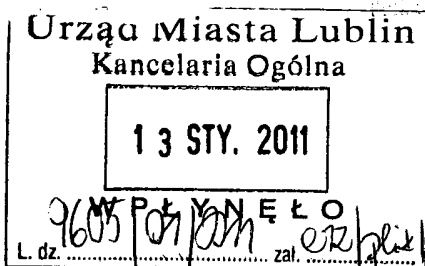


Lublin, 11.01.2011 r.



Prezydent Miasta Lublin
Wydział Podatków i Egzekucji
Urzędu Miasta Lublin
ul. Wieniawska 14
20-071 Lublin

Wniosek o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej o zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego

1. Podstawa prawna wniosku

Art. 14j w zw. z art. 14b § 2-5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)

2. Rodzaj sprawy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- | | |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> podatek od nieruchomości | <input type="checkbox"/> opłata skarbową |
| <input type="checkbox"/> podatek rolny | <input type="checkbox"/> opłata targowa |
| <input type="checkbox"/> podatek leśny | <input type="checkbox"/> inne, o których mowa w art. 17 i 18a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych |
| <input type="checkbox"/> podatek od środków transportowych | |

3. Wskazanie przepisu prawa podatkowego będącego przedmiotem interpretacji indywidualnej (podać nazwę aktu prawnego oraz przepis)

Art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.10.95.613 j.t.) oraz § 1 pkt 2 lit. e Uchwały nr 1133/XLIV/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 16.09.2010 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2011 rok, zmieniony § 1 Uchwały nr 15/IV/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 29.12.2010 r. w sprawie zmiany Uchwały nr 1133/XLIV/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 16.09.2010 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2011 rok

4. Wyczerpujące przedstawienie (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- ☒ zaistniałego stanu faktycznego (stanów faktycznych)
☐ zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Wnioskodawca wynajmuje w budynku stanowiącym jego własność lokal użytkowy na rzecz zakładu opieki zdrowotnej. Nastąpiło wydanie lokalu i Najemca objął go w fizyczne władanie. Lokal ma być wykorzystywany na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Najemca posiada uprawnienia do świadczenia tego rodzaju usług. Najemca jednak pomimo fizycznego objęcia w posiadanie lokalu faktycznie nie zaczął jeszcze świadczyć tych usług we wskazanym lokalu użytkowym. Lokal nie jest też wykorzystywany na inne cele, gdyż jest przeznaczony do wyłącznego użytku Najemcy na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

5. Pytanie (pytania) do przedstawionego stanu faktycznego (stanów faktycznych) albo zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Czy Wnioskodawca wynajmujący lokal użytkowy zakładowi opieki zdrowotnej może płacić podatek od nieruchomości według preferencyjnych stawek, wynikających z art. 5 ust. 1. pkt 2 lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, oraz § 1 pkt 2 lit. e Uchwały nr 1133/XLIV/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 16.09.2010 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2011 rok, zmienionej § 1 Uchwały nr 15/IV/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 29.12.2010 r. w sprawie zmiany Uchwały nr 1133/XLIV/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 16.09.2010 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2011 rok - od momentu objęcia we władanie lokalu przez zakład opieki zdrowotnej czy dopiero od momentu faktycznego wykonywania działalności w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych przez zakład opieki zdrowotnej?

6. Stanowisko wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego

Zdaniem Wnioskodawcy jest on uprawniony do zapłaty podatku od nieruchomości w stawce preferencyjnej za lokal użytkowy wynajęty zakładowi opieki zdrowotnej od momentu zajęcia pomieszczeń lokalu przeznaczonych na prowadzenie działalności w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, a więc od momentu wydania przedmiotu najmu Najemcy.

W związku z faktem, iż doszło już do wydania lokalu podmiotowi udzielającemu tych świadczeń Wnioskodawca uważa, iż zgodnie z art. 5 ust. 1. pkt 2 lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych pomieszczenia, które wynajął, a które są związane z prowadzeniem działalności w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych są objęte preferencyjną stawką podatku od nieruchomości. Zostały bowiem wypełnione przesłanki z wyżej wskazanego przepisu, tj. pomieszczenia zajął podmiot udzielający świadczeń zdrowotnych w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

Stanowisko podatnika jest uzasadnione zmianą brzmienia art. 5 ust. 1. pkt 2 lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadzonego nowelizacją z dnia 24 września 2010 r. obowiązującą od dnia 1.01.2011 r. oraz uzasadnieniem tej nowelizacji.

Zamiana wyrażenia w brzmieniu wskazanego wyżej artykułu z: „zajęte na” na „związane z” przemawia za przyjęciem interpretacji, że wystarczy aby przedsiębiorca posiadał daną nieruchomość (bez względu na to czy jest ona zajmowana na prowadzenie działalności gospodarczej czy stoi niewykorzystywana) żeby podlegała opodatkowaniu według najwyższej stawki. Zgodnie z orzecznictwem pojęcie „związana z” jest znacznie szersze od „zajęta na”. Potoczne rozumienie wyrażenia „związana z” oznacza „wiązać, połączyć końce czegoś, odnieść się, zastosować do kogoś, do czegoś” powoduje, że dokonując interpretacji można dojść do wniosku, że chodzi o związanie budynku, gruntów i budowli z tą działalnością także pośrednio, samo posiadanie ich przez przedsiębiorcę. Przeciwnie znaczenie ma wyrażenie „zajęta na” oznaczające związek bezpośredni faktyczne zajęcie na świadczenie usług zdrowotnych (Uchwała NSA z 2.04.2001, FPK 3/00; Wyrok NSA z dnia 16.12.2009 r. II FSK 667/09; Wyrok WSA z dnia 11.03.2008 II SA/Wa 2058/07).

Natomiast okresowe niewykorzystywanie nieruchomości nie powoduje, że nieruchomość przestaje być związana z prowadzoną przez określony podmiot działalnością gospodarczą. (Popławski Mariusz Glosa do wyroku WSA z dnia 13 maja 2004 r., I SA/Ol 12/04. Teza nr 1, POP.2005.3.214, 48094/1).

Podmioty uprawnione do udzielania świadczeń zdrowotnych określa m.in. art. 4 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Świadczenia te mogą być udzielane przez zakłady opieki zdrowotnej oraz przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę lekarską, grupową praktykę pielęgniarek i położnych na zasadach określonych w odrębnych przepisach. W niniejszej sprawie podmiotem uprawnionym do świadczenia takiego rodzaju usług jest niewątpliwie Najemca, będący zakładem opieki zdrowotnej.

Wydaje się, że nie można założyć, iż w każdym przypadku niewykonywania działalności gospodarczej, budynek traci charakter zajętego na prowadzenie danego rodzaju działalności gospodarczej i "automatycznie" należy stosować stawki wyższe, a więc przewidziane dla budynków (lub ich części) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. (Borszowski Paweł „Wykonywanie działalności gospodarczej a kształtowanie się stawek podatkowych w podatku od nieruchomości. Teza nr 2” artykuł N.ZS.2010.1.1, 111200/2). Pogląd ten przemawia za przyjęciem stanowiska, iż decydującym czynnikiem przy ocenie możliwości stosowania preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości jest zajęcie na prowadzenie działalności w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych a nie czasowe niewykonywanie tej działalności, gdyż nie zmienia to celu, przeznaczenia jego zajęcia.

Tym bardziej, że lokal nie jest wykorzystywany na inne cele.

Za taką interpretacją przemawia również literalne brzmienie art. 5 ust. 1. pkt 2 lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń - 4,27 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.

Wobec faktu, iż zakład opieki zdrowotnej objął pomieszczenia przeznaczone na prowadzenie działalności gospodarczej w celu udzielania świadczeń zdrowotnych od momentu objęcia ich w posiadanie wnioskodawcy przysługuje uprawnienie do zastosowania stawki preferencyjnej w stosunku do tych powierzchni. Czasowe faktyczne nie udzielanie świadczeń zdrowotnych przez Najemcę nie zmienia celu i przeznaczenia tych pomieszczeń. Sposób wykorzystania lokalu przez Najemcę jest jednoznaczny lokal ma być przeznaczony wyłącznie na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Najemca mający status zakładu opieki zdrowotnej zajął lokal z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, a jedynie czasowo faktycznie nie rozpoczął jeszcze świadczenia tych usług.

Jednocześnie informuję, iż wniosek o udzielenie interpretacji w zakresie możliwości stosowania stawki preferencyjnej podatku od nieruchomości przez właściciela lokalu w sytuacji gdy lokal jest zajmowany przez Najemcę jest ujęty w odrębnym wniosku.

.....
Przes Zarządu

Załączniki:

- oświadczenie Wnioskodawcy
- dowód uiszczenia opłaty skarbowej
- odpis KRS Wnioskodawcy