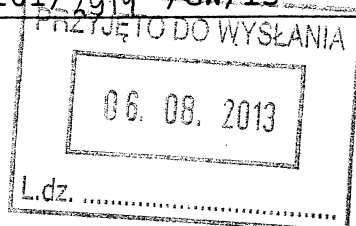


	Warszawa, dn. 06.08 2013 r.
PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY	
PE-OP.3120.607.2013.GWA BPE-2-OP/31101/2014/GW/13	



Spółdzielnia Mieszkaniowa

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

1. Podstawa prawna interpretacji

Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.)

2. Rozstrzygnięcie

Po rozpatrzeniu wniosku Spółdzielni Mieszkaniowej z siedzibą w Warszawie przy ulicy (zwanej dalej: „Spółdzielnią”) z dnia 24 maja 2013 r. (wpływ do organu podatkowego w dniu 31 maja 2013 r.) w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości lokalu użytkowego, do którego spółdzielcze własnościowe prawo przysługuje – aktałowemu Zarejestrowany Związek Wyznania w Polsce (dalej: „Związek”) postanawiam uznać stanowisko Spółdzielni za prawidłowe w zakresie obowiązku uiszczenia przez Spółdzielnię podatku od nieruchomości za lokal użytkowy, do którego spółdzielcze własnościowe prawo przysługuje.

3. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku

Z treści złożonego wniosku wynika, że Spółdzielnia jest właścicielem budynku, w którym znajduje się między innymi lokal użytkowy, do którego spółdzielcze własnościowe prawo przysługuje. W lokalu tym prowadzi działalność statutową tj. działalność oświatowo – wychowawczą służącą zaspokajaniu potrzeb religijnych lokalnej społeczności Świadków. Powyższa działalność nie ma charakteru działalności gospodarczej. Spółdzielnia, jako właściciel przedmiotowego budynku:

- aktualnie opłaca podatek od nieruchomości za przedmiotowy lokal wraz z przypadającą na ten lokal częścią nieruchomości gruntowej w stawce jak dla budynków pozostałych oraz
- obciąża równowartością podatku w comiesięcznych opłatach eksploatacyjnych ponoszonych z tytułu użytkowania przedmiotowego lokalu.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym, pytanie Spółdzielni brzmi:

„Czy zgodnym z art. 1b ust. 1 i art. 4 ust. 1 pkt 1) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 13 ust. 6 ustawy o gwarancjach wolności sumienia i wyznania jest uiszczenie przez Spółdzielnię Mieszkaniową z siedzibą w Warszawie, na rzecz miasta stołecznego Warszawa, podatku od nieruchomości w wysokości uwzględniającej również lokal użytkowy usytuowany w budynku przy ul. w Warszawie, do którego spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu przysługuje Strażnicy (...)?”

4. Stanowisko wnioskodawcy

Zdaniem Spółdzielni, „(...) powyższy stan faktyczny i prawny świadczy o zasadności jej dotychczasowego postępowania, tj. uiszczenia na rzecz miasta stołecznego Warszawa podatku od nieruchomości w wysokości uwzględniającej również przedmiotowy lokal użytkowy (...)”.

5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym

Stosownie do treści art. 1b ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613, z późn. zm., dalej jako „u.p.o.l.”) ulgi i zwolnienia podatkowe w zakresie podatków i opłat lokalnych przyznane kościołom i związkom wyznaniowym regulują odrębne ustawy. Natomiast w myśl art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o gwarancjach wolności sumienia i wyznania (Dz. U. z 2005 r. Nr 231, poz. 1965, z późn. zm.) osoby prawne kościołów i innych związków wyznaniowych 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.

Przewidziane przepisem art. 13 ust. 6 ustawy o gwarancjach wolności sumienia i wyznania zwolnienie z podatku od nieruchomości ma charakter podmiotowy. Oznacza to, iż aby skorzystać z tego zwolnienia, podmiot uprawniony do tego zwolnienia musi być tożsamy z podatnikiem podatku od nieruchomości za przedmiot opodatkowania korzystający z tego zwolnienia.

Zgodnie z treścią 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 Własności Rolnej Skarbu Państwa* 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.”

W stanie faktycznym przedstawionym we wniosku o interpretację indywidualną, nie występuje tożsamość podatnika ze związkiem wyznaniowym, albowiem podatnikiem podatku od nieruchomości za budynek, w którym usytuowany jest lokal użytkowy zajęty przez : na statutową działalność oświatowo – wychowawczą oraz do którego : y przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu (tj. ograniczone prawo rzeczowe), będzie Spółdzielnia. Spółdzielnia jest właścicielem przedmiotowego budynku, zatem jej status podatkowy w podatku od nieruchomości wynika z art. 3 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. jako uprawniony z spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu nie posiada statusu podatnika od nieruchomości. Wobec tego zaś, że : i nie jest w opisanym stanie faktycznym podatnikiem podatku od nieruchomości, nie będzie mogła skorzystać ze zwolnienia przewidzianego przepisem art. 13 ust. 6 ustawy o gwarancjach wolności sumienia i wyznania.

W związku z powyższym, stanowisko Spółdzielni w zakresie dotyczącym obowiązku uiszczenia przez nią podatku od nieruchomości za przedmiotowy lokal według stawek przewidzianych dla budynków pozostałych, jest prawidłowe.

6. Pouczenie

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa (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., dalej jako „ppsa”). Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego 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 (art. 53 § 2 ppsa). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi.

Radca prawny
Anna Rogowiecka
5.08.2013r.

Z up. PREZYDENTA
MIASTA STOLECZNEGO WARSZAWY

Joanna Gutkowska
Zastępca Skarbnika
m. st. Warszawy

Warszawa, dnia 24 maja 2013 r.

Prezydent m. st. Warszawy

Urząd m. st. Warszawy

Biuro Podatków i Egzekucji

ul. Kredytowa 3

00-056 Warszawa

Urząd Miasta 3-6-2013



KO-P/23153/13
Marszał

Wniosek o interpretację indywidualną

Spółdzielnia Mieszkaniowa, z siedzibą w Warszawie wnosi o udzielenie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, dotyczącej następującego stanu faktycznego:

Spółdzielnia Mieszkaniowa, z siedzibą w Warszawie jest właścicielem budynku, który usytuowany jest w Warszawie przy ul. W budynku tym znajduje się lokal użytkowy, do którego spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego przysługuje Strażnicy -

Jak wynika to treści Wniosku z dnia 25 kwietnia 2013 r. (załącznik nr 1 – kopia Wniosku) powyższa związek wyznaniowy prowadzi w przedmiotowym lokalu działalność statutową tj. działalność oświatowo – wychowawczą służącą zaspokajaniu potrzeb religijnych lokalnej społeczności

y, która to działalność nie ma charakteru działalności gospodarczej. Spółdzielnia Mieszkaniowa z siedzibą w Warszawie, jako właściciel przedmiotowego budynku aktualnie uiszcza podatek od w wysokości rocznej 7,66 zł za 1 m² powierzchni lokalu użytkowego, oraz przypadającą na ten lokal część podatku od nieruchomości gruntowej, na której usytuowany jest przedmiotowy budynek. Jednocześnie Spółdzielnia Mieszkaniowa, z siedzibą w Warszawie obciąża Strażnicę,

i równowartością podatku w comiesięcznych opłatach eksploatacyjnych ponoszonych z tytułu użytkowania przedmiotowego lokalu.

Spółdzielnia Mieszkaniowa, z siedzibą w Warszawie oświadcza pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy 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.

Spółdzielnia Mieszkaniowa, z siedzibą w Warszawie przedstawia poniżej własne stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego:

Stosownie do treści art. 1b ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „ulgi i zwolnienia w zakresie podatków i opłat lokalnych przyznane kościołom i związkom wyznaniowym regulują odrębne przepisy”. Oznacza to, że do przedmiotowego stanu faktycznego będzie miał zastosowanie art. 13 ust. 6 ustawy o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, zgodnie z którym „osoby prawne kościołów i związków wyznaniowych są zwolnione z opodatkowania nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyłączeniem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej”.

W tym miejscu należy jednak zauważyć, że z mocy art. 4 ust. 1 pkt 1) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stwierdza, że podatnikiem podatku od nieruchomości są osoby prawne, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych. Oznacza to, że przedmiotowy ciężar podatkowy spoczywa nie na

lecz na Spółdzielni Mieszkaniowej „[REDAKTOWANE]” z siedzibą w Warszawie, do której z oczywistych względów postanowienie zawarte art. 13 ust. 6 ustawy o gwarancjach wolności sumienia i wyznania nie może mieć zastosowania.

Zdaniem Spółdzielni Mieszkaniowej „[REDAKTOWANE]” z siedzibą w Warszawie powyższy stan faktyczny i prawny świadczy o zasadności jej dotychczasowego postępowania, tj. uiszczania na rzecz miasta stołecznego Warszawa podatku od nieruchomości w wysokości uwzględniającej również przedmiotowy lokal użytkowy, a następnie obciążania Strażnicy

[REDAKTOWANE] kwotami odpowiadającymi wysokości uiszczonego podatku od nieruchomości.

Mając powyższe na względzie, Spółdzielnia Mieszkaniowa „[REDAKTOWANE]” z siedzibą w Warszawie wnosi o udzielenie interpretacji indywidualnej, co do poprawności przedstawionej powyżej interpretacji przepisów. Jeżeli powyższa interpretacja jest niepoprawna, wówczas Spółdzielnia Mieszkaniowa „[REDAKTOWANE]” z siedzibą w Warszawie obniży wysokość uiszczanego na rzecz miasta stołecznego Warszawa podatku od nieruchomości o tę część, która przypada na przedmiotowy lokal użytkowy usytuowany w budynku przy ul. [REDAKTOWANE] w Warszawie i powstrzyma się z obciążaniem związku wyznaniowego tą częścią opłat eksploatacyjnych, która w swej wysokości odpowiada wysokości uiszczonego podatku.

Załączniki:

- 1) kopia Wniosku z dnia 25 kwietnia 2013 r.
- 2) kopia potwierdzenia dokonania opłaty od Wniosku o interpretację indywidualną,
- 3) Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców.

Do wiadomości: Strażnica