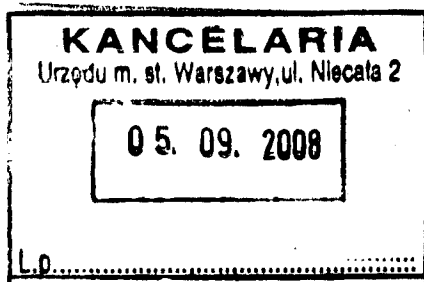


**PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO
WARSZAWY**

Warszawa, 0509-2008

BPE-2-OP/31100/243 /AGu/08



POSTANOWIENIE

Na podstawie art.14j § 1 w związku z art. 216 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.),

po rozpatrzeniu
wniosku z dnia [REDACTED] w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,

postanawiam
uznać, iż w odniesieniu do stanu faktycznego przedstawionego we wniosku, stanowisko podatnika dotyczące sposobu interpretacji przepisów prawa podatkowego jest niewłaściwe w obowiązującym stanie prawnym w roku 2008.

UZASADNIENIE

Pismem z dnia [REDACTED] (data wpływu: [REDACTED]) [REDACTED] wystąpił o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) w części dotyczącej sposobu opodatkowania budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych podlegają opodatkowaniu niższą, preferencyjną stawką w stosunku do budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Definicja pojęcia "świadczenie zdrowotne" znajduje się w ustawie z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.). Zgodnie z art. 3 ww. ustawy świadczeniem zdrowotnym są działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, w szczególności związane z:

- 1) badaniem i poradą lekarską;
- 2) leczeniem;
- 3) badaniem i terapią psychologiczną;
- 4) rehabilitacją leczniczą;
- 5) opieką nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, połogiem oraz nad noworodkiem;
- 6) opieką nad zdrowym dzieckiem;
- 7) badaniem diagnostycznym, w tym z analityką medyczną;
- 8) pielęgnacją chorych;
- 9) pielęgnacją niepełnosprawnych i opieką nad nimi;
- 10) opieką paliatywno-hospicyjną;
- 11) orzekaniem i opiniowaniem o stanie zdrowia;
- 12) zapobieganiem powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne;
- 13) czynnościami technicznymi z zakresu protetyki i ortodoncji;
- 14) czynnościami z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze.

Z załączonego do akt sprawy statutu [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] wynika, iż do jego zadań należy w szczególności: „ 6) w odniesieniu do apteki zakładowej – okręgowej:

a) zaopatrywanie w środki farmaceutyczne i materiały medyczne apteczek ambulatoryjnych, apteczek pierwszej pomocy Zakładów Opieki Zdrowotnej zlokalizowanych na terenie działalności [REDAKTOWANO] w Warszawie, a także apteczek oddziałowych oddziałów szpitalnych [REDAKTOWANO]

b) planowanie wydatków i zakupów oraz realizacji i monitorowanie wykonania tych planów,

c) kontrola zaopatrywanych apteczek”.

Biorąc pod uwagę treść art. 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej należy stwierdzić, iż w definicji „świadczenia zdrowotnego” nie mieści się prowadzenie apteki i sprzedaż leków. W związku z powyższym budynki lub ich części, w których znajduje się apteka, nie korzystają z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości określonej w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i powinny być one opodatkowane stawką właściwą dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Stawką preferencyjną będą natomiast opodatkowane budynki i ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych innych niż prowadzenie apteki i sprzedaż leków. Takie stanowisko potwierdza również pismo Departament Podatków Lokalnych i Katastru Ministerstwa Finansów z dnia 20 stycznia 2003 r., nr LK-7/LP/03/MS w sprawie uprawnienia do korzystania z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości.

W związku z powyższym stanowisko przedstawione przez podatnika w złożonym wniosku dotyczącym sposobu interpretacji przepisów prawa

podatkowego należy uznać niewłaściwe w obowiązującym stanie prawnym w roku 2008.

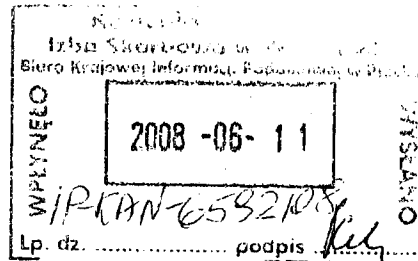
POUCZENIE

Zgodnie z art. 14c § 3 ustawy Ordynacja podatkowa strona ma prawo wniesienia skargi do sądu administracyjnego. Zgodnie z 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.), jeśli ustawa nie przewiduje środków zaskarżenia w sprawie będącej przedmiotem skargi, skargę na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa. W myśl art. 53 § 2 w/w ustawy – prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, skargę wnosi się 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 wezwania o usunięcie naruszenia prawa.

Otrzymuje:

1. _____

Warszawa



Na podstawie § 2 ust. 2 oraz § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007r. (Dz. U. z 2007r. , Nr 112, poz. 770) w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego – proszę Pana Dyrektora o przedstawienie interpretacji w następującej sprawie :

0-1-10-11

Czy ustalając podatek od nieruchomości pozostających w trwałym zarządzie [REDACTED] w stosunku do budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych należy stosować preferencyjną stawkę podatku ?

Uzasadnienie

Sprawa dotyczy zastosowania przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w części określającej wysokość stawki w podatku od nieruchomości, części nieruchomości zajętych na Zakład Opieki Zdrowotnej świadczący usługi medyczne dla osób osadzonych.

[REDACTED] posiada w trwałym zarządzie nieruchomość zabudowaną, zakwalifikowaną jako niezbędną na cele obronności

i bezpieczeństwa państwa na podstawie § 1 ust. 1 lit. od a) do e) oraz lit. k) , rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 sierpnia 2004r. w sprawie określania rodzajów nieruchomości uznawanych za niezbędne na cele obronności i bezpieczeństwa państwa (Dz. U. Z 2004r. Nr 207, poz. 2107), od której opłaca podatek od nieruchomości, zgodnie z obowiązującą deklaracją podatkową. W deklaracji uwzględnia się powierzchnię budynków i gruntów będących w trwałym zarządzie – jako pozostałe.

Zakład Opieki Zdrowotnej funkcjonuje przy [REDAKTOWANO] na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1991r. Nr 91, poz. 408 ze zmianami) oraz art. 115 § 1 i § 4 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. kodeks karny wykonawczy (Dz. U. z 1997 r. Nr 90, poz. 557 ze zmianami).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zmianami) budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych podlegają opodatkowaniu niższą, preferencyjną stawką w stosunku do budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innego rodzaju.

Według przepisów ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej świadczeniem zdrowotnym są działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia..... określone w art.3.

Nadmieniam , iż Zakład Opieki Zdrowotnej przy [REDAKTOWANO] został powołany zarządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 lipca 2002r. w sprawie nadania statutowi zakładom opieki zdrowotnej dla osób pozbawionych wolności (Dz. Urz. MS z dnia 29 listopada 2002r. Nr 4 poz. 16). Legitymuje się decyzją Ministra Zdrowia postanawiającą o wpisaniu do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Ministra Zdrowia oraz posiada zatwierdzony regulamin porządkowy, w którym jest określona ilość, rodzaj i powierzchnia zajmowanych pomieszczeń czy budynków.

W związku z powyższym, w stosunku przedmiotu opodatkowania jakim są budynki lub ich części zajęte na ten cel tj. – prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – uważam, iż należy stosować odrębną preferencyjną stawkę podatku ustaloną zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) znowelizowanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stanowisko takie zawarte zostało również, w piśmie Zastępcy Dyrektora Departamentu Podatków lokalnych i Katastru z dnia 11 lipca 2003 roku nr LK-1617/LP/03MS w sprawie podatku od nieruchomości od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

Jednocześnie informuję, iż w przedmiotowej sprawie nie toczy się postępowanie podatkowe, ani kontrola podatkowa jak też postępowanie przed sądem administracyjnym.

Mając na względzie powyższe, proszę Pana Dyrektora o udzielenie pisemnej interpretacji.

Załączniki:

1. Kserokopia decyzji MZ NR R- MZ/0113/2000 wpisu do rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej
2. Kserokopia pisma Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru LK-1617/LP/03/MS z dnia 11 lipca 2003r.
3. Zarządzenie MS z dnia 15 lipca 2002 w sprawie nadania statutu zakładom opieki zdrowotnej dla osób pozbawionych wolności
4. Kserokopia dowodu wpłat w wysokości ustalonej zgodnie z art. 14f § 1 Ordynacji podatkowej

Wyk. 2 egz.

1. egz. adresat
2. egz. a/a