

Rodzaj dokumentu:	interpretacja indywidualna
Sygnatura:	WF-P.310.1.2011
Data:	24 luty 2011r.
Autor:	Prezydent Miasta Sieradza
Temat:	podatek od nieruchomości
Słowa kluczowe:	stawki podatku, jednostka budżetowa działalność gospodarcza

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWEJ

Przedstawiony przez podatnika stan faktyczny:

W Sieradzu przy ul. znajduje się nieruchomość stanowiąca własność, oddana w trwałą zarząd, W przedmiotowej nieruchomości, w części budynku zlokalizowane jest ambulatorium z izbą chorych (zajmuje pow. ... m²). Zdaniem podatnika, ponieważ powyższe ambulatorium z izbą chorych powołane jest na podstawie art. 11 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1991r. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.), to powinno być opodatkowane stawką jak od budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, a nie jak w chwili obecnej stawką jak od budynków i gruntów „pozostałych”.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Prezydent Miasta Sieradza działając na podstawie art. 14j § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60) stwierdza, że stanowisko zawarte we wniosku z dnia 23 listopada 2010r. (wpływ do tut. urzędu 06.12.2010r.), co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego – **jest nieprawidłowe.**

U z a s a d n i e n i e

W dniu 06 grudnia 2010r. do tut. urzędu wpłynął wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu stosowania prawa podatkowego w indywidualnej sprawie podatnika. Przedmiotowy wniosek został uzupełniony w dniach 24 stycznia 2011r. i 18 lutego 2011r.

Powyższe stanowisko jest nieprawidłowe z następujących powodów.

Jak wynika ze Statutu ambulatorium, stanowiącym załącznik nr 151 do zarządzenia Nr 13/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 03 czerwca 2008r., Ambulatorium z Izbą Chorych jest Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Sieradzu, działającym na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jedn. Dz. U. z 2007r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 19 marca 2003r. w sprawie utworzenia ambulatoriów – publicznych zakładów opieki zdrowotnej i ambulatoriów z izbą chorych – publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Zakład jest powołany do realizowania świadczeń zdrowotnych:

- 1) żołnierzom w czynnej służbie wojskowej,
- 2) emerytom i rencistom wojskowym,
- 3) pracownikom wojska,
- 4) członkom rodzin osób wymienionych w pkt 1-3.

Przedmiotowe ambulatorium z izbą chorych nie podlega wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego. Jest jednostką budżetową, nie posiada samodzielności finansowej - jest finansowane z budżetu w ramach etatów i środków przyznanych jednostce, prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Preferencyjna stawka podatku od nieruchomości, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.)

- do dnia 31 grudnia 2010r. dotyczyła:

budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych,

- od dnia 01 stycznia 2011r. dotyczy:

budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń.

Działalnością gospodarczą w rozumieniu przepisu art. 1a ust. 1 pkt 4 ww. ustawy jest działalność, o której mowa w przepisach Prawa działalności gospodarczej (obecnie ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej). W myśl art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn. Dz. U. z 2007r. Nr 155, poz. 1095 z późn. zm.) działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

Ambulatorium z Izbą Chorych nie prowadzi żadnej z działalności wymienionej w cytowanym przepisie. Zapewnia natomiast świadczenia zdrowotne, które są udzielane określonej grupie ludności. Takie działanie nie jest działalnością gospodarczą lecz realizacją ustawowo zagwarantowanych świadczeń na rzecz tej grupy osób. Nie jest też przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, nie posiada osobowości prawnej ani też nie jest jednostką organizacyjną niebędącą osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną.

W tych okolicznościach faktycznych i prawnych należy stwierdzić, że do tego zakładu opieki zdrowotnej, zarówno w obecnym stanie prawnym jak i stanie prawnym obowiązującym do 31.12.2010r., nie mają zastosowania przepisy art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) tj. brak podstaw do zastosowania preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości. **Przedmiotowa część budynku winna być opodatkowana według stawki „od budynków pozostałych”, również powierzchnia gruntu - stawką właściwą dla „pozostałych gruntów”.**

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzeń w przedstawionym stanie faktycznym.

Pouczenie:

Na niniejszą interpretację Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację, w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do

usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.).

Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Urząd Miasta Sieradza, ul. Plac Wojewódzki 1, 98-200 Sieradz.