

**PREZYDENT
MIASTA RZESZOWA**

FN-W.3120.6.1.2013

Rzeszów, 25.03.2013 r.

[REDAKCYJNE CZARNIKI]

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), Prezydent Miasta Rzeszowa stwierdza, że stanowisko przedstawione przez [REDAKCYJNE CZARNIKI] we wniosku z dnia 10.01.2013 r. (data wpływu 16.01.2013 r.), uzupełnionym pismem z dnia 12.02.2013 r., o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie zastosowania stawki podatku od nieruchomości określonej w § 1 pkt 1 lit.e uchwały nr XLII/804/2012 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 13 listopada 2012 r., do opodatkowania części budynku będącego w posiadaniu [REDAKCYJNE CZARNIKI] **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 14j § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.

[REDAKCYJNE CZARNIKI] złożyła w dniu 16.01.2012 r. wniosek z dnia 10.01.2013 r. o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie zastosowania stawki podatku od nieruchomości określonej w § 1 pkt 1 lit e uchwały nr XLII/804/2012 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 13 listopada 2012 r. [REDAKCYJNE CZARNIKI] jest od 15.12.1999 r. trwałym zarządcą nieruchomości położonej w Rzeszowie, przy ul. [REDAKCYJNE CZARNIKI] tj. budynku i gruntu. Część powierzchni tego budynku zajmuje [REDAKCYJNE CZARNIKI] na podstawie umowy użyczenia. We wniosku o interpretację podatnik przedstawił dwa stany faktyczne. Jeden ze stanów faktycznych dotyczył zastosowania ww. stawki podatku od nieruchomości do opodatkowania części budynku będącego w posiadaniu [REDAKCYJNE CZARNIKI] natomiast drugi dotyczył zastosowania tej stawki podatku od nieruchomości do opodatkowania części budynku użyczonego [REDAKCYJNE CZARNIKI].

Ww. wniosek zawierał braki formalne w postaci:

- 1) braku przedstawienia w sposób wyczerpujący każdego z zaistniałych stanów faktycznych oraz własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej stanów faktycznych, zgodnie z art. 14b §3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa,
- 2) braku opłat, której podlegają wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej, zgodnie z art. 14f §1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa,
- 3) braku oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy każdego stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są 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, zgodnie z art. 14b § 4 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

W związku z powyższym, pismem (FN-W.3120.6.1.2013) z dnia 31.01.2013 r. Prezydent Miasta Rzeszowa wezwał [redacted] do uzupełnienia wniosku. Wezwanie doręczono w dniu 6.02.2013 r. Wniosek uzupełniono w dniu 12.02.2013 r. wobec jednego stanu faktycznego dotyczącego zastosowania stawki podatku od nieruchomości do opodatkowania części budynku będącego w posiadaniu [redacted], natomiast nie uzupełniono wniosku wobec stanu faktycznego dotyczącego zastosowania stawki podatku od nieruchomości do opodatkowania części budynku używanego [redacted]. Wobec powyższego, postanowieniem (znak: FN-W.3120.6.1.2013) z dnia 25.03.2013 r. Prezydent Miasta Rzeszowa pozostawił wniosek w tym zakresie bez rozpatrzenia.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

[redacted] jest podatnikiem podatku od nieruchomości w odniesieniu do całego budynku mieszczącego się w Rzeszowie, przy [redacted]. Prezydent Miasta Rzeszowa 15.12.1999 r. ustanowił na rzecz Stacji trwały zarząd nad tym budynkiem. Powierzchnia użytkowa [redacted] wynosi 829 m². Część powierzchni, tj. około 220 m² zajmuje [redacted], z którą zawarto umowę użyczenia. Ustawa z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz.U z 2011 r. Nr 212, poz. 1263 z późn. zm.) statuuje [redacted] jako podmiot leczniczy. [redacted] jest jednostką budżetową będącą podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa i jako taki podmiot [redacted] została wpisana do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Podkarpackiego w 2012 r. Do 1 lipca 2011 r. była zakładem opieki zdrowotnej finansowanym z budżetu państwa. **Jednak nie podejmuje wprost działań medycznych.** Zadania Inspekcji Sanitarnej zostały określone w art. 1 ww. ustawy o Państwowej Inspekcji Sanitarnej, tj. Państwowa Inspekcja Sanitarna jest powołana do realizacji zadań z zakresu zdrowia publicznego w celu ochrony zdrowia ludzkiego, w szczególności poprzez sprawowanie nadzoru nad warunkami:

- 1) higieny środowiska ,
- 2) higieny pracy w zakładach pracy,

- 3) higieny radiacyjnej,
- 4) higieny procesów nauczania i wychowania,
- 5) higieny wypoczynku i rekreacji,
- 6) zdrowotnymi żywności, żywienia, i przedmiotów użytku,
- 7) higieniczno sanitarnymi, jakie powinien spełniać personel medyczny, sprzęt oraz pomieszczenia w których są udzielane świadczenia zdrowotne w celu ochrony zdrowia ludzkiego przed niekorzystnym wpływem szkodliwości i uciążliwości środowiskowych, zapobiegania powstawania chorób, w tym chorób zakaźnych i zawodowych.

Wykonywanie tych zadań polega na sprawowaniu zapobiegawczego i bieżącego nadzoru sanitarnego oraz prowadzeniu działalności zapobiegawczej i przeciwepidemicznej w zakresie chorób zakaźnych i innych chorób powodowanych warunkami środowiska, a także na prowadzeniu działalności oświatowo –zdrowotnej.

W związku z powyższym, zadano następujące pytanie:

Jaką stawkę podatkową zastosować wobec [REDAKTOWANE]

Zdaniem Wnioskodawcy:

W ocenie wnioskodawcy należy zastosować wobec [REDAKTOWANE] stawkę podatkową z lit. e uchwały nr XLII/804/2012 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 13 listopada 2012 r. „związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń”, gdyż zadania i zakres działalności [REDAKTOWANE] nakierowany jest na zachowanie zdrowia ludzi.

W ocenie Prezydenta Miasta Rzeszowa:

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego dotyczącego zastosowania stawki podatku od nieruchomości określonej przez Radę Miasta Rzeszowa w § 1 pkt 1 lit. e uchwały nr XLII/804/2012 z dnia 13 listopada 2012 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości, do opodatkowania części budynku będącego w posiadaniu [REDAKTOWANE], jest nieprawidłowe.

Rada Miasta Rzeszowa w § 1 pkt 1 lit. e uchwały nr XLII/804/2012 z dnia 13 listopada 2012 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości określiła wysokość stawki podatku od nieruchomości od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń.

Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 217.) w art. 2 ust. 1 pkt 10 definiuje świadczenia zdrowotne jako działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania. Sformułowanie w ww. przepisie „oraz inne działania medyczne” świadczy o tym, że świadczenia zdrowotne sprowadzają się do działań medycznych polegających na zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia i innych działaniach medycznych.

Zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej państwowy inspektor sanitarny wykonuje zadania przy pomocy podległej mu stacji sanitarno-epidemiologicznej. Stacja sanitarno-epidemiologiczna jest jednostką budżetową będącą podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa.

Zadania i zakres działania Państwowej Inspekcji Sanitarnej określone zostały w rozdziale 1 ww. ustawy o Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

Art. 1 stanowi, że Państwowa Inspekcja Sanitarna jest powołana do realizacji zadań z zakresu zdrowia publicznego w szczególności poprzez sprawowanie nadzoru nad warunkami:

- 1) higieny środowiska ,
- 2) higieny pracy w zakładach pracy,
- 3) higieny radiacyjnej,
- 4) higieny procesów nauczania i wychowania,
- 5) higieny wypoczynku i rekreacji,
- 6) zdrowotnymi żywności, żywienia, i przedmiotów użytku,
- 7) higieniczno sanitarnymi, jakie powinien spełniać personel medyczny, sprzęt oraz pomieszczenia w których są udzielane świadczenia zdrowotne w celu ochrony zdrowia ludzkiego przed niekorzystnym wpływem szkodliwości i uciążliwości środowiskowych, zapobieganiu powstawania chorób, w tym chorób zakaźnych i zawodowych.

Wykonywanie zadań określonych w art. 1 polega na sprawowaniu zapobiegawczego i bieżącego nadzoru sanitarnego oraz prowadzeniu działalności zapobiegawczej i przeciwepidemicznej w zakresie chorób zakaźnych i innych chorób powodowanych warunkami środowiska, a także na prowadzeniu działalności oświatowo-zdrowotnej (art. 2 ustawy o Państwowej Inspekcji Sanitarnej).

Do zakresu działania Państwowej Inspekcji Sanitarnej w dziedzinie zapobiegawczego nadzoru sanitarnego należy w szczególności:

- 1) opiniowanie projektów planów zagospodarowania przestrzennego województwa, miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy;
- 2) uzgadnianie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu pod względem wymagań higienicznych i zdrowotnych;
- 3) uzgadnianie dokumentacji projektowej pod względem wymagań higienicznych i zdrowotnych dotyczących:
 - a) budowy oraz zmiany sposobu użytkowania obiektów budowlanych, statków morskich, żeglugi śródlądowej i powietrznych,

- b) nowych materiałów i procesów technologicznych przed ich zastosowaniem w produkcji lub budownictwie;
- 4) uczestniczenie w dopuszczeniu do użytku obiektów budowlanych, statków morskich, żeglugi śródlądowej i powietrznych oraz środków komunikacji lądowej;
 - 5) inicjowanie przedsięwzięć oraz prac badawczych w dziedzinie zapobiegania negatywnym wpływom czynników i zjawisk fizycznych, chemicznych i biologicznych na zdrowie ludzi.

Do zakresu działania Państwowej Inspekcji Sanitarnej w dziedzinie bieżącego nadzoru sanitarnego należy kontrola przestrzegania przepisów określających wymagania higieniczne i zdrowotne, w szczególności dotyczących:

- 1) higieny środowiska, a zwłaszcza wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi, powietrza w pomieszczeniach przeznaczonych na pobyt ludzi, gleby, wód i innych elementów środowiska w zakresie ustalonym w odrębnych przepisach;
- 2) utrzymania należytego stanu higienicznego nieruchomości, zakładów pracy, instytucji, obiektów i urządzeń użyteczności publicznej, dróg, ulic oraz osobowego i towarowego transportu kolejowego, drogowego, lotniczego i morskiego;
- 3) warunków produkcji, transportu, przechowywania i sprzedaży żywności oraz warunków żywienia zbiorowego;
- 4) nadzoru nad jakością zdrowotną żywności;
- 5) warunków zdrowotnych produkcji i obrotu przedmiotami użytku, materiałów i wyrobów przeznaczonych do kontaktu z żywnością, kosmetykami oraz innymi wyrobami mogącymi mieć wpływ na zdrowie ludzi;
- 6) warunków zdrowotnych środowiska pracy, a zwłaszcza zapobiegania powstawaniu chorób zawodowych i innych chorób związanych z warunkami pracy;
- 7) higieny pomieszczeń i wymagań w stosunku do sprzętu używanego w szkołach i innych placówkach oświatowo-wychowawczych, szkołach wyższych oraz w ośrodkach wypoczynku;
- 8) higieny procesów nauczania;
- 9) przestrzegania przez producentów, importerów, osoby wprowadzające do obrotu, stosujące lub eksportujące substancje chemiczne, ich mieszaniny lub wyroby w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 25 lutego 2011 r. o substancjach chemicznych i ich mieszaninach (Dz. U. Nr 63, poz. 322) obowiązków wynikających z tej ustawy oraz z rozporządzeń Wspólnot Europejskich w niej wymienionych;
- 10) przestrzegania przez podmioty wprowadzające do obrotu prekursorzy kategorii 2 i 3 obowiązków wynikających z ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. Nr 179, poz. 1485, z późn. zm.¹⁾), rozporządzenia (WE) Parlamentu Europejskiego i Rady nr 273/2004 z dnia 11 lutego 2004 r. w sprawie prekursorów narkotykowych oraz rozporządzenia (WE) Rady nr 1111/2005 z dnia 22 grudnia 2004 r. określającego zasady nadzorowania handlu prekursorami narkotyków pomiędzy Wspólnotą a państwami trzecimi;
- 11) wymagań określonych w przepisach o zawartości niektórych substancji w dymie papierosowym.

Do zakresu działania Inspekcji Sanitarnej w dziedzinie bieżącego nadzoru sanitarnego należy również kontrola ~~przestrzegania przepisów dotyczących~~ wprowadzania do obrotu produktów biobójczych i substancji czynnych oraz ich stosowania w działalności zawodowej.

Do zakresu działania Państwowej Inspekcji Sanitarnej w dziedzinie zapobiegania i zwalczania chorób, o których mowa w art. 2 ustawy o Państwowej Inspekcji Sanitarnej, należy:

- 1) dokonywanie analiz i ocen epidemiologicznych;
- 2) opracowywanie programów i planów działalności zapobiegawczej i przeciwepidemicznej, przekazywanie ich do realizacji podmiotom leczniczym w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej oraz kontrola realizacji tych programów i planów;
- 3) ustalanie zakresów i terminów szczepień ochronnych oraz sprawowanie nadzoru w tym zakresie;
- 4) wydawanie zarządzeń i decyzji lub występowanie do innych organów o ich wydanie - w wypadkach określonych w przepisach o zwalczaniu chorób zakaźnych;
- 5) wydawanie decyzji o stwierdzeniu choroby zawodowej lub decyzji o braku podstaw do jej stwierdzenia;
- 6) planowanie i organizowanie sanitarnego zabezpieczenia granic państwa;
- 7) nadzór sanitarny nad ruchem pasażerskim i towarowym w morskich i lotniczych portach oraz przystaniach;
- 8) udzielanie poradnictwa w zakresie spraw sanitarno-epidemiologicznych lekarzom okrętowym i personelowi pomocniczo-lekarskiemu, zatrudnionemu na statkach morskich, żeglugi śródlądowej i powietrznych;
- 9) kierowanie akcją sanitarną przy masowych przemieszczeniach ludności, zjazdach i zgromadzeniach.

Państwowa Inspekcja Sanitarna inicjuje, organizuje, prowadzi, koordynuje i nadzoruje działalność oświatowo-zdrowotną w celu ukształtowania odpowiednich postaw i zachowań zdrowotnych, a w szczególności:

- 1) inicjuje i wytycza kierunki przedsięwzięć zmierzających do zaznajamiania społeczeństwa z czynnikami szkodliwymi dla zdrowia, popularyzowania zasad higieny i racjonalnego żywienia, metod zapobiegania chorobom oraz umiejętności udzielania pierwszej pomocy;
- 2) pobudza aktywność społeczną do działań na rzecz własnego zdrowia;
- 3) udziela porad i informacji w zakresie zapobiegania i eliminowania negatywnego wpływu czynników i zjawisk fizycznych, chemicznych i biologicznych na zdrowie ludzi;
- 4) ocenia działalność oświatowo-zdrowotną prowadzoną przez szkoły i inne placówki oświatowo-wychowawcze, szkoły wyższe oraz środki masowego przekazywania, podmioty lecznicze oraz inne podmioty, instytucje i organizacje, a także udziela im pomocy w prowadzeniu tej działalności.

Do zadań Państwowej Inspekcji Sanitarnej należy również wydawanie opinii co do zgodności z warunkami sanitarnymi określonymi przepisami Unii Europejskiej przedsięwzięć i zrealizowanych inwestycji, których realizacja jest wspomagana przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej.

Zdaniem organu podatkowego żadnego z tych zadań nie można zakwalifikować do działań medycznych, a co za tym idzie do udzielania świadczeń zdrowotnych. ~~Podkreślona jest również~~ Podkreślona jest również poinformowała we wniosku, że nie podejmuje wprost działań medycznych.

Dla zastosowania stawki „dla budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń” konieczne jest łączne spełnienie dwóch przesłanek: budynek lub lokal powinien być związany z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej oraz musi go zajmować podmiot udzielający tych świadczeń. Zdaniem organu podatkowego przesłanki te nie są spełnione przez [REDAKTOWANE], wobec czego, nie można zastosować stawki określonej w § 1 pkt 1 lit. e uchwały nr XLII/804/2012 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 13 listopada 2012 r. do opodatkowania części budynku będącego w posiadaniu [REDAKTOWANE].

Na tle przedstawionego stanu faktycznego Prezydent Miasta Rzeszowa stwierdza, że stanowisko wnioskodawcy jest nieprawidłowe

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi na interpretację z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie, ul. Kraszewskiego 4A, 35 – 016 Rzeszów, po uprzednim wezwaniu organu do usunięcia naruszenia prawa, w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się o wydaniu interpretacji (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm).

Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy), w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezydenta Miasta Rzeszowa (art. 54 § 1 ww. ustawy).

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) a/a.

**PREZYDENT
MIASTA RZESZOWA**

Tadeusz Ferenc