

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 z późn. zm.) Prezydent Miasta Rzeszowa stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 9.03.2016 r. (data wpływu: 10.03.2016 r.) przez _____ z siedzibą _____, przy ul.

_____ wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości całej powierzchni parkingu podziemnego, udostępnionego organizacji pożytku publicznego na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., zwana dalej: upol) – **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.

Złożony przez _____ z siedzibą _____ wniosek, zawierający praktyczny opis zdarzenia przyszłego, przedstawienia w sposób wyczerpujący zdarzenia przyszłego.

Pismem (FN-W.3120.6.1.2016) z dnia 15.04.2016 r., doręczonym w dniu 22.03.2016 r. Prezydent Miasta Rzeszowa wezwał Wnioskodawcę do sprecyzowania wniosku w zakresie m.in.:

- 1) czy organizacja pożytku publicznego prowadzi oprócz nieodpłatnej również odpłatną statutową działalność pożytku publicznego lub działalność gospodarczą, jeżeli tak to na czym te działalności polegają,

- 2) kogo Wnioskodawca określił jako inne podmioty,
- 3) na podstawie jakiego tytułu prawnego parking podziemny byłby „udostępniany” innym podmiotom, w jakim celu i w jakich ramach czasowych,
- 4) w jakich ramach czasowych byłby udostępniony parking organizacji pożytku publicznego,
- 5) czy udostępnienie oznacza zajęcie parkingu na działalność, jeżeli tak to jaką,
- 6) na czym polegałaby działalność organizacji pożytku publicznego na tym obiekcie,
- 7) czy parking podziemny będzie wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej przez Wnioskodawcę, jeżeli tak to na czym będzie ona polegać.

Pismem z dnia 30.03.2016 r. (data wpływu: 31.03.2016 r.) Wnioskodawca udzielając odpowiedzi na wezwanie poinformował organ podatkowy, że organizacja pożytku publicznego prowadzi odpłatną i nieodpłatną działalność statutową. Do odpłatnej działalności zaliczył: organizowanie przedsięwzięć związanych z ochroną środowiska naturalnego, rozwojem zainteresowań i specjalności, organizowanie przedsięwzięć związanych z działalnością w zakresie kultury fizycznej i sportu, organizowanie przedsięwzięć związanych z działalnością w zakresie kultury, kształtowanie kadry instruktorskiej stowarzyszenia, organizowanie letniego i zimowego wypoczynku w formach wyjazdowych i w miejscu zamieszkania tak dla członków stowarzyszenia jak i osób niezrzeszonych, prowadzenie działalności przygotowującej członków organizacji do aktywności na rynku pracy, działalność na rzecz integracji europejskiej.

Jako nieodpłatną działalność statutową organizacji pożytku publicznego, Wnioskodawca wykazał: prowadzenie wśród członków stowarzyszenia całorocznej działalności, oświatowo-wychowawczej formami pracy charakterystycznymi dla zhp, upowszechnianie tradycji i dziedzictwa narodowego, kształtowanie postaw patriotycznych, działalność na rzecz obrony narodowej i bezpieczeństwa powszechnego, inicjowanie programów profilaktycznych, antyalkoholowych i przeciwdziałających uzależnieniu dzieci i młodzieży, podejmowanie zadań w zakresie pomocy społecznej w tym poprzez prowadzenie działalności charytatywnej, prowadzenie rehabilitacji i rewalidacji dzieci niepełnosprawnych, a także resocjalizacji dzieci niepełnosprawnych, prowadzenie zdrowego trybu życia, promowanie idei i organizowanie wolontariatu dla celów statutowych stowarzyszenia, upowszechnianie zasad wolności i praw człowieka oraz swobód obywatelskich, a także prowadzenie działalności wspomagającej rozwój demokracji.

Organizacja pożytku publicznego nie jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Wnioskodawca poinformował również, że inne podmioty korzystające z parkingu podziemnego to klienci. Parking podziemny byłby udostępniany nieodpłatnie w godzinach pracy w celu zaparkowania. Organizacji pożytku publicznego parking podziemny byłby udostępniony do korzystania przez całą dobę, przy czym w godzinach pracy w ograniczonym zakresie, a po godzinach pracy w pełnym zakresie.

Udostępnienie parkingu podziemnego organizacji pożytku publicznego na zasadach wynikających z wniosku Wnioskodawcy z dnia 9 marca 2016 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego oraz niniejszego pisma, w ocenie Wnioskodawcy oznacza zajęcie tegoż parkingu podziemnego na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego. Działalność organizacji pożytku publicznego polegałaby na organizowaniu zajęć i/lub wydarzeń w ramach nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego. Fakt, iż parking podziemny będzie udostępniany również klientom w ocenie Wnioskodawcy nie oznacza, że parking ten będzie wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej przez Wnioskodawcę.

W przedmiotowym wniosku zostało przedstawione następujące zdarzenie przyszłe:

Wnioskodawca rozważa nabycie zabudowanych gruntów na terenie Gminy Miasto Rzeszów, pod którymi to zabudowaniami znajduje się ogólnodostępny parking podziemny. W razie nabycia ww. zabudowanych gruntów niewykluczone jest, że Wnioskodawca udostępni (np. na podstawie umowy najmu) cały ww. parking podziemny organizacji pożytku publicznego na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, przy czym równolegle omawiany parking byłby również dostępny dla innych podmiotów, które mogłyby (będą) z niego korzystać także w innych celach niż objęte nieodpłatną statutową działalnością pożytku publicznego prowadzoną przez ww. organizację pożytku publicznego.

W związku z powyższym, zadano następujące pytanie:

Czy w świetle opisu zawartego w niniejszym wniosku, cała powierzchnia parkingu podziemnego będzie zwolniona od podatku od nieruchomości?

Zdaniem Wnioskodawcy:

W świetle opisu zawartego w niniejszym wniosku, cała powierzchnia parkingu podziemnego będzie zwolniona od podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 14 upol zwalnia się od podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

W przypadku omawianego zwolnienia ustawodawca nie wymaga, aby dany obiekt był zajęty wyłącznie na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, a zatem dany obiekt (w omawianym przypadku - parking podziemny) korzystać będzie w całości z omawianego zwolnienia od podatku od nieruchomości także wtedy, gdy będzie on

równolegle wykorzystywany na prowadzenie działalności objętej tym zwolnieniem (tj. na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego) oraz do działalności, która ze zwolnienia takiego nie korzysta. Wnioskodawca podkreśla, że w tych wszystkich przypadkach, w których ustawodawca wymaga do skorzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, aby nieruchomość była wykorzystywana wyłącznie w określony sposób, wówczas w treści przepisu określającego dane zwolnienie podatkowe ustawodawca daje temu jednoznaczny wyraz, poprzez użycie słowa „wyłącznie”, co potwierdza chociażby treść przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1, pkt 4, pkt 5, pkt 8 i pkt 13 upol, które to przepisy przewidują, że zwalnia się od podatku od nieruchomości:

1) budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli:

- a) zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub
- b) są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom, lub
- c) tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm;

4) budynki gospodarcze lub ich części:

- a) służące działalności leśnej lub rybackiej,
- b) położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej,
- c) zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej;

5) grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, oraz grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży;

8) znajdujące się w parkach narodowych lub rezerwach przyrody i służące bezpośrednio i wyłącznie osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody:

- a) grunty położone na obszarach objętych ochroną ścisłą, czynną lub krajobrazową,
- b) budynki i budowle trwale związane z gruntem;

13) budynki i budowle zajęte przez grupę producentów rolnych wpisaną do rejestru tych grup, wykorzystywane wyłącznie na prowadzenie działalności w zakresie sprzedaży produktów lub grup produktów wytworzonych w gospodarstwach członków grupy lub w zakresie określonym w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw (Dz.U. Nr 88, poz. 983, z późn. zm.40)), zgodnie z jej aktem założycielskim.

Reasumując, zdaniem Wnioskodawcy, w świetle opisu zawartego w niniejszym wniosku, cała powierzchnia parkingu podziemnego będzie zwolniona od podatku od nieruchomości.

W ocenie Prezydenta Miasta Rzeszowa:

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego dotyczącego zwolnienia od podatku od nieruchomości całej powierzchni parkingu podziemnego, udostępnionego organizacji pożytku publicznego na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 upol- jest nieprawidłowe.

Wnioskodawca rozważa nabycie ogólnodostępnego parkingu podziemnego, który zamierza udostępnić (np. na podstawie umowy najmu) organizacji pożytku publicznego na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, przy czym równolegle przedmiotowy parking byłby udostępniany innym podmiotom, które mogłyby (będą) z niego korzystać w innych celach niż objęte nieodpłatną statutową działalnością pożytku publicznego prowadzoną przez organizację pożytku publicznego, jak sprecyzował, klientom, nieodpłatnie w godzinach pracy w celu zaparkowania. Organizacja pożytku publicznego miałaby udostępniony parking przez całą dobę, przy czym w godzinach pracy w ograniczonym zakresie, a po godzinach pracy w pełnym. Udostępnienie parkingu organizacji pożytku publicznego oznacza zajęcie, zdaniem Wnioskodawcy, na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego. Działalność tej organizacji polegałaby na organizowaniu zajęć lub wydarzeń w ramach ich nieodpłatnej działalności. Udostępnienie parkingu również klientom, zdaniem Wnioskodawcy nie oznacza, że będzie on wykorzystywany do prowadzenia jego działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 14 upol zwalnia się od podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego.

Przepis art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e upol stanowi, że rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, m.in. dla budynków pozostałych lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego

Z powyższego wynika, że ustawodawca rozróżnił w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych odpłatną statutową działalność pożytku publicznego organizacji pożytku publicznego i nieodpłatną statutową działalność pożytku publicznego organizacji pożytku publicznego, odmiennie traktując nieruchomości zajęte na poszczególne rodzaje działalności.

Nieruchomościom zajęтым na odpłatną statutową działalność pożytku publicznego organizacji pożytku publicznego ustawodawca określił górną granicę stawek podatkowych, natomiast zwolnił nieruchomości zajęte na nieodpłatną statutową działalność tych organizacji.

Zdaniem Prezydenta Miasta Rzeszowa, z powyższego powodu, dodanie przez ustawodawcę do przepisu art. 7 ust. 1 pkt 14 słowa „wyłącznie”, które by zdaniem Wnioskodawcy, ograniczało zakres zwolnienia od podatku od nieruchomości do nieruchomości zajętych tylko na nieodpłatną statutową działalność organizacji pożytku

publicznego, byłoby zbędne, nielogiczne i świadczące o braku konsekwencji, z uwagi na fakt, że ustawodawca odpłatną statutową działalność organizacji pożytku publicznego uwzględnił w przepisie art. 5 upol, określając dla niej górną granicę stawki podatkowej. Tak więc, z wykładni systemowej wynika, że tylko nieruchomości wyłącznie zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego podlegają zwolnieniu, mimo braku w interpretowanym przepisie słowa „wyłącznie”, gdyż dla nieruchomości zajętych na odpłatną statutową działalność organizacji pożytku publicznego ustawodawca przewidział stawkę podatkową.

Organizacja pożytku publicznego, której Wnioskodawca zamierza wynająć parking podziemny prowadzi oba rodzaje działalności, tj. odpłatną i nieodpłatną statutową działalność pożytku publicznego. Zdaniem organu podatkowego, nie sposób wyodrębnić której działalności przedmiotowy parking będzie służył. Dodatkowo Wnioskodawca będzie udostępniał parking klientom, a wynajmując parking będzie pobierał czynsz za wynajem co oznacza, że nieruchomość ta będzie zajęta na jego działalność gospodarczą.

Po przeanalizowaniu zakresów obu rodzajów działalności organizacji pożytku publicznego, organ podatkowy uważa, że parking ten będzie związany z odpłatną i nieodpłatną działalnością organizacji pożytku publicznego, a nie przez nią zajęty. Warunkiem skorzystania ze zwolnienia jest zajęcie nieruchomości na nieodpłatną statutową działalność pożytku publicznego prowadzoną przez organizację pożytku publicznego. Pojęcia „zajęcie” i „związanie” nie są tożsame, o czym świadczy użycie obu tych pojęć przez ustawodawcę do uregulowania różnych stanów faktycznych. Dla przykładu, pojęcie „zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej” użyte przez ustawodawcę w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b nie jest tożsame z pojęciem „związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” zdefiniowanym w art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W orzecznictwie przyjmuje się, że zakres znaczeniowy obydwu pojęć przedstawia się w ten sposób, że nieruchomość zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej zawsze będzie nieruchomością związaną z prowadzeniem tej działalności, natomiast nie zawsze nieruchomość związana jest równocześnie zajęta na działalność gospodarczą. Tak więc pojęcie „związać” jest pojęciem szerszym od „zajęcia”.

Zgodnie z definicjami zawartymi w słowniku języka polskiego, wyraz „zająć”, „zajmować” oznacza - zapełnić (zapełniać), wypełnić (wypełniać) sobą lub czymś jakąś przestrzeń, powierzchnię. Z definicji tych wynika, iż przez pojęcie nieruchomości zajętych na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności organizacji pożytku publicznego należy rozumieć faktyczne wykonanie konkretnych czynności, działań na tych nieruchomościach w celu osiągnięcia konkretnego rezultatu związanego z prowadzoną działalnością. W Wyroku WSA ze Szczecina (I SA/Sz 1046/14) stwierdzono, że zajęcie na działalność gospodarczą oznacza rzeczywiste i trwałe wykonywanie czynności składających się na prowadzenie działalności gospodarczej, które to czynności wykonywane są w sposób trwały i wykluczający prowadzenie innej działalności. Sąd wskazał, że nie mogą to być czynności incydentalne. Zgodnie z Wyrokiem NSA (II FSK 1637/09) z 16.07.2010 r. zajęcie gruntu na prowadzenie działalności gospodarczej oznacza ich wyłącznie z produkcji rolnej poprzez czynności faktyczne. Zgodnie z Wyrokiem WSA we Wrocławiu (I SA/Wr 19/06) z 14.09.2006 r. samo uzyskanie koncesji nie przesądza o zajęciu gruntu rolnego na działalność gospodarczą. Podobnie Wyrok WSA w Krakowie (I SA/Kr 757/07) z 4.12.2007 r. w którym przyjęto, że samo uzyskanie przez podatnika pozwolenia na budowę na danym gruncie nie generuje jeszcze obowiązku podatkowego, dopiero zajęcie gruntu na prowadzenie działalności

gospodarczej, a więc faktyczne, rzeczywiste dokonanie na gruncie czynności składających się na prowadzenie działalności gospodarczej skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.

Z powyższego wynika, że zajęcie należy interpretować ściśle, w tym przypadku, poprzez wykonywanie konkretnych czynności w przedmiotowym parkingu określających którąś z nieodpłatnych statutowych działalności pożytku publicznego organizacji pożytku publicznego, co w tym przypadku, zdaniem Prezydenta Miasta Rzeszowa nie będzie miało miejsca. Trudno bowiem uznać, że organizowanie zajęć, czy wydarzenia związane z działalnością organizacji pożytku publicznego będą miały miejsce na parkingu.

Niekonsekwencja w stanowisku Wnioskodawcy polega na tym, że uważa on, iż udostępnienie parkingu swoim klientom, nie oznacza wykorzystywania parkingu do prowadzenia przez niego działalności gospodarczej, natomiast udostępnienie parkingu organizacji pożytku publicznego, oznacza że ta nieruchomość będzie zajęta na prowadzenie przez tą organizację nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego. Z powyższym związana jest kolejna niekonsekwencja stanowiska Wnioskodawcy polegająca na tym, że twierdzi on, iż cały parking będzie udostępniony organizacji pożytku publicznego na prowadzenie jej nieodpłatnej statutowej działalności, a następnie wyjaśnia, że w godzinach pracy w ograniczonym zakresie, a po godzinach pracy w pełnym zakresie. Zdaniem organu podatkowego powyższe uprawnia do wysunięcia wniosku, że w tym przypadku z całą pewnością można stwierdzić, iż przedmiotowy parking nie będzie zajęty za prowadzenie żadnej z wymienionych przez Wnioskodawcę nieodpłatnych statutowych działalności pożytku publicznego prowadzonych przez organizację pożytku publicznego.

Powyższa argumentacja prowadzi do wniosku, że przedmiotowy parking nie będzie zwolniony od podatku od nieruchomości.

Na tle przedstawionego zdarzenia przyszłego Prezydent Miasta Rzeszowa stwierdza, że stanowisko wnioskodawcy jest nieprawidłowe.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego 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. z 2012 r. poz. 270 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).

**PREZYDENT
MIASTA RZESZOWA**

Tadeusz Ferenc

Otrzymują:

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