

Wrocław 22.04.2013 r

Wniosek

Na podstawie art. 14 ordynacji podatkowej uprzejmie prosimy o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie zwolnienia nas z podatku od nieruchomości który wynajmujemy od Gminy Wrocław zgodnie z umową z dnia 13.12.2007 r numer o powierzchni 427,25 m2 Lokal od początku wykorzystujemy w całości do realizacji nieodpłatnych zadań statutowych tj od 2009 r prowadzimy Środowiskowy Dom Samopomocy typu A dla osób z doświadczeniem choroby psychicznej z częściową odpłatnością uczestników na rzecz klubu Środowiskowy dla Dzieci i Młodzieży- nieodpłatnie, program Promocji Zdrowia Psychicznego i Poczucia Bezpieczeństwa dla Osób Dorosłych - nieodpłatnie, program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie - nieodpłatnie. Posiadamy status Organizacji Pożytku Publicznego od 12.10.2004 roku. W ramach działań OPP podejmowanych w większości tylko, częściowo odpłatnych, na rzecz naszych podopiecznych organizujemy : wycieczki autokarowe, wyjścia kulturalne, obozy integracyjne, kolonie letnie i zimowe dla dzieci, turnusy rehabilitacyjne. Dokonujemy również sporadycznie sprzedaży rękodzieła podczas festynów i koncertów w których bierzemy udział a organizowanych poza siedzibą stowarzyszenia. Niniejszym oświadczam że, złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem, nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej.

M. PREZES

SEKRETARZ - SKARBNIK



Stowarzyszenie ;

Ul.

Wrocław

Wrocław, 16 .07. 2013r

WPO-KP.310.2.2013.KD

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art.14j §1,art. 14b i art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r Ordynacja Podatkowa /Dz.U. z 3 lipca 2012r,poz.749 z póź.zm./ w związku z art.1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych/Dz.U. z 2010r Nr 95, poz.613 z póź. zm./

organ podatkowy

uznaje stanowisko strony w przedstawionym stanie faktycznym za nieprawidłowe stwierdzając ,że

- przepis art. 7 ust.1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zezwala na objęcie zwolnieniem od podatku od nieruchomości **tylko takich** nieruchomości lub ich części, które są zajęte **wyłącznie** na prowadzenie **nieodpłatnej** statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Wydział Podatków i Opłat
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. +48 717 77 81 39
fax +48 717 77 77 44
wpo@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

UZASADNIENIE

W dniu 25 kwietnia 2013r do organu podatkowego wpłynął wniosek Stowarzyszenia z siedzibą we Wrocławiu przy ul.

o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, w sprawie zastosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości z art.7 ust.1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych /Dz.U.

Nr 95 z 2010r, poz.613 z późn. zm./, w przypadku wynajmu przez Stowarzyszenie lokalu gminnego wykorzystywanego na prowadzenie jego statutowej działalności. Podatnik opisał stan faktyczny i zawarł własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego. Złożył również oświadczenie, iż elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie były przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Stowarzyszenie, które od 2004r posiada status organizacji pożytku publicznego, wynajmuje od Gminy Wrocław lokal o pow. 427,25 m wykorzystywany do realizacji nieodpłatnych i odpłatnych zadań statutowych. Od 2009r prowadzi tam Środowiskowy Dom Samopomocy typu A dla osób z doświadczeniem choroby psychicznej z częściową odpłatnością uczestników na rzecz

Klub Środowiskowy dla Dzieci i Młodzieży- nieodpłatnie, program Promocji Zdrowia Psychicznego i Poczucia Bezpieczeństwa dla Osób Dorosłych-nieodpłatnie, program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie-nieodpłatnie. W ramach działań z częściową odpłatnością organizowane są wycieczki autokarowe, wyjścia kulturalne, obozy integracyjne, kolonie letnie i zimowe dla dzieci, turnusy rehabilitacyjne. Sporadycznie podczas festynów i koncertów organizowanych poza siedzibą Stowarzyszenia sprzedawane są wyroby rękodzieła. Zdaniem Stowarzyszenia, skoro posiada ono status organizacji pożytku publicznego i większość zadań statutowych realizuje nieodpłatnie a wpłaty uczestników stanowią jedynie pokrycie kosztów przedsięwzięcia, w którym biorą udział, to lokal wynajęty od Gminy Wrocław przez Stowarzyszenie na prowadzenie działalności statutowej winien korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości zgodnie z art. 7 ust.1 pkt 14 u.p.o.l..

Organ podatkowy nie podziela stanowiska podatnika.

Po rozpatrzeniu wniosku Prezydent Wrocławia zważył co następuje.

Stowarzyszenie zgodnie ze statutem prowadzi działalność humanitarną i charytatywną na rzecz: ochrony i promocji zdrowia, osób niepełnosprawnych-w tym ze szczególnym uwzględnieniem osób z proble-

mami psychicznymi, pomocy społecznej- w tym rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób, prowadzi działania na rzecz osób ze środowisk patologicznych/w szczególności dzieci i młodzieży/. Swoje cele realizuje poprzez udzielanie wszechstronnej pomocy osobom będącym w potrzebie, w tym: terapeutycznej, socjalnej, prawnej; realizację programów profilaktycznych dla środowisk osób przebywających w kryzysie; tworzenie warsztatów terapii zajęciowej; organizowanie czasu wolnego dla osób chorych psychicznie, niepełnosprawnych, dzieci i młodzieży; tworzenie placówek pomocy osobom w potrzebie, niepełnosprawnym i ich bliskim. Organizacja wspiera i promuje programy naukowe dotyczące zdrowia psychicznego, prowadzi działalność wydawniczą dla celów edukacyjno-informacyjnych, organizuje spotkania i seminaria w celu wypracowania zasad postępowania w interesujących ją dziedzinach.

Zgodnie z art.7 ust.14 u.p.o.l. zwalnia się od podatku „nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego”.

Zapis ten oznacza, iż zwolnione od podatku są określone nieruchomości lub ich części, jeśli są **zajęte przez wskazany podmiot i na oznaczone cele**. Skutkuje to tym, że zwolnienie obejmuje nie tylko nieruchomości stanowiące własność organizacji pożytku publicznego, ale także nieruchomości lub ich części będące jedynie w ich władaniu na podstawie umowy najmu bądź dzierżawy. Tak więc aby móc skorzystać z powyższego zwolnienia należy zdaniem ustawodawcy spełnić łącznie kilka warunków:

- 1) podmiot prowadzący działalność pożytku publicznego musi mieć **status** organizacji pożytku publicznego,
- 2) nieruchomości lub ich części muszą być **zajęte** na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego.
- 3) działalność prowadzona przez organizację pożytku publicznego musi mieć charakter **nieodpłatny**,

Zgodnie z utrwalonym w doktrynie i orzecznictwie sądów administracyjnych poglądem wszelkie zwolnienia jako wyjątek od zasady powszechności opodatkowania muszą być interpretowane ściśle, a na podatniku ciąży obowiązek wykazania przesłanek zastosowania wobec niego tego rodzaju przywileju.

Stowarzyszenie jest zarejestrowane w KRS-ie i od 10 października 2004r posiada **status** organizacji pożytku publicznego. Jego działalność statutowa dzieli się na działalność statutową odpłatną i nieodpłatną a wynajmowany lokal wg oświadczenia Stowarzyszenia jest zajęty na prowadzenie działalności pożytku publicznego. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gorzowie Wielkopolskim w wyroku z dnia 10 stycznia 2013r o sygn. I SA/Go 683/12 wypowiedział się jak należy rozumieć zapis „**zajęcie** nieruchomości na prowadzenie działalności pożytku publicznego”. Wg Sądu „...-1.Przez „zajęcie” nieruchomości lub ich części na prowadzenie nieod-

płatnej statutowej działalności pożytku publicznego należy rozumieć faktyczne, rzeczywiste wykonanie konkretnych czynności, działań na nieruchomości (gruncie, budynku, lokalu) powodujących dokonanie zamierzonych celów lub osiągnięcie konkretnego rezultatu wynikającego ze statutu organizacji pożytku publicznego.

2. Czynnikiem decydującym 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 faktycznym wykorzystywaniu tej nieruchomości na cele ściśle określone w statucie."...

Ponadto ustawodawca wymaga, iż do zwolnienia od podatku od nieruchomości musi zostać spełniony warunek, iż nieruchomości lub ich części muszą być zajęte na prowadzenie **nieodpłatnej statutowej** działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego. A więc nie każda działalność prowadzona przez organizację pożytku publicznego na nieruchomości lub jej części może korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, a jedynie taka która jest działalnością statutową i ma charakter nieodpłatny. Wypowiedział się w tej sprawie WSA we Wrocławiu w wyroku z 5.11.2008r (I SA /Wr 791/08). Zdaniem Sądu ... "użyty w art. 7 ust. 1 pkt 14 u.p.o.l. zwrot „nieodpłatna działalność pożytku publicznego” dotyczy tylko takiej sytuacji, w której organizacja pożytku publicznego za świadczone przez siebie usługi nie pobiera jakiegokolwiek wynagrodzenia, a nie sytuację gdy osiąga zyski z prowadzonej działalności, które przeznacza na działalność pożytku publicznego. Pobieranie wynagrodzenia powoduje bowiem, że działalność pożytku publicznego staje się działalnością odpłatną (art. 8 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o 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 ww ustawy)".... To stanowisko znalazło również odzwierciedlenie w wyroku NSA z 10.06.2010r (II FSK 1706/08) w którym Sąd uznał, 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 kosztom świadczenia. Pobieranie wynagrodzenia powoduje bowiem, że działalność pożytku publicznego staje się działalnością odpłatną". Ustawodawca uznał iż działalnością odpłatną pożytku publicznego jest również 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 oraz reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym (art. 8 ust 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie –Dz.U. Nr 234 z 2010r, poz. 1536 z późn. zm.). Tak więc aby można było stwierdzić, iż nieruchomości lub ich

części są zajęte na prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, muszą one służyć prowadzeniu tej działalności z wyłączeniem innych funkcji. Jeżeli w danym lokalu wykonywane są na tych samych powierzchniach dwa rodzaje działalności nieodpłatna i odpłatna, to brak jest podstaw do tego, aby nieruchomości ta objęta zastała zwolnieniem.

Podczas dokonywania wykładni prawa zakłada się, że wszelkie zwolnienia podatkowe są w systemie prawa polskiego wyjątkiem, odstępstwem od zasady sprawiedliwości podatkowej a ich zastosowanie nie może odbywać się na podstawie wykładni rozszerzającej, systemowej czy celowościowej. Przyznanie zwolnienia w takiej sytuacji stanowiłoby niedopuszczalne rozszerzenie zakresu zwolnienia.

Aby ominąć ten problem należy wyodrębnić pomieszczenia zajmowane wyłącznie na działalność nieodpłatną oraz na działalność odpłatną. Przepis art. 7 ust.1 pkt 14 u.p.o.l. zezwala na objęcie zwolnieniem części nieruchomości, a zatem te pomieszczenia, które będą zajęte na działalność nieodpłatną będą zwolnione od podatku a pomieszczenia zajęte na działalność odpłatną będą korzystały z preferencyjnej stawki opodatkowania.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak wyżej.

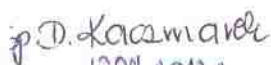
Na mocy art.14k § 1 i § 2 ordynacji podatkowej zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu.

Na podstawie art.53 §1 i art.54 §1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi /Dz.U. z 2012r, poz. 270 z późn. zm./ skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia w sprawie, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego – w terminie 14 dni od doręczenia interpretacji do usunięcia naruszenia prawa/art.52 §3 cyt. ustawy/.

Z up. Prezydenta


Irena Matysiak
Dyrektor Wydziału Podatków i Opiat


16.04.2013r