



Wrocław, 10.03.2020r.

WPO-SAP.310.2.1.2020.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 2019r., poz.900 z późn. zm.) w związku z art.1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019r., poz.1170 z późn. zm.),

po rozpatrzeniu wniosku z dnia 13.01.2020r.

z siedzibą we Wrocławiu, który wpłynął do organu 29.01.2020r., dotyczącego wydania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów stanowiących własność, zajmowanych na prowadzenie działalności gospodarczej ani nie przeznaczonych na cele mieszkalne,

organ podatkowy

uznaje stanowisko strony w przedstawionym stanie prawnym za prawidłowe, stwierdzając że:

grunty stanowiące własność, nie przeznaczone na cele mieszkalne ani nie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, są zwolnione od podatku od nieruchomości na mocy art.55 ust.4 ustawy z dnia 17 maja 1989r. o stosunku

UZASADNIENIE

W dniu 29 stycznia 2020r. do organu podatkowego wpłynął wniosek

z siedzibą we Wrocławiu

, o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zwolnienia od podatku od nieruchomości, gruntów stanowiących własność Zgromadzenia, nie zajmowanych na prowadzenie działalności gospodarczej ani nie używanych na cele niemieszkalne.

Wnioskodawcą jest Kościelna Osoba Prawna działająca na podstawie art.8 ust.1 pkt 8 ustawy z dnia 17 maja 1989r. o stosunku Państwa Polskiego do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej i jest wpisana do rejestru prowadzonego przez Wojewodę Dolnośląskiego.

nie prowadzi działalności gospodarczej a zatem nie podlega wpisowi do KRS-u.

od r. składa deklarację na podatek od nieruchomości, gdzie powołuje się na zwolnienie od podatku na podstawie art.55 ust.4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej(Dz.U. z 2019r.,poz. 1347) w zakresie działek nr oraz n.

Obie działki są własnością, nie są zajmowane na prowadzenie działalności gospodarczej, nie są wpisane do rejestru zabytków ani nie są przeznaczone na cele mieszkalne. Działka nr o pow. 0,0176 ha usytuowana przy

jest kwalifikowana w rejestrze gruntów jako Bi (inne tereny zabudowane) a działka nr o pow. 0,0386 ha usytuowana przy ul. w ewidencji gruntów posiada oznaczenie (Bz) jako teren rekreacyjno-wypoczynkowy. Jest to teren po zlikwidowanym cmentarzu, w 2010r. odbyła się ekshumacja).

W celu usunięcia wątpliwości dotyczących możliwości zastosowania wobec ww działek gruntu, zwolnienia od podatku od nieruchomości, zwrócił się do organu podatkowego o indywidualną interpretację przepisów podatkowych.

Po przeanalizowaniu faktów podanych we wniosku, obowiązujących przepisów prawa i orzecznictwa sądowego, **organ podatkowy uznaje:**

- za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy w zakresie korzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości ww działek gruntu stanowiących własność i nie zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej ani nie przeznaczonych na cele mieszkalne.

Zgodnie z art.2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych(Dz. U. z 2019r.,poz, 1170 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1)grunty
- 2)budynki lub ich części;
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Natomiast na mocy art.3 ust.1 u.p.o.l. podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1)właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust.3;
- 2)posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4)posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

- a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust.2.

Tak więc działając na podstawie art.8 ust.1pkt 8 ustawy z dnia 17 maja 1989r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2019r.,poz 1347) jako kościelna osoba prawna i właściciel ww działek jest podatnikiem podatku od nieruchomości.

Ustawodawca w art.1b ust.1 u.p.o.l. stwierdził, iż ulgi i zwolnienia podatkowe w zakresie podatków i opłat lokalnych przyznane kościołom i związkom wyznaniowym są regulowane przez odrębne ustawy. O zakresie ulg i zwolnień przyznanych katolickim związkom wyznaniowym stanowi art. 55 ust.4 ustawy z dnia 17 maja 1989r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z art.55 Kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na *fundusz gminny i fundusz miejski*, **od nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób** lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.

Zakres przedmiotowy zwolnienia od podatku obejmuje więc nieruchomości, które z założenia służą działalności kultu religijnego i nie mogą być zajęte na działalność gospodarczą.

Ponadto zwolnienie od opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz od świadczeń na *fundusz gminny i fundusz miejski* obejmuje nieruchomości lub ich części przeznaczone na cele mieszkalne duchownych i członków zakonu, jeżeli:

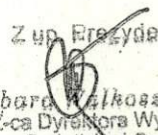
- 1) są one wpisane do rejestru zabytków;
- 2) służą jako internaty przy szkołach i seminariach duchownych, domy zakonów kontemplacyjnych, domy formacyjne zakonów i domy księży emerytów (siostr emerytek);
- 3) znajdują się w budynkach kurii diecezjalnych i biskupich, zakonnych zarządów generalnych i prowincjalnych w Sekretariacie Prymasa Polski i w Sekretariacie Konferencji Episkopatu Polski.

Tak więc aby ww działki mogły być zwolnione od podatku od nieruchomości, muszą stanowić **własność** kościelnych osób prawnych lub **być używane** przez nie na podstawie innego tytułu prawnego **na cele niemieszkalne i nie mogą być zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.**

Jak wskazano we wniosku powyższe działki stanowią własność i wg oświadczenia nie są przeznaczone na cele mieszkalne. Nie są również zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej a zatem mogą korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Reasumując, stanowisko Wnioskodawcy w świetle opisanego stanu faktycznego należy uznać za prawidłowe.

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 – tj. Dz.U. z 2019r.,poz. 2325 z późn. zm.). Skargę wnosi się, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia (art.54 §1 i §2 cytowanej wyżej ustawy).

Z up. Prezydenta

Barbara Wilkoś-Staśko
Z-ca Dyrektora Wydziału
Podatków i Opłat

