

Milanówek, dn. 19.04.2022 r.

Stowarzyszenie posiada status organizacji pożytku publicznego od

posiada następujące jednostki organizacyjne, wymienione w KRS, niesporządzające samodzielnych sprawozdań finansowych:

prowadzi działalność na podstawie przepisów prawa, regulujących zasady działania kościelnych osób prawnych, a także organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego, w tym:

Ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1347 ze zm),

Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.),

Ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm.),

Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 734 ze zm.),

Statutu

Celem jest:

1. zapewnienie całodobowej opieki osobom dorosłym niepełnosprawnym intelektualnie,
2. zabezpieczenie niezbędnych potrzeb bytowych, społecznych i religijnych na poziomie obowiązującego standardu w zakresie usług opiekuńczych, wspomagających i bytowych uwzględniających wolność, intymność, godność i poczucie bezpieczeństwa,
3. podejmowanie zadań z zakresu pomocy społecznej,
4. prowadzenie działalności charytatywno-opiekuńczej,
5. szerzenie idei integracji osób niepełnosprawnych ze zdrowymi,
6. promocja i organizacja wolontariatu,
7. reprezentowanie interesów osób niepełnosprawnych wobec władz publicznych.

realizuje swoje cele poprzez:

1. umożliwienie udziału w terapii zajęciowej,
2. podnoszenie sprawności i aktywizowanie mieszkańców
3. zapewnienie warunków do rozwoju samodzielności mieszkańców
4. organizowanie pielgrzymek, wycieczek i turnusów rehabilitacyjnych,
5. organizowanie imprez kulturalno-rozrywkowych, rekreacyjnych, sportowych i turystycznych.

prowadzi działalność odpłatną i nieodpłatną. Działalnością podstawową jest prowadzenie placówki z zakresu pomocy społecznej z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i niepełnosprawnych (PKD 87.30.Z), która jest działalnością statutową odpłatną, która nie generuje dochodu i nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162 ze zm.). Zarówno jak i nie prowadzą działalności poza działalnością statutową, którą można zakwalifikować jako działalność gospodarczą.

Właścicielem nieruchomości, na której znajduje się _____ jest _____
Zgodnie z księgą wieczystą nr _____ zajmuje _____ powierzchni gruntów
i _____ budynku przy ul. _____ oraz na podstawie księgi wieczystej
nr _____ posiada budynek administracyjny o powierzchni _____ oraz grunt
o powierzchni _____ przy ul. _____

Ponadto w ramach działalności statutowej nieodpłatnej _____ prowadzi placówki
terapeutyczne i rehabilitacyjne bez zakwaterowania (PKD 88.10.Z), są one jednostkami
organizacyjnymi pomocy społecznej o zasięgu lokalnym, prowadzone na zlecenie
finansowane przez _____ ze środków _____ oraz własnych: _____

_____ na podstawie umowy użyczenia
nr _____ z _____, zajmuje _____ powierzchni gruntu i
powierzchni budynku (umowa o prowadzenie placówki zawarta z _____),
umowa użyczenia zawarta _____).

_____ przy _____ na podstawie
umowy użyczenia nr _____ powierzchni gruntu
i _____ budynku (umowa o prowadzenie placówki oraz umowa użyczenia
zawarta z _____).

_____ składa deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 i ZDN-2 do _____
_____ korzystając ze zwolnienia
z podatku od nieruchomości zgodnie z art. 55 pkt. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku
Państwa do Kościoła Katolickiego w RP, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia
12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.),
(dalej: u.p.o.l.).

Organ podatkowy pismem z dnia _____ nr _____ wezwał Wnioskodawcę
do złożenia wyjaśnień w trybie art. 155 w związku z art. 14h ustawy Ordynacja podatkowa,
w poniższych kwestiach:

Czy prowadzona przez _____
_____ odpłatna działalność statutowa prowadzona w _____ jest działalnością
gospodarczą w rozumieniu art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców (Dz. U. 2021 r. poz. 162 ze
zm.)? Czy działalność ta generuje dochody? Czy prowadzona jest inna działalność, poza
działalnością statutową, którą można by zakwalifikować jako działalność gospodarczą?

Proszono także o wskazanie czy budynki znajdujące się w _____
_____ ul. _____ oraz ul. _____ są używane wyłącznie na cele niemieszkalne?
oraz czy nie są zajmowane na prowadzenie działalności gospodarczej. Proszono
o przedłożenie wyjaśnień w tej kwestii oraz stosownych dokumentów.

Jaka działalność statutowa (z podziałem na odpłatną i nieodpłatną) prowadzona jest
w budynkach przy ul. _____ oraz ul. _____ Czy jest możliwość wskazania
powierzchni zajętych na poszczególne rodzaje działalności. Czy są tam prowadzone inne
formy działalności? Proszono o wykazanie w każdym przypadku konkretnych czynności
świadczących o faktycznym wykorzystywaniu tej nieruchomości na cele ściśle określone
w statucie.

Czy cały lokal położony przy ul. _____ w _____ (umowa użyczenia
z _____, gdzie prowadzony jest _____, jest zajęty
na prowadzenie tylko nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego? Czy jakaś
część lokalu zajęta jest na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego? Czy jest
możliwość wskazania części zajętych na odpłatną i nieodpłatną działalność? Czy też na inne
formy działalności? Proszono o wykazanie w każdym przypadku konkretnych czynności
świadczących o faktycznym wykorzystywaniu tej nieruchomości na cele ściśle określone
w statucie.

W związku z wezwaniem organu podatkowego, Wnioskodawca uzupełnił stan faktyczny wskazując, iż odpłatna działalność statutowa w _____ nie generuje dochodu i nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców oraz, że nie jest przez Wnioskodawcę prowadzona inna działalność, poza działalnością statutową. Budynek znajdujący się w _____ przy ul. _____, wg księgi wieczystej _____ ma przeznaczenie jako budynek szpitalny. Aktualnie _____ prowadzi w tym budynku _____ dla dorosłych osób niepełnosprawnych. Podstawą prawną działalnością _____ jest ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268) Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 734 ze zm.) oraz Statut _____ zapewnia całodobową opiekę, niezbędne potrzeby bytowe, społeczne, opiekę zdrowotną, psychologiczną, zajęcia terapeutyczne i rehabilitacyjne. Budynek mieszczący się przy ul. _____ jest wykorzystywany na cele statutowe stowarzyszenia oraz posiada pokój gościnny, który jest wymagany zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej w sprawie domów pomocy społecznej. Powyższe nieruchomości nie są zajmowane na cele działalności gospodarczej. W lokalu przy _____ w _____ znajduje się dzienny ośrodek wsparcia – _____ w którym prowadzona jest wyłącznie nieodpłatna statutowa działalność pożytku publicznego.

II

W związku z powyższym Wnioskodawca zwrócił się o wykładnię przepisów:

Art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej oraz art. 1b ust. 1 i art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.) przez odpowiedź na następujące pytania:

1. Czy _____ jako właściciel gruntów i budynków w _____ przy ul. _____ – nr księgi wieczystej _____ – powierzchnii gruntów i _____ – powierzchnii budynku i ul. _____ nr księgi wieczystej _____ – powierzchnii gruntu i _____ powierzchnii budynku oraz organ prowadzący _____ w _____ może składać deklarację DN-1 wraz z załącznikiem ZDN-2 do Burmistrza Miasta Milanówka i korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości zgodnie z art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w RP – kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminy 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 oraz art. 1b ust. 1 u.p.o.l. – ulgi i zwolnienia podatkowe w zakresie podatków i opłat lokalnych przyznawane kościołom i związkom wyznaniowym regulują odrębne ustawy.
2. Czy _____ prowadzące _____ w _____ przy ul. _____ biorący do używania na podstawie umowy użyczenia nr _____ – _____ – powierzchnii gruntu i _____ powierzchnii budynku oraz _____ na podstawie umowy użyczenia nr _____ powierzchnii gruntu oraz _____ powierzchnii budynku, wykonujące wyłącznie działalność nieodpłatną statutową może korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości zgodnie z art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła

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

Zgodnie z 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, Agencją Nieruchomości Rolnych 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 (treść ustępu 2 nie ma znaczenia w niniejszej sprawie).

Nie ma wątpliwości, że właścicielem nieruchomości, a co za tym idzie podatnikiem jest Wnioskodawca, będący kościelną osobą prawną, a w przypadku lokalu użyczanego od posiadaczem nieruchomości lub ich części stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego a posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem.

Zgodnie z art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej „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.”

Zgodnie z art. 1b ust. 1 u.p.o.l. ulgi i zwolnienia podatkowe w zakresie podatków i opłat lokalnych przyznane kościołom i związkom wyznaniowym regulują odrębne ustawy.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 14 u.p.o.l. zwalania się od podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

posiada status kościelnej osoby prawnej będącej organizacją pożytku publicznego (zgodnie z zapisami w Krajowym Rejestrze Sądowym). Wskazane we wniosku cele działania organizacji potwierdzają zapisy W KRS organizacji znajdują się również zapisy

Katolickiego w RP - kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminy 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 oraz art. 1b ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – ulgi i zwolnienia podatkowe w zakresie podatków i opłat lokalnych przyznawane kościołom i związkom wyznaniowym regulują odrębne ustawy lub z tytułu prowadzenia tylko działalności nieodpłatnej w wyżej wymienionych nieruchomościach art. 7 ust. 1 pkt 14 u.p.o.l. – zwalnia się od podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

III

Zgodnie ze stanowiskiem Wnioskodawcy, ----- jako właściciel gruntów i budynków w przy ul. ----- na podstawie ksiąg wieczystych nr -----
powierzchni gruntów i ----- powierzchni budynku i ul.
nr księgi wieczystej ----- powierzchni gruntu i
powierzchni budynku oraz organ prowadzący
w ----- może składać deklarację DN-1 wraz z załącznikiem ZDN-2 i korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości zgodnie z art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w RP – kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminy 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 oraz art. 1b ust. 1 u.p.o.l. – ulgi i zwolnienia podatkowe w zakresie podatków i opłat lokalnych przyznawane kościołom i związkom wyznaniowym regulują odrębne ustawy.

----- jako biorący do używania grunty i budynki przeznaczone na prowadzenie -----
----- powierzchni gruntu
powierzchni budynku oraz -----
----- powierzchni gruntu oraz ----- powierzchni budynku, ma obowiązek składania deklaracji DN-1 wraz z załącznikiem ZDN-2 i może korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości zgodnie z art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w RP - kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminy 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 oraz art. 1b ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – ulgi i zwolnienia podatkowe w zakresie podatków i opłat lokalnych przyznawane kościołom i związkom wyznaniowym regulują odrębne ustawy lub z tytułu prowadzenia tylko działalności nieodpłatnej w wyżej wymienionych nieruchomościach art. 7 ust. 1 pkt 14 u.p.o.l. – zwalnia się od podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

IV

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

o przedmiocie działalności statutowej organizacji pożytku publicznego w odniesieniu do odpłatnej działalności statutowej oraz nieodpłatnej działalności statutowej.

Wnioskodawca przedłożył również jako uzupełnienie wniosku statut organizacji

Powyższe okoliczności zostały potwierdzone także przez Wnioskodawcę w piśmie stanowiącym uzupełnienie wniosku i wskazują, że spełnione są przesłanki uznania wnioskodawcy za kościelną osobę prawną jako właściciela nieruchomości.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 poz. 1057 ze zm.) działalnością pożytku publicznego jest działalność społecznie użyteczna, prowadzona przez organizacje pozarządowe w sferze zadań publicznych określonych w ustawie. W art. 4 wyżej powołanej ustawy sfera zadań publicznych, o której mowa w art. 3 ust. 1, obejmuje zadania w zakresie m. in: pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób, działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, działalności charytatywnej, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, działalności na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka, ochrony i promocji zdrowia. W art. 3 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie bezpośrednio wskazano, iż działalność pożytku publicznego może być prowadzona także przez osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego. Ustawodawca w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w art. 6 wskazuje, iż działalność pożytku publicznego nie jest, z zastrzeżeniem art. 9 ust. 1, działalnością gospodarczą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, i może być prowadzona jako działalność nieodpłatna lub jako działalność odpłatna. W art. 7 wyjaśniono, iż działalnością nieodpłatną pożytku publicznego jest działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które nie pobierają one wynagrodzenia, natomiast w art. 8. ust 1. wskazano, iż działalnością odpłatną pożytku publicznego jest: 1) działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które pobierają one wynagrodzenie.

Ponadto, jak wskazuje Wnioskodawca, odpłatna działalność statutowa prowadzona w nie generuje dochodu i nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców. Wnioskodawca oświadcza również, iż nie prowadzi innej działalności poza działalnością statutową a nieruchomości nie są zajmowane na cele działalności gospodarczej.

Analizując pytanie przedstawione we wniosku pod kątem uregulowań zawartych w art. 55 ust. 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła katolickiego w RP, należy zwrócić uwagę, że aby kościelna osoba prawna uzyskała prawo do zwolnienia od podatku od nieruchomości musi spełnić następujące przesłanki:

- posiadać status kościelnej osoby prawnej,
- musi być właścicielem nieruchomości lub użytkownikiem na podstawie innego tytułu prawnego,

- nieruchomości muszą być wykorzystywane na cele niemieszkalne,
- nieruchomości nie mogą być zajęte na wykonywanie działalności gospodarczej.

W ocenie organu podatkowego, na podstawie przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego oraz wyjaśnień zawartych w piśmie z dnia r., zostały spełnione przesłanki do zastosowania zwolnienia z art. 55 ust. 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła katolickiego w RP.

Na poparcie powyższego stanowiska przytoczono poniżej opracowanie z artykułu dr. Bogumiła Pahla:

„Zwolnienie od podatku od nieruchomości, uregulowane w art. 55 ust. 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego RP, może być stosowane do organizacji pożytku publicznego działających na podstawie przepisów ustaw kościelnych. Z chwilą uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego osoby prawne i jednostki organizacyjne, działające na podstawie ustaw kościelnych, w dalszym ciągu funkcjonują jako kościelne osoby prawne i kościelne jednostki organizacyjne. Ustawy kościelne są więc nadal podstawą ich funkcjonowania. Uzyskanie statusu organizacji pożytku publicznego przede wszystkim ułatwia tym podmiotom prowadzenie działalności społecznie użytecznej. Warto podkreślić, że ustawy kościelne nie należą do gałęzi prawa podatkowego. Ustawodawca pomimo to zawarł w tych aktach prawnych przepisy podatkowe. Zawarta tam materia podatkowa uregulowana jest w sposób wybiórczy, fragmentaryczny. Trzeba jednak zwrócić uwagę, iż możliwość funkcjonowania przepisów podatkowych poza „klasycznymi” ustawami podatkowymi dopuszcza art. 217 Konstytucji RP. Zgodnie bowiem z tym przepisem nakładanie podatków, innych danin publicznych, określenie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. W ustawach kościelnych zawarte zostało jedynie zwolnienie od podatku od nieruchomości, pozostałe zaś elementy konstrukcyjne tej daniny, w tym stawki podatku, uregulowane są w u.p.o.l. Warto zauważyć, iż zwolnienia od podatku prowadzą do wyeliminowania obciążenia podatkowego. Ustawodawca, wprowadzając dane zwolnienie, ma z reguły zawsze jakiś cel. Można powiedzieć, że zwolnienie z art. 55 ust. 4 wspiera kościelne osoby prawne w ich działalności nie tylko z zakresu kultu religijnego, ale również działalności społecznie użytecznej. Trzeba także zauważyć, iż wprowadzenie preferencyjnych stawek (tzw. pozostałych) dla nieruchomości zajętych na odpłatną działalność pożytku publicznego miało na celu ułatwienie prowadzenia działalności organizacjom pożytku publicznego. Nie budzi jednak wątpliwości fakt, iż zwolnienie od podatku stwarza dla podatnika korzystniejszą sytuację niż opodatkowanie według stawek pozostałych. Dlatego też podatnik – kościelna osoba prawna, powinien korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 1b ust. 1 u.p.o.l. w związku z art. 55 ust. 4.” (B. Phal, „Opodatkowanie nieruchomości zajętych przez kościelne organizacje pożytku publicznego”, „Studia Elckie” 10, s. 292-293).

W wyroku z dnia 20 stycznia 2005 r. Naczelny Sąd Administracyjny stwierdza: „W kontekście analizowanej w tej sprawie regulacji istotny jest także pogląd NSA, według którego art. 55 ust. 4 u.s.p.k.k. przewiduje zwolnienie o charakterze podmiotowo przedmiotowym. Zwalnia się bowiem od podatku określoną grupę podatników (posiadających określone cechy), znajdującą się w sytuacji faktycznej lub prawnej o określonych cechach. Ze zwolnienia mogą zatem skorzystać te podmioty, które są kościelnymi osobami prawnymi i jednocześnie właścicielami nieruchomości bądź jej użytkownikami na podstawie innego tytułu prawnego (są to warunki odnoszące się do podmiotu podatku). Jednocześnie też przedmiot opodatkowania (nieruchomość) stanowić musi własność kościelnej osoby prawnej

bądź być przez nią użytkowany i spełniać musi warunek korzystania z niego w określony przez ustawodawcę sposób. Zwolnieniu podlegają bowiem tylko te nieruchomości, które są używane na cele niemieszkalne i jednocześnie nie są zajmowane na wykonywanie działalności gospodarczej. Zdaniem NSA decydujące znaczenie ma cel, jakiemu faktycznie służy nieruchomość, niezależnie od tego, czy i komu kościelna osoba prawna ją udostępniła. Jeżeli zatem w części budynku, stanowiącego własność kościelnej osoby prawnej za jej zgodą inny podmiot prowadzi działalność gospodarczą, to budynek ten zajmowany jest w tej części na wykonywanie działalności. Wykładnie językowa, systemowa i funkcjonalna prowadzą zatem do wniosku, że faktycznie zwolniona od podatku od nieruchomości jest nie tyle kościelna osoba prawna, co nieruchomości stanowiące jej własność bądź używane przez nią na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, przy czym cele te nie mogą polegać na zajmowaniu nieruchomości na wykonywanie (również przez posiadaczy zależnych czy dzierżycieli) działalności gospodarczej” (wyrok NSA z dnia 20 stycznia 2005 r., FSK 1368/04).

Stanowisko Wnioskodawcy w tym zakresie jest prawidłowe.

We wniosku Wnioskodawca wskazał również, że budynek i grunt, który położony jest w przy ul. gdzie prowadzony jest prowadzony przez jednostkę organizacyjną, zajęty jest na wykonywanie wyłącznie działalności nieodpłatnej statutowej.

Ponadto Wnioskodawca uzupełniając wniosek wskazał, że w lokalu przy ul. znajduje się dzienny ośrodek wsparcia – , w którym prowadzona jest wyłącznie nieodpłatna statutowa działalność pożytku publicznego. Dodatkowo Wnioskodawca oświadczył, iż nieruchomości zajmowane przez organizację nie są zajmowane na cele działalności gospodarczej.

Z przedstawionego przez Wnioskodawcę stanowiska wynika, iż lokal przy ul. używany przez od na podstawie umowy użyczenia nr zajęty jest na prowadzenie w całości i wyłącznie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego. W ocenie organu podatkowego, wynika iż posiada status organizacji pożytku publicznego (zapis w KRS), i nieruchomość przy ul. zajęta jest wyłącznie na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego.

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

Jak wskazuje się w literaturze „Stosownie do art. 7 ust. 1 pkt. 14 u.p.o.l. zwolnione są od podatku nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Z treści powołanego zwolnienia wynika zatem, że ze zwolnienia mogą korzystać jedynie nieruchomości zajęte przez kościelne osoby prawne prowadzące nieodpłatną działalność pożytku publicznego. Zwolnienie to ma charakter przedmiotowo-podmiotowy. Zauważyć należy, iż ustawodawca w powołanym przepisie mówi o „nieruchomościach zajętych”. Pod pojęciem tym należy rozumieć faktyczne wykorzystywanie nieruchomości (gruntu, budynku)

do wykonywania czynności składających się na tę działalność z wyłączeniem innych funkcji. Problem pojawia się jednak w sytuacji, gdy w danym budynku, będącym w posiadaniu kościelnej organizacji pożytku publicznego, wykonywane są dwa rodzaje działalności – nieodpłatna i odpłatna. W doktrynie prawa podatkowego wskazuje się, że w przedmiotowej sytuacji nie ma podstaw do tego, aby budynek taki korzystał ze zwolnienia, bowiem podczas dokonywania wykładni prawa należy zakładać, że wszelkie zwolnienia i ulgi podatkowe w systemie prawa polskiego są wyjątkiem, istotnym odstępstwem od zasady sprawiedliwości podatkowej (powszechności i równości opodatkowania), a ich zastosowanie nie może odbywać się w oparciu o wykładnię rozszerzającą, systemową czy też celowościową. Przyznanie zwolnienia we wskazanym powyżej przypadku stanowiłoby niedopuszczalne rozszerzenie zakresu zwolnienia. Aby uniknąć wskazanego powyżej problemu, kościelna jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, powinna wyodrębnić pomieszczenia, które są zajmowane na działalność odpłatną i na działalność nieodpłatną. Przepis art. 7 ust. 1 pkt. 14 zezwala bowiem na objęcie zwolnieniem części nieruchomości, a zatem pomieszczenia, które są zajęte na działalność nieodpłatną będą od podatku zwolnione” (B. Phal, „Opodatkowanie nieruchomości zajętych przez kościelne organizacje pożytku publicznego”, „Studia Elckie” 10, s. 292-293) .

Stanowisko Wnioskodawcy w zakresie nieruchomości znajdującej się przy ul. , w której prowadzona jest wyłącznie nieodpłatna statutowa działalność pożytku publicznego, jest takie, że może on korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości zgodnie z art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w RP - kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminy 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 oraz art. 1b ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – ulgi i zwolnienia podatkowe w zakresie podatków i opłat lokalnych przyznawane kościołom i związkom wyznaniowym regulują odrębne ustawy lub z tytułu prowadzenia tylko działalności nieodpłatnej w wyżej wymienionych nieruchomościach art. 7 ust. 1 pkt 14 u.p.o.l. – zwalania się od podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Stanowisko organu podatkowego jest natomiast takie, że spełniając przesłanki dające uprawnienie Wnioskodawcy do skorzystania ze zwolnienia z art. 7 ust. 1 pkt 14 u.p.o.l.,

posiada status organizacji pożytku publicznego, wyodrębnił nieruchomość, która jest zajęta wyłącznie na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, powinien korzystać ze zwolnienia wskazanego wyżej art. 7 ust. 1 pkt 14, stosując podstawę prawną jako przepis prawa wynikający wprost z ustawy podatkowej normującej zwolnienia w podatku od nieruchomości, bez możliwości wyboru podstawy prawnej zwolnienia.

Stanowisko Wnioskodawcy w tym zakresie jest nieprawidłowe.

Zgodnie z art. 14na Ordynacji podatkowej przepisów art. 14k–14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

1.z zastosowaniem art. 119a;

2.w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym (opisem zdarzenia przyszłego) podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swoją aktualność.

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

Interpretację wydano zgodnie z art. 14d ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 31g ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 ze zm.).

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, w dwóch egzemplarzach (art. 47 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz.U. z 2017 r., poz. 1369) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 ww. ustawy).

Jednocześnie, zgodnie art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy), na adres: Burmistrz Miasta Milanówka, ul. Kościuszki 45 05-822 Milanówek.

BURMISTRZ
MIASTA MILANÓWKA
Piotr Remiszewski

RADCA PRAWNY
K.M.
Przysztof Bugla

Kierownik Referatu
Podatków i Opłat Lokalnych
Justyna Zaleskowska

