



WRO -KP. 310.4 2013. KD

Wrocław, dnia 24.05.2013 roku

Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Podatków i Opłat

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU: na podstawie art. 14 ordynacji podatkowej składamy wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

DANE WNIOSKODAWCY: Stowarzyszenie ...

STATUS WNIOSKODAWCY: podatnik

ZAKRES WNIOSKU:

Przedmiot wniosku – zaistniały stan faktyczny

Rodzaj Sprawy – podatek od nieruchomości

PRZEPISY PRAWA PODATKOWEGO

Art. 7 ust.1 pkt. 14 Ustawy z dnia 12.01.1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych Dz. U. 2010.95.613 – j. t.

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

Stowarzyszenie ... jest osobą prawną o statusie organizacji pożytku publicznego. Celem statutowym Stowarzyszenia jest :

- 1.Niesienie pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób.
- 2.Działalność charytatywna.
- 3.Podtrzymywanie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej.
- 4.Ochrona i promocja zdrowia.
- 5.Działanie na rzecz osób niepełnosprawnych.
- 6.Pomoc osobom poszkodowanym w wypadkach komunikacyjnych.
- 7.Krajoznawstwo oraz wypoczynek dzieci i młodzieży.
- 8.Ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego
- 9.Porzędek i bezpieczeństwo publiczne oraz przeciwdziałanie patologiom społecznym.
- 10.Działanie na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijanie kontaktów między społeczeństwami.
- 11.Integrowanie pokoleń.

Stowarzyszenie realizuje powyższe cele poprzez prowadzenie odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w zakresie:

- 1.Organizowanie i prowadzenie dziennych ośrodków aktywizujących osoby starsze w tym niepełnosprawne.

2. Budowanie, remontowanie, organizowanie i prowadzenie ośrodków pobytu stałego i czasowego dla osób starszych, dzieci, niepełnosprawnych, m.in. w następstwie wypadków komunikacyjnych ich rodzin i opiekunów.
3. Organizowanie i prowadzenie placówek, ośrodków dla dzieci i młodzieży, pozaszkolnych form edukacji wspierających rozwój dzieci i młodzieży, wyrównujących ich braki edukacyjne, opierając się na miarę możliwości na współpracy z osobami starszymi, niepełnosprawnymi.
4. Prowadzenie terapii zajęciowej i rehabilitacji dla osób starszych, niepełnosprawnych m.in. w następstwie wypadków komunikacyjnych.
5. Organizowanie zajęć w tym międzypokoleniowych o charakterze kulturalno – oświatowym i religijnym oraz organizowanie spotkań, prelekcji i odczytów z interesującymi ludźmi m.in. pielęgnujących polskość i świadomość narodową oraz religijną, dotyczące bezpieczeństwa oraz przeciwdziałania różnego rodzaju patologiom społecznym.
6. Szerzenie świadomości ekologicznej poprzez prelekcje, odczyty i inne formy działalności w tym organizowanie i prowadzenie zbiórki surowców wtórnych.
7. Organizowanie i prowadzenie turnusów rehabilitacyjno - wypoczynkowych dla osób starszych, niepełnosprawnych w formie wyjazdowej i stacjonarnej.
8. Organizowanie wypoczynku letniego i zimowego (w formie wyjazdowej i stacjonarnej) dla dzieci i młodzieży m.in. z zagadnieniami dotyczącymi zasad współżycia i poszanowania godności życia każdego człowieka oraz ochrony przyrody i naturalnego środowiska.
9. Organizowanie wspólnych wyjazdów krajoznawczych osób starszych, młodzieży i dzieci - starsi służą wiedzą - młodsi sprawnością.
10. Udzielanie pomocy rzeczowej osobom znajdującym się w potrzebie.
11. Pomoc w zorganizowaniu sprzętu rehabilitacyjnego i innych działań na rzecz osób niepełnosprawnych.
12. Organizowanie kiermaszy, spotkań i innych imprez oraz przedsięwzięć charytatywnych.
13. Gromadzenie środków finansowych na cele statutowe Stowarzyszenia.
14. Prowadzenie działalności gospodarczej z przeznaczeniem całego dochodu na cele służące realizacji zadań statutowych Stowarzyszenia.
15. Prowadzenie współpracy z organizacjami na świecie ze szczególnym uwzględnieniem krajów europejskich poprzez wzajemne składanie wizyt, wymianę doświadczeń oraz podejmowanie wspólnych inicjatyw z organizacjami o podobnym profilu działania.
16. Prowadzenie szkoleń i warsztatów w tym z zakresu integracji międzypokoleniowej.
17. Podejmowanie innych działań, zmierzających do realizacji zadań statutowych.
18. Współdziałanie z administracją państwową i samorządową, organizacjami kościelnymi i pozarządowymi oraz środkami masowego przekazu w zakresie propagowania i realizacji celów statutowych Stowarzyszenia.
19. Sprzedaż towarów lub usług (przedmiotów) wytworzonych lub świadczonych w ramach działalności statutowej przez podopiecznych i ich opiekunów z przeznaczeniem całkowitego dochodu na realizację poszczególnych działań statutowych.

Stowarzyszenie zajmuje nieruchomości będące własnością Gminy Wrocław udostępnione na podstawie umowy najmu i użyczenia, w których prowadzi działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 2. Ustawy z dnia 24.04.2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Organizacji pożytku publicznego, przysługuje na zasadach określonych w odrębnych przepisach zwolnienie od podatku od nieruchomości.

W myśl art. 7 ust. 1 pkt. 14 Ustawy z dnia 12.01.1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych Dz. U. 2010.95.613 – j. t.:

Zwalnia się od podatku od nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Stowarzyszenie zwraca się zapytaniem:

1. Czy Stowarzyszenie o statusie organizacji pożytku publicznego, które w wynajmowanych i użyczonych nieruchomościach prowadzi odpłatną i nieodpłatną działalność pożytku publicznego jest zwolnione całkowicie z podatku od nieruchomości?
2. W jaki sposób (jaki przyjąć rodzaj miary) organizacja pożytku publicznego prowadząca w jednej nieruchomości (bez wydzielenia konkretnych pomieszczeń) działalność odpłatną i nieodpłatną, powinna ustalić na potrzeby podatku od nieruchomości zakres tej działalności zważywszy, iż zgodnie ze statutem te same działania są realizowane i odpłatnie i nieodpłatnie w zależności od możliwości finansowych?

WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO

W świetle obowiązujących przepisów prawa tj. z art. 24 ust. 1 pkt 2. Ustawy z dnia 24.04.2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Organizacji pożytku publicznego, przysługuje na zasadach określonych w odrębnych przepisach zwolnienie od podatku od nieruchomości.

W myśl art. 7 ust. 1 pkt. 14 Ustawy z dnia 12.01.1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych Dz. U. 2010.95.613 – j. t. zwalnia się od podatku od nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Stowarzyszenie prowadzi działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego. Zgodnie ze statutem każde działanie może być realizowane odpłatnie lub nieodpłatnie w zależności od pozyskanych na ten cel środków finansowych. Oznacza to, że nie ma możliwości zaplanowania z góry wszystkich działań w ciągu roku, które będą realizowane odpłatnie a które nieodpłatnie. Z uwagi na różnorodny charakter działań nie można też podzielić nieruchomości wskazując, które pomieszczenia będą zajęte na potrzeby prowadzenia działalności odpłatnej lub nieodpłatnej, gdyż byłby to podział sztuczny. Każde pomieszczenie jest lub może być zajęte na prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Zważywszy na zapis art. 7 ust. 1 pkt. 14 Ustawy z dnia 12.01.1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych – w ocenie Stowarzyszenia – korzysta ono z ustawowego zwolnienia podatku od nieruchomości, gdyż w wynajmowanym i użyczonym lokalu prowadzi też nieodpłatną działalność pożytku publicznego.

Niniejszym oświadczamy że, złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem, nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej.

SKARBNIK. SP. 200*



Stowarzyszenie

Wrocław

Wrocław, 08. 08. 2013r

WPO-KP.310.4.2013.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 27 maja 2013r do organu podatkowego wpłynął wniosek Stowarzyszenia 'edzi-
bą we Wrocławiu przy ul. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, w sprawie możliwości stosowania 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./ przez organizację pożytku publicznego w przypadku, gdy na tych samych powierzchniach prowadzona jest nieodpłatna i odpłatna statutowa działalność pożytku publicznego. 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 ani kontroli podatkowej.

Stowarzyszenie zajmuje nieruchomości stanowiące własność Gminy Wrocław udostępniane mu na podstawie umowy najmu i użyczenia i wykorzystuje je na prowadzenie swojej statutowej działalności. Od 2008r posiada status organizacji pożytku publicznego. Celem statutowym Stowarzyszenia jest działalność charytatywna i niesienie pomocy społecznej, w tym rodzinom i osobom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób; działanie na rzecz osób niepełnosprawnych; ochrona i promocja zdrowia; pomoc osobom poszkodowanym w wypadkach komunikacyjnych; przeciwdziałanie patologiom społecznym .

Swoje cele Stowarzyszenie realizuje poprzez prowadzenie nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego w zakresie: organizowania i prowadzenia dziennych ośrodków aktywizujących osoby starsze w tym niepełnosprawne; organizowanie i prowadzenie ośrodków stałego i czasowego pobytu dla osób starszych, dzieci, niepełnosprawnych, m.in. w następstwie wypadków komunikacyjnych ich rodzin i opiekunów; prowadzenie terapii zajęciowej i rehabilitacji dla osób starszych, niepełnosprawnych; organizowanie i prowadzenie placówek dla dzieci i młodzieży, pozaszkolnych form edukacji wspierających rozwój dzieci i młodzieży i wyrównujących ich braki edukacyjne. Ponadto organizowane są turnusy rehabilitacyjno wypoczynkowe dla osób starszych, niepełnosprawnych w formie wyjazdowej i stacjonarnej, a także wypoczynek letni i zimowy w formie wyjazdowej i stacjonarnej dla dzieci i młodzieży oraz wspólne wyjazdy krajoznawcze, a także sprzedaż towarów wytworzonych w ramach działalności statutowej przez podopiecznych i ich opiekunów z przeznaczeniem całkowitego dochodu na realizację poszczególnych działań statutowych.

Zdaniem Stowarzyszenia, skoro posiada ono status organizacji pożytku publicznego, to za lokale używane i wynajęte od Gminy Wrocław na prowadzenie odpłatnej i nieodpłatnej działalności statutowej powinno ono korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości zgodnie z art. 7 ust.1 pkt 14 u.p.o.l..

Organ podatkowy nie podziela jednak stanowiska podatnika.

Po rozpatrzeniu wniosku Prezydent Wrocławia zważył co następuje.

Stowarzyszenie

zgodnie ze statutem prowadzi działalność charytatywną na rzecz: ochrony i promocji zdrowia; na rzecz osób niepełnosprawnych; pomocy społecznej- w tym rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób; prowadzi działania na rzecz osób poszkodowanych w wypadkach komunikacyjnych oraz na rzecz dzieci i młodzieży. Swoje cele realizuje poprzez udzielanie wszechstronnej pomocy osobom będącym w potrzebie, w tym: terapeutycznej, socjalnej, prawnej; tworzenie warsztatów terapii zajęciowej; organizowanie czasu wolnego dla osób starszych niepełnosprawnych, dzieci i młodzieży; organizowanie turnusów rehabilitacyjno- wypoczynkowych w formie stacjonarnej i wyjazdowej, tworzenie placówek pomocy osobom w potrzebie, niepełnosprawnym i ich bliskim, pomaga w zorganizowaniu sprzętu rehabilitacyjnego. Stowarzyszenie współpracuje z organizacjami na świecie o podobnym profilu działania dzieląc się swymi doświadczeniami, organizuje spotkania i seminaria z interesującymi ludźmi m.in. pielęgnującymi świadomość narodową oraz religijną, dotyczące bezpieczeństwa oraz przeciwdziałania różnego rodzaju patologiom społecznym.

W myśl art. 24 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 24.04.2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie /Dz.U. z 2010r Nr 234,poz.1536 z późn. zm./, organizacji pożytku publicznego przysługuje za zasadach określonych w odrębnych przepisach zwolnienie od podatku od nieruchomości.

Natomiast 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 użyczenia, 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 29 grudnia 2008r posiada **status** organizacji pożytku publicznego. Jego działalność statutowa dzieli się na działalność statutową odpłatną i nieodpłatną a wynajmowane i używane lokale wg oświadczenia Stowarzyszenia są zajęte 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 nieodpłatnej 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 wykorzystaniu 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 działal-

ności 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 nieruchomość 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 - tzw. „pozostałe części budynków “. Ta sytuacja na przestrzeni roku z pewnością będzie ulegała zmianie i w poszczególnych miesiącach różne powierzchnie podlegać będą opodatkowaniu.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak wyżej.

Na mocy art.14 k § 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
M. K.
Irena Matusiak
Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat
-2-

Sp. J. Łacmor
8.08.2013