

PL.II.g.0550-2/2008

Olsztyn, dnia 29 sierpnia 2008 roku

## POSTANOWIENIE

Prezydent Miasta Olsztyn działając na podstawie art. 14 j oraz art. 217 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa ( tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.)

**postanawia**

**uznać za nieprawidłowe stanowisko**

zaprezentowane we wniosku z dnia 05 czerwca 2008 roku o wydanie wiążącej interpretacji podatkowej.

## UZASADNIENIE

Dnia 05 czerwca 2008 roku do organu podatkowego wpłynął wniosek z siedzibą w Olsztynie o wydanie wiążącej interpretacji podatkowej dotyczącej stosowania preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości w stosunku do nieruchomości użytkowanych przez samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Wnioskodawca wskazał, że wszystkie nieruchomości (poza wydzierżawionymi i zajętymi na cele mieszkalne), którymi dysponuje zakład opieki zdrowotnej, podlegają opodatkowaniu stawką preferencyjną. Takie stanowisko wnioskodawcy wynika z interpretacji Ministra Finansów zawartej w piśmie z dnia 11 lipca 2003 roku znak LK-1617/LP/MS/Biuletyn Skarbowy 2003, nr 4, s.1 stwierdzającej, że preferencyjna stawka opodatkowania dotyczy nie tylko pomieszczeń zajętych bezpośrednio na udzielanie świadczeń zdrowotnych, ale także tych, które są niezbędne do prawidłowego funkcjonowania zakładu opieki zdrowotnej. Wobec powyższego, wnioskodawca uważa, że zastosowanie preferencyjnej stawki podatku od

nieruchomości do pomieszczeń administracyjnych i gospodarczych służących prawidłowemu funkcjonowaniu w Olsztynie jest uzasadnione.

Mając powyższe na uwadze organ podatkowy zważył, co następuje:

Na podstawie art. 14 j w zw. z art. 14 b Ordynacji podatkowej, stosownie do swojej właściwości m.in. prezydent miasta na pisemny wniosek zainteresowanego, wydaje w jego indywidualnej sprawie, pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną). Składając wniosek podatnik jest zobowiązany do wyczerpującego przedstawienia stanu faktycznego oraz własnego stanowiska w sprawie.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2006 roku, Nr 121, poz. 844 ze zm.) budynki lub części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych korzystają z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości. W celu określenia jakie budynki lub ich części podlegają opodatkowaniu na podstawie powyższego przepisu określić należy czym jest „świadczenie zdrowotne”.

Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz.U. z 2007 roku, Nr 14, poz. 89 ze zm.) świadczeniem zdrowotnym są działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające wprost z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania. W przepisie tym wymienia się przykładowo rodzaje świadczeń zdrowotnych, o czym świadczy sformułowanie w szczególności. Są to świadczenia związane z badaniem i poradą lekarską, leczeniem, badaniem i terapią psychologiczną, rehabilitacją leczniczą, opieką nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, położeniem oraz nad noworodkiem, opieką nad zdrowym dzieckiem, badaniem diagnostycznym, w tym z analityką medyczną, pielęgnacji chorych, pielęgnacją niepełnosprawnych i opieką nad nimi, opieką paliatywno – hospicyjną, orzekaniem i opiniowaniem o stanie zdrowia, zapobieganiu powstawaniu urazów i chorób poprzez działanie profilaktyczne oraz szczepienia ochronne, czynnościami technicznymi z zakresu protetyki i ortodoncji, czynnościami z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze. Należy zwrócić uwagę na fakt, iż ustawa o świadczeniach zdrowotnych odróżnia świadczenia zdrowotne od świadczeń im towarzyszących, jakimi są m.in. zapewnienie pomieszczeń i wyżywienia odpowiedniego do stanu zdrowia.

Rozważenia wymaga zatem sytuacja czy stawka podatku od nieruchomości przewidziana w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ma zastosowanie do wszystkich budynków będących własnością wnioskodawcy czy tylko do tych budynków lub ich części, w których udzielane są świadczenia zdrowotne. Ustawodawca jednoznacznie przypisał powyższą stawkę tylko do budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych rozróżnia również sformułowanie „zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej” oraz „związanych z działalnością gospodarczą”. Pierwsze z tych pojęć ma węższy zakres od drugiego. Biorąc powyższe pod uwagę, nie wystarczy sam związek budynku lub jego części z działalnością polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, aby możliwe było ich objęcie preferencyjną stawką opodatkowania.

Takie stanowisko znajduje potwierdzenie w orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego. W wyroku z dnia 28 lutego 2007 roku, sygn. II FSK 305/06 znajdujemy tezę, iż „pomieszczenia zajęte na świadczenia w zakresie wyżywienia i zapewnienia pomieszczenia, nie będące świadczeniami zdrowotnymi, nie korzystają z preferencyjnej stawki opodatkowania, a status niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej nie przesądza o tym, że wszystkie budynki będące własnością takiego zakładu korzystają z tej stawki podatku od nieruchomości”.

Podobnie przedstawia się stanowisko Naczelnego Sądu Administracyjnego w wyroku z dnia 27 czerwca 2006 roku, sygn. akt II FSK 1005/05, w którym stwierdzono, że „nie wystarczy sam związek budynku lub jego części z działalnością polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, aby możliwe było ich objęcie preferencyjną stawką opodatkowania. Budynek lub jego część musi służyć wykonywaniu tak określonej działalności, a to oznacza, że muszą być w nim wykonywane świadczenia zdrowotne”.

W opinii Ministerstwa Finansów z dnia 3 października 2007 roku znak PL-833-106/AP/07/663 dotyczącej zastosowania obniżonej stawki podatku od nieruchomości dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych wyjaśniono, że „uwzględniając linię orzecznictwa w sprawie zastosowania omawianej preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości prezentującej pogląd, że dla zastosowania tej stawki musi zachodzić związek bezpośredni pomieszczenia budynku (jego części) z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, należy stwierdzić, że nie będą nią objęte pomieszczenia administracyjne, gospodarcze i socjalne nieprzeznaczone do udzielania świadczeń zdrowotnych, choć są niezbędne do prawidłowego funkcjonowania zakładu opieki zdrowotnej.”


Z uwagi na powyższe stwierdzić należy, że we wskazanym przez wnioskodawcę stanie faktycznym nie zostały spełnione przesłanki zastosowania art. 5, ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w stosunku do pomieszczeń administracyjnych i gospodarczych służących prawidłowemu funkcjonowaniu

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

#### **Pouczenie**

Na niniejsze postanowienie służy stronie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie w trybie przewidzianym ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi.

z up. PREZYDENTA MIASTA

  
Ewelina Bednarska  
KIEROWNIK REFERATU  
WYMIARU PODATKÓW I OPŁAT

12  
04.06.08

URZĄD MIASTA OLSZTYN

2008-06-03

SEKRETARZ MIASTA  
ANETA PLOCHAREZYK  
Nr 100010/008/006

WYDZIAŁ PODATKÓW I OPŁAT  
WPŁYNEŁO

2008-06-05

L.dz. 6962 zat.

Prezydent Miasta

Prezydent Miasta

10 - 950 Olsztyn

Plac Jana Pawła II

dotyczy: stosowania preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości w stosunku do nieruchomości użytkowanych przez samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

Szanowny Panie Prezydencie

uprzejmie prosi o potwierdzenie, że preferencyjna stawka podatku od nieruchomości zastosowana do poszczególnych powierzchni zajmowanych przez komórki funkcjonalne została użyta prawidłowo. Nasze przekonanie iż wszystkie nieruchomości (poza wdzierzawianymi i zajętymi na cele mieszkalne), którymi dysponuje zakład opieki zdrowotnej, podlegają opodatkowaniu stawką preferencyjną, wynika z interpretacji Ministerstwa Finansów zawartej w piśmie z dnia 11 lipca 2003 r. znak LK-1617/LP/03/MS/Biuletyn Skarbowy 2003, nr 4, s. 1 stwierdzającej, że preferencyjna stawka opodatkowania dotyczy nie tylko pomieszczeń zajętych bezpośrednio na udzielanie świadczeń zdrowotnych, ale także tych, które są niezbędne do prawidłowego funkcjonowania zakładu opieki zdrowotnej. Wobec powyższego uważamy, że zastosowanie preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości do pomieszczeń administracyjnych i gospodarczych służących prawidłowemu funkcjonowaniu jest jak najbardziej uzasadnione. W załączeniu przesyłamy wyszczególnienie powierzchni przyjętych w 2008 roku do wyliczenia podatku od nieruchomości. Opłatę w wysokości 75 zł przekazaliśmy na konto Urzędu Miasta.

z powrotem