



[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

adres elektroniczny: [REDACTED]

Wrocław, 12 września 2022 r.

WPO-DNT.310.1.5.2022.PR

KOD PODATNIKA: [REDACTED]

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14b, art. 14c i art. 14j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) w związku z art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 dalej upol),

po rozpatrzeniu wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego Fundacji [REDACTED] który wpłynął 17 czerwca 2022 r. w sprawie:

zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów zajętych pod realizację inwestycji budowlanej polegającej na budowie budynku, przeznaczonego na prowadzenie nieodpłatnej, statutowej działalności pożytku publicznego oraz budynku, w którym będzie mieścił się interwencyjny ośrodek preadopcyjny na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 upol

organ podatkowy uznaje stanowisko wnioskodawcy za:

- 1. nieprawidłowe i stwierdza, że: w okresie od objęcia w posiadanie przez Fundację nieruchomości Gminy Wrocław do czasu zakończenia realizacji inwestycji budowlanej, grunt zajęty pod realizację ww. inwestycji, polegającej na budowie budynku, przeznaczonego na prowadzenie nieodpłatnej, statutowej działalności pożytku publicznego nie będzie zwolniony od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 upol,**
- 2. prawidłowe i stwierdza, że: budynek lub jego części wykorzystywany przez Fundację do celów prowadzenia interwencyjnego ośrodka preadopcyjnego będzie nieruchomością zajęta na prowadzenie nieodpłatnej, statutowej działalności pożytku publicznego w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 14 upol.**

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 17.06.2022 r. do organu podatkowego wpłynął wniosek Fundacji [REDAKTOWANE] z siedzibą jw., o udzielenie pisemnej interpretacji w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 upol, zgodnie z którym zwalnia się od podatku od nieruchomości nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny.

Wnioskodawca jest Fundacją działającą na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Fundacja jest wpisana w Krajowym Rejestrze Sądowym zarówno do rejestru przedsiębiorców jak i do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Podstawowym celem działalności fundacji jest świadczenie różnorodnych form pomocy na rzecz dzieci, młodzieży i ich rodzin znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej. Fundacja m.in. świadczy pomoc dla chorych i niepełnosprawnych dzieci finansując niezbędne leczenie, terapie, sprzęt medyczny i leki. Fundacja realizuje swoje cele statutowe prowadząc odpłatną i nieodpłatną działalność pożytku publicznego. Obecnie Fundacja nie prowadzi i nie ma w planie prowadzenia działalności odpłatnej.

Zgodnie ze statutem Fundacja może prowadzić działalność gospodarczą na zasadach określonych odrębnymi przepisami. Działalność ta może mieć dodatkowy charakter wobec zasadniczej działalności statutowej, a cały dochód z takiej działalności musi być przeznaczony na realizację celów statutowych.

Fundacja jest wpisana do rejestru organizacji pożytku publicznego.

Fundacja zawarła z Gminą Wrocław umowę użyczenia nieruchomości niezabudowanej położonej we Wrocławiu, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr [REDAKTOWANE], o powierzchni [REDAKTOWANE] m². Umowa została zawarta na 20 lat. Zgodnie z umową Fundacja zobowiązana jest wybudować i prowadzić interwencyjny ośrodek preadopcyjny. Prowadzenie ww. ośrodka jest działalnością realizującą podstawowe cele statutowe Fundacji. Jednocześnie jest to zadanie

należące do sfery zadań publicznych. Nie jest i nie będzie to działalność przynosząca jakikolwiek dochód – koszty budowy oraz funkcjonowania ośrodka będą pokrywane ze środków Fundacji pochodzących z różnych źródeł (np. darowizny, dotacje itp.). Funkcjonowanie ośrodka może być w przyszłości finansowane również z środków publicznych, np. na podstawie umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego na prowadzenie ośrodka jako zadania zleconego.

W budynku Fundacja będzie też prowadziła swoje biura przeznaczone do realizacji czynności administracyjnych związanych z działalnością statutową. Budynek będzie wykorzystywany również jako miejsce wsparcia dla rodzin zastępczych i adopcyjnych, co mieści się w realizacji celów statutowych Fundacji.

Budynek zbudowany na opisanym wyżej gruncie nie będzie wykorzystywany do innych niż opisane wyżej celów, a w szczególności nie będzie służył prowadzeniu działalności gospodarczej przez Fundację lub inne podmioty.

Zdaniem Podatnika w okresie od objęcia w posiadanie nieruchomości Gminy Wrocław do czasu zakończenia realizacji inwestycji budowlanej i rozpoczęcia funkcjonowania interwencyjnego ośrodka preadopcyjnego, tj. w okresie od prowadzenia czynności przygotowawczych niezbędnych do późniejszego prowadzenia ww. ośrodka nieruchomość zwolniona będzie od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 upol w zakresie gruntu.

W ocenie Strony ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie zawiera definicji legalnej „nieruchomości”. Zgodnie z art. 46 § 1 Kodeksu cywilnego nieruchomościami są części powierzchni ziemskiej stanowiące odrębny przedmiot własności (grunty), jak również budynki trwale z gruntem związane lub części takich budynków, jeżeli na mocy przepisów szczególnych stanowią odrębny od gruntu przedmiot własności. Skoro zatem zwolnienie podatkowe z art. 7 ust. 1 pkt 14 upol dotyczy nieruchomości, to znajduje ono zastosowanie zarówno w przypadku gruntu jak i w przypadku budynków. Zdaniem Podatnika ustawa nie precyzuje również znaczenia pojęcia „zajęcie” nieruchomości na określone cele (definiowane są jedynie grunty, budynki i budowle „związane” z prowadzeniem działalności gospodarczej). Tymczasem dla zastosowania zwolnienia z art. 7 ust. 1 pkt 14 upol ustalenie znaczenia pojęcia „zajęcia nieruchomości na cele statutowe” ma podstawowe znaczenie. W ocenie Podatnika aby można było mówić o zaistnieniu zwolnienia z podatku od nieruchomości musi zostać wykazane faktyczne zajęcie nieruchomości lub ich części na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego. Zdaniem Fundacji o zajęciu nieruchomości na cele nieodpłatnej działalności pożytku publicznego można mówić również w sytuacji, gdy na gruncie podejmowane są czynności przygotowawcze do prowadzenia takiej działalności niezbędne do jej podjęcia (tj. realizacja inwestycji budowlanej polegającej na budowie budynku, w którym prowadzony będzie interwencyjny ośrodek preadopcyjny). Tym samym w ocenie Wnioskodawcy grunt niezabudowany przeznaczony pod budowę budynku, przeznaczonego na prowadzenie nieodpłatnej, statutowej działalności pożytku publicznego nie podlega zwolnieniu o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 14 upol.

Ponadto, według Wnioskodawcy, Fundacja jako organizacja pożytku publicznego prowadząca nieodpłatną statutową działalność w nowo wybudowanym budynku, w którym znajdować się będzie interwencyjny ośrodek preadopcyjny, będzie korzystała ze zwolnienia od podatku od nieruchomości z art. 7 ust. 1 pkt. 14 upol w odniesieniu do budynku.

Dla poparcia swojego stanowiska Fundacja przytoczyła orzecznictwo dotyczące zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie art. 7 ust.1 pkt 14 upol (m.in. wyrok WSA w Białymstoku z dnia 17 listopada 2021r., sygn. akt I SA/Bk 288/21, wyrok WSA w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 1 września 2021r., sygn. akt I SA/Go 218/21, wyrok WSA w Szczecinie z dnia 15 kwietnia 2021r., sygn. akt I SA/Sz 115/21, wyrok WSA w Warszawie z dnia 20 stycznia 2009r., sygn. akt III SA/Wa 2129/08, wyrok NSA z dnia 5 kwietnia 2018r., sygn. akt II FSK 1673/17, wyrok NSA z dnia 12 stycznia 2022r., sygn. akt III FSK 1179/21 czy wyrok NSA z 15 grudnia 2021r., sygn. akt III FSK 4061/21).

Po przeanalizowaniu faktów podanych we wniosku, obowiązujących przepisów prawa i orzecznictwa sądowo-administracyjnego, organ podatkowy stwierdził że:

1. stanowisko Wnioskodawcy, w myśl którego grunt zajęty pod realizację inwestycji polegającej na budowie budynku, przeznaczonego na prowadzenie nieodpłatnej, statutowej działalności pożytku publicznego będzie podlegał zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 upol – **jest nieprawidłowe.**

2. stanowisko Wnioskodawcy, w myśl którego budynek lub jego części wykorzystywany przez Fundację do celów prowadzenia interwencyjnego ośrodka preadopcyjnego będzie nieruchomością zajęta na prowadzenie nieodpłatnej, statutowej działalności pożytku publicznego w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 14 upol – **jest prawidłowe.**

Ad 1.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 14 upol zwalnia się od podatku od nieruchomości nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego. Jest to zwolnienie podmiotowo-przedmiotowe, bowiem zwolnieniu podlega przedmiot opodatkowania, tj. nieruchomość lub ich części, które są zajęte na określony cel - prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez określony podmiot, czyli organizację pożytku publicznego.

Zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 14 upol dotyczy nieruchomości lub ich części tylko w takim zakresie, w jakim zajęte zostały na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację ze statusem organizacji pożytku publicznego (tj. OPP).

Zgodnie z umową użyczenia zawartą z Gminą Wrocław, dotyczącą niezabudowanej nieruchomości położonej we Wrocławiu Fundacja zobowiązana jest wybudować i prowadzić interwencyjny ośrodek preadopcyjny. W ww. ośrodku umieszczane będą dzieci, które wymagają specjalistycznej opieki i w okresie oczekiwania na przysposobienie nie mogą zostać umieszczone w rodzinnej pieczy zastępczej. Prowadzenie interwencyjnego ośrodka preadopcyjnego jest działalnością realizującą podstawowe cele statutowe Fundacji.

Obecnie nieruchomość, która jest przedmiotem umowy użyczenia z Gminą Wrocław nie jest zabudowana. Zgodnie z ww. umową Fundacja zobowiązana jest dopiero wybudować ośrodek. W związku z czym aktualnie na ww. nieruchomości realizowana jest inwestycja budowlana, polegająca na budowie budynku, w którym prowadzony będzie interwencyjny ośrodek preadopcyjny.

Znaczenie pojęcia „zajęte” („zająć”) był przedmiotem wielu orzeczeń sądowo-administracyjnych w sprawach dotyczących podatku od nieruchomości. Zgodnie z zasadami wykładni językowej „zająć” oznacza zapełnić, wypełnić sobą lub czymś jakąś przestrzeń, powierzchnię czegoś. W potocznym rozumieniu za budynek zajęty na dany cel lub działalność można zatem uznać wyłącznie budynek lub jego część, w którym faktycznie realizowane są czynności określonego rodzaju.

Trafnie w tej kwestii wypowiedział się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie w wyroku z dnia 20.10.2016r., sygn. akt I SA/Rz 670/16, który stwierdził, że „W doktrynie i orzecznictwie sądowo-administracyjnym podnosi się, że pojęcie zajęcia nieruchomości lub ich części na prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, należy rozumieć jako faktyczne wykonywanie konkretnych działań na nieruchomości powodujących dokonanie zamierzonych celów lub osiągnięcie konkretnego rezultatu wynikające ze statutu organizacji pożytku publicznego. Decydującym czynnikiem o zajęciu nieruchomości na prowadzenie nieodpłatnej, statutowej działalności pożytku publicznego jest kryterium jej faktycznego wykorzystywania do prowadzonej działalności. Konieczne jest zatem wykazanie w każdym przypadku konkretnych czynności świadczących o wykorzystywaniu tej nieruchomości na cele ściśle określone w statucie.”

Aby można było mówić o zaistnieniu przesłanek do zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 upol nie wystarczy sam fakt posiadania przez Fundację nieruchomości lecz musi zostać wykazane faktyczne i rzeczywiste zajęcie jej na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 18 czerwca 2020r., sygn. akt I SA/Sz 153/20).

Natomiast inwestycja budowlana, polegająca na budowie budynku nie jest formą nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego.

Reasumując, ww. nieruchomość gruntowa nie może podlegać zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 upol, ponieważ nie została spełniona przesłanka faktycznego zajęcia jej na prowadzenie nieodpłatnej, statutowej działalności pożytku publicznego. Dopiero po wybudowaniu budynku, w którym mieścić będzie się interwencyjny ośrodek preadopcyjny i w którym Fundacja będzie wykonywać zadania, związane z realizacją nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego można będzie mówić o zaistnieniu przesłanki niezbędnej do skorzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 upol.

Zajęcie gruntu pod budowę interwencyjnego ośrodka preadopcyjnego, w którym w chwili obecnej nie jest prowadzona nieodpłatna, statutowa działalność pożytku publicznego, ponieważ fizycznie budynek jeszcze nie istnieje, nie skutkuje możliwością zwolnienia ww. gruntu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 upol. Odmienne odczytanie normy wynikającej z przepisu art. 7 ust. 1 pkt 14 upol pozostawałoby w oczywistej sprzeczności z warunkiem sformułowanym przez ustawodawcę w postaci użytego przymiotnika „zajęty” w odniesieniu do właściwości zarówno gruntu jak i budynku.

Brak możliwości stosowania wykładni rozszerzającej w analogicznych sprawach wielokrotnie potwierdzał również Naczelny Sąd Administracyjny, który przykładowo w wyroku z dnia 19 września 2018r. (sygn. akt II FSK 2547/16) wskazał, cyt. „że wszelkiego rodzaju ulgi, czy zwolnienia są odstępstwem od konstytucyjnej zasady równości i powszechności opodatkowania, w sposób szczegółowy uregulowanymi w przepisach materialnego prawa podatkowego. Bez wątplenia, są one przywilejami, z których podatnik ma prawo, a nie obowiązek skorzystania. Zatem, oceniając ciążące na nim obowiązki wynikające z zastosowania danej ulgi, czy zwolnienia podatkowego należy dokonać ścisłej, literalnej wykładni przepisu regulującego daną ulgę czy zwolnienie” (tzn. „czytać je wprost”).

Ad 2.

Z przedstawionego opisu stanu faktycznego wynika, że Podatnik zawarł z Gminą Wrocław umowę użyczenia nieruchomości, w której będzie prowadzić interwencyjny ośrodek preadopcyjny. Prowadzenie ww. ośrodka jest działalnością realizującą podstawowe cele statutowe fundacji. Nie jest i nie będzie to działalność przynosząca jakikolwiek dochód – koszty budowy oraz funkcjonowanie ośrodka będą pokrywane z różnych źródeł np., darowizny, dotacje.

Podstawowym celem działalności Fundacji jest świadczenie różnorodnych form pomocy na rzecz dzieci, młodzieży i ich rodzin znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej. Jednocześnie jest to zadanie należące do sfery zadań publicznych, z którego działalność nie przynosi i nie będzie przynosiła żadnego dochodu. Zgodnie bowiem z treścią art. 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, działalnością nieodpłatną pożytku publicznego jest działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które nie pobierają one wynagrodzenia.

Fundacja realizuje swoje cele statutowe prowadząc odpłatną i nieodpłatną działalność pożytku publicznego. Obecnie Fundacja nie prowadzi i nie ma w planie prowadzenia działalności odpłatnej. Wybudowany budynek nie będzie wykorzystywany do innych niż statutowych celów Fundacji, a w szczególności nie będzie służył prowadzeniu działalności gospodarczej przez Fundację lub inne podmioty. W budynku Fundacja będzie też prowadziła swoje biura przeznaczone do realizacji czynności administracyjnych związanych z działalnością statutową. Budynek będzie wykorzystywany również jako miejsce wsparcia dla rodzin zastępczych i adopcyjnych, co mieści się w realizacji celów statutowych fundacji.

Ponadto, Strona wpisana jest do rejestru organizacji pożytku publicznego.

Dokonując oceny przywołanych już w niniejszej interpretacji przesłanek zwolnienia tut. organ podkreśla, że z omawianego zwolnienia mogą korzystać jedynie nieruchomości zajęte na prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Przez zajęcie należy rozumieć faktyczne wykorzystywanie nieruchomości (gruntu, budynku, lokalu) do wykonywania czynności składających się na tę działalność. Definicję działalności pożytku publicznego zawiera art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że działalnością pożytku publicznego jest działalność społecznie użyteczna, prowadzana przez organizacje pozarządowe w sferze zadań publicznych określonych w ustawie.

Z kolei art. 4 ust. 1 ww. ustawy stwierdza, że sfera zadań publicznych, o której mowa w art. 3 ust. 1, obejmuje zadania w zakresie:

- 1) pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób;
 - 1a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
 - 1aa) tworzenia warunków do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej;
 - 1b) udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej oraz zwiększania świadomości prawnej społeczeństwa;
- 2) działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym;
- 3) działalności charytatywnej;
- 4) podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej;
- 5) działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego;
- 5a) działalności na rzecz integracji cudzoziemców;
- 6) ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974 i 1079);
- 7) działalności na rzecz osób niepełnosprawnych;
- 8) promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy;
- 9) działalności na rzecz równych praw kobiet i mężczyzn;
- 10) działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym;
- 11) działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości;
- 12) działalności wspomagającej rozwój techniki, wynalazczości i innowacyjności oraz rozpowszechnianie i wdrażanie nowych rozwiązań technicznych w praktyce gospodarczej;
- 13) działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych;
- 14) nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania;
- 15) działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży;
- 16) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego;
- 17) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
- 18) ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego;
- 19) turystyki i krajoznawstwa;
- 20) porządku i bezpieczeństwa publicznego;
- 21) obronności państwa i działalności Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej;
- 22) upowszechniania i ochrony wolności i praw człowieka oraz swobód obywatelskich,
a także działań wspomagających rozwój demokracji;
- 22a) udzielania nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego;
- 23) ratownictwa i ochrony ludności;
- 24) pomocy ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą;

25) upowszechniania i ochrony praw konsumentów;
26) działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami;
27) promocji i organizacji wolontariatu;
28) pomocy Polonii i Polakom za granicą;
29) działalności na rzecz kombatantów i osób represjonowanych;
29a) działalności na rzecz weteranów i weteranów poszkodowanych w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o weteranach działań poza granicami państwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 2055 oraz z 2022 r. poz. 655);
30) promocji Rzeczypospolitej Polskiej za granicą;
31) działalności na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka;
32) przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym;
32a) rewitalizacji;
33) działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych
w art. 3 ust. 3, w zakresie określonym w pkt 1-32a.

Jeżeli chodzi np. o lokale stanowiące odrębne nieruchomości, to aby można było stwierdzić, że są one zajęte na prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, muszą one służyć prowadzeniu tej działalności z wyłączeniem innych funkcji. Zatem jeżeli np. w danym budynku będącym w posiadaniu organizacji pożytku publicznego wykonywane są dwa rodzaje działalności – nieodpłatna i odpłatna – to nie ma podstaw do tego, aby budynek ten korzystał ze zwolnienia.

Z kolei Wojewódzki Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 5 listopada 2008 r., (sygn. akt I S.A./Wr 791/08) stwierdził, że nie każda działalność pożytku publicznego korzysta ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, ale tylko taka, która ma charakter nieodpłatny. Zdaniem Sądu użyty w art. 7 ust. 1 pkt 14 u.p.o.l. zwrot "nieodpłatna statutowa działalność pożytku publicznego" dotyczy tylko takiej sytuacji, w której organizacja pożytku publicznego za świadczone przez siebie usługi nie pobiera żadnego wynagrodzenia, a nie sytuacji, gdy osiąga ona z prowadzonej działalności zyski, które przeznacza na działalność pożytku publicznego. Pobieranie wynagrodzenia powoduje bowiem, że działalność pożytku publicznego staje się działalnością odpłatną (art. 8 ust. 1 u.d.p.p.), 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 u.d.p.p.). Podobnie orzeczono w wyroku WSA w Białymstoku z 22.03.2006 r. (I SA/Bk 346/05).

Wszelkie zwolnienia i ulgi podatkowe w systemie polskiego prawa 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. Przyznanie zwolnienia we wskazanym wcześniej przypadku stanowiłoby właśnie niedopuszczalne rozszerzenie jego zakresu.

Końcowo należy wskazać, że przepis art. 7 ust. 1 pkt 14 upol zezwala na objęcie zwolnieniem części nieruchomości, a zatem te pomieszczenia, które są zajęte na działalność nieodpłatną, będą od podatku zwolnione. Części nieruchomości zajęte przez organizację pożytku publicznego na działalność odpłatną będą opodatkowane według stawek dla budynków tzw. pozostałych.

Reasumując, ww. nieruchomość będzie podlegać zwolnieniu w przypadku spełnienia poniższych warunków:

- nieruchomość lub jej część jest/będzie faktycznie zajęta na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego,
- nieruchomość winna być zajęta przez podmiot, będący organizacją pożytku publicznego, wpisany do rejestru organizacji pożytku publicznego,
- nieruchomość nie może być zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej, z wyłączeniem każdej innej działalności, w tym odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawno - podatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu opisu sprawy, przedstawionego we wniosku, wydana interpretacja nie będzie miała zastosowania.

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.

Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej 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 Ordynacji podatkowej).

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji – (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2018r., poz. 1302 z późn. zm). Skargę wnosi się, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia (art. 54 § 1 i § 2 cytowanej wyżej ustawy).

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędów wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

podpisano podpisem elektronicznym

Z up. PREZYDENTA
Izabela Piekielnik
Dyrektor Wydziału Podatków I Opłat

Otrzymują:

1

[REDACTED]

2. aa