością gospodarczą” i „zajęcie na prowadzenie działalności gospodarczej”.

Zgodnie ze słownikiem języka polskiego, słowo „zająć” oznacza „zapełnić sobą lub czymś jakąś przestrzeń lub powierzchnię” lub też „zacząć użytkować jakieś pomieszczenie” /www.sjp.pwn.pl/. Innymi słowy, „zajęcie na prowadzenie działalności gospodarczej” należy interpretować jako faktyczne wykorzystywanie na prowadzenie tej działalności. Potwierdza to NSA, który w wyroku z 9 września 2015r. (sygn. II FSK 3223/13) stwierdził, że: „Zajęcie gruntu na prowadzenie działalności gospodarczej będzie polegać na faktycznym jego wykorzystaniu w tej działalności. Między innymi może to polegać na traktowaniu danego gruntu, jako pewnego rodzaju przestrzeni służącej wykonywaniu określonego rodzaju działalności gospodarczej”. Cytowany wyrok odnosi się do gruntu zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej, jednak zachowuje aktualność w stosunku do budynków lub ich części ze względu na tożsame pojęcie „zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej” /Przedstawiona wykładnia została także zaprezentowana w wyrokach NSA z: 20 lipca 2006r. (sygn. II FSK 1101/05), z 5 września 2006r. (sygn. II FSK 1081/05), 28 lutego 2007r. (sygn. II FSK 305/06) i 28 września 2006r. (sygn. II FSK 1223/05)/.

Zatem, w zakresie części Budynku przeznaczonej na udostępnianie ich podmiotom komercyjnych, zastosowane stawki będą zależeć od tego, czy są faktycznie zajmowane przez te podmioty (czyli zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej). Zatem:

- w przypadku, w którym powierzchnia będzie zajęta przez podmiot prowadzący działalność gospodarczą, zastosowanie będzie miała stawka PoN właściwa dla części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, określona w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b upol;
- w przypadku, w którym powierzchnia nie będzie zajęta przez podmiot prowadzący działalność gospodarczą (lokal będzie pozostawał opróżniony), zastosowanie będzie miała stawka PoN właściwa dla budynków mieszkalnych, określona w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a upol.

Jednocześnie, pozostała część Budynku będzie podlegała opodatkowaniu PoN z zastosowaniem stawki właściwej dla budynków mieszkalnych, określonej w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a upol”.

Następnie Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w sprawie w zakresie pytania nr 3 stwierdzając, iż „W świetle art. 2 ust. 1 pkt 1 upol, opodatkowaniu PoN podlegają m. in. grunty, a podstawę ich opodatkowania, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 upol, stanowi ich powierzchnia. Ustawodawca wprowadził jednocześnie maksymalną

wysokość stawek dla poszczególnych kategorii gruntów. Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 upol, maksymalne stawki podatku od nieruchomości wynoszą m. in.:

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,93 zł /zgodnie z treścią obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019r. (M.P. z 2018r., poz. 735)/ od 1 m² powierzchni,
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego - 0,49 zł /j.w./ od 1 m² powierzchni.

Zgodnie z art. 1a ust. 2a upol, do gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się gruntów związanych z budynkami mieszkalnymi.

Wykładnia językowa art. 5 ust. 1 pkt 1a i c upol w związku z art. 1a ust. 2a UPOŁ prowadzi zatem do jednoznacznego wniosku, zgodnie z którym grunty związane z budynkami mieszkalnymi nie podlegają opodatkowaniu przy zastosowaniu stawki PoN właściwej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Jednocześnie, Wnioskodawca wskazuje, iż za grunty związane z budynkiem mieszkalnym uważa się nie tylko powierzchnię gruntu zabudowaną budynkiem mieszkalnym, lecz także pozostałą powierzchnię działki pod warunkiem, że pozostaje ona w bezpośrednim związku z budynkiem mieszkalnym (np. jest wykorzystywany pod urządzenia budowlane służące budynkowi mieszkalnemu).

Jak wskazano w opisie zdarzenia przyszłego, Grunty będą pozostawały w bezpośrednim związku z Budynkiem, który stanowi budynek mieszkalny. W konsekwencji, prawidłową stawką PoN mającą zastosowanie w odniesieniu do gruntów opisanych w niniejszym wniosku jest stawka dla „pozostałych gruntów”, tj. określona na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c upol”.

We wniosku złożył oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ww. ustawy - Ordynacja podatkowa, a do wniosku załączył kopię pełnomocnictwa szczególnego udzielonego do reprezentowania Mocodawcy między innymi w postępowaniu w sprawie wydania interpretacji indywidualnej w przedmiocie określenia właściwej stawki podatku od nieruchomości dla budynków i gruntów Mocodawcy oraz potwierdzenia wykonania przelewów

Mając na względzie przedstawione zdarzenie przyszłe oraz zaprezentowane przez Wnioskodawcę własne stanowisko w sprawie, w kwestii wszystkich trzech zagadnień, podstawową kwestią, w ocenie tutejszego Organu, było przeanalizowanie obowiązujących przepisów prawa w zakresie problematyki zawartej we wniosku.

Podatek od nieruchomości należy do grupy podatków majątkowych i oznacza to, że jest podatkiem wiążącym się z posiadaniem gruntu, budynku, czy budowli. Obowiązek podatkowy i zasady opodatkowania podmiotów z tytułu posiadania nieruchomości normuje ustawa z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019r. poz. 1170 z późn. zm).

Podatnikami podatku od nieruchomości są (w myśl art. 3 ust. 1 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące: właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3 (pkt 1), posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych (pkt 2), użytkownikami wieczystymi gruntów (pkt 3), posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego (pkt 4).

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W pierwszej kolejności Organ podatkowy analizie poddał kwestię opodatkowania podatkiem od nieruchomości powierzchni opisanego we wniosku budynku pod kątem zapytań Wnioskodawcy, tj. odpowiednio:

1. „Czy Budynek będzie podlegał opodatkowaniu PoN z zastosowaniem stawki ustalonej w drodze uchwały przez Radę Miasta w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a upol, za wyjątkiem powierzchni pomieszczeń wynajmowanych podmiotom komercyjnym?” oraz
2. „Czy powierzchnie wynajmowane podmiotom komercyjnym podlegają opodatkowaniu PoN z zastosowaniem stawki ustalonej w drodze uchwały przez Radę Miasta w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b upol?”.

Zapis art. 4 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy wskazuje, iż podstawę opodatkowania dla budynków lub ich części stanowi powierzchnia użytkowa. Ustawodawca uzależnił wysokość stawki podatku od nieruchomości od budynków lub ich części od sposobu ich wykorzystania, w związku z czym w art. 5 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy zróżnicował stawki od budynków lub ich części, tj. odpowiednio:

- a) mieszkalnych,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem

- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń,
- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Co do zasady budynki o charakterze mieszkalnym podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawki jak dla budynków lub ich części mieszkalnych (zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a) cytowanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych). Wyjątek od tej zasady wskazany został w treści art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b) przedmiotowej ustawy, zgodnie z którym inna (wyższa) stawka podatku, dotyczy budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

[illegible]

[illegible]

W dalszej części niniejszej interpretacji Organ podatkowy odniósł się do sformułowanego przez Wnioskodawcę zapytania numer trzy tj.: „Czy Grunty będą podlegały opodatkowaniu PoN z zastosowaniem stawki ustalonej w drodze uchwały przez Radę Miasta w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c upol?”.

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków,
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego,
- d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015r. o rewitalizacji (*Dz. U. z 2018r. poz. 1398 oraz z 2019r. poz. 730*), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego.

KLAUZULA INFORMACYJNA

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i ust 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) informuję, że:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Prezydent Miasta Katowice z siedzibą w Katowicach przy ul. Młyńskiej 4, e-mail: urząd_miasta@katowice.eu
2. Prezydent Miasta Katowice wyznaczył inspektora ochrony danych, e-mail: iod@katowice.eu;
3. Pani/Pana dane osobowe przetwarzane będą w celu:

- udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych,
- udzielenia zwolnień podatkowych wynikających z uchwał Rady Miasta Katowice,
- wydania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- przeprowadzenia kontroli podatkowej,
- powołania inkasenta opłaty skarbowej,
- obowiązku zapłaty opłaty skarbowej,

wynikającym z ustawy Ordynacja podatkowa na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO,

- realizacji ustawowego obowiązku wynikającego z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy o finansach publicznych na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO w przypadku udzielenia ulgi i spełnienia przesłanek.
4. Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych będą podmioty upoważnione na podstawie przepisów prawa.
 5. Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane przez okres wynikający z przepisów prawa dotyczących archiwizacji.
 6. Posiada Pani/Pan prawo dostępu do treści swoich danych (*art. 15 RODO*), prawo sprostowania lub uzupełnienia danych (*art. 16 RODO*) oraz prawo do ograniczenia przetwarzania (*art. 18 RODO; pod warunkiem że osoba, której dane dotyczą wykaże jedną z podstaw prawnych w art. 18 ust. 1 a-d*).
 7. Posiada Pani/Pan prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego, gdy uzna Pani/Pan, że przetwarzanie danych osobowych Pani/Pana dotyczące narusza przepisy ogólnego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016r. zgodnie z art. 77.
 8. Podanie przez Panią/Pana danych osobowych jest wymogiem ustawowym.
 9. Podane przez Panią/Pana dane osobowe nie będą wykorzystywane do zautomatyzowanego podejmowania decyzji, w tym profilowania, o którym mowa w art. 22.