

830/301

Kraków, dnia 28 marca 2013 r.

Prezydent Miasta Krakowa
Wydział Podatków i Opłat
Powstania Warszawskiego 10
31-549 Kraków

WNIOSEK

o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) zwracam się z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, a mianowicie art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.), w opisaney niżej sprawie.

I. Zaistniały stan faktyczny

Wnioskodawca - Fundacja [REDAKTOWANE] z siedzibą w Krakowie (zwana dalej Fundacją) jest fundacją w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (tekst jednolity: Dz. U. 1991 r. Nr 46 poz. 203 ze zm.) wpisaną do rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS [REDAKTOWANE] (odpis z KRS w załączeniu).

Fundacja jest organizacją o charakterze *non-profit*, która nie prowadzi działalności gospodarczej w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity: Dz. U. 2010 r. Nr 220 poz. 1447). Możliwości prowadzenia działalności gospodarczej nie przewiduje również statut Fundacji (statut w załączeniu).

Celami statutowym Fundacji są m.in. promocja sztuk plastycznych, w szczególności współczesnego szkła artystycznego, szkła w architekturze i sztuki witrażowej, jednak przede wszystkim opieka nad historyczną spuścizną polskiej sztuki witrażowej XX wieku, w szczególności nad unikatowymi zbiorami założonego w [REDAKTOWANE] utworzonego przez ten Zakład Muzeum [REDAKTOWANE].

Wspomniane Muzeum [REDAKTOWANE] jest muzeum w rozumieniu art. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (tekst jednolity: Dz. U. 2012 r. poz. 98 z późn. zm.), wpisanym do wykazu muzeów prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Realizując zatem swoje cele statutowe Fundacja zawarła w dniu 14 listopada 2012 r. z Gminą Miejską Kraków - Zarządem Budynków Komunalnych w Krakowie umowę najmu

części budynku położonego w Krakowie przy ul. [REDAKTOWANE] tj. lokalu użytkowego oznaczonego symbolem U-1 o łącznej powierzchni 499,49m² (umowa najmu w załączeniu), w którym wspomniane Muzeum [REDAKTOWANE] zostało zlokalizowane. Dobór tego lokalu pod Muzeum [REDAKTOWANE] nie był przypadkowy również z tego względu, że kamienica przy al. [REDAKTOWANE] w Krakowie została wybudowana specjalnie dla potrzeb założonego w [REDAKTOWANE] które funkcjonuje do dziś jako [REDAKTOWANE] z siedzibą w Krakowie (zwana dalej Zakładem).

Jako że cele statutowe Fundacji i działalność wspomnianego Zakładu są w znacznej części zbieżne, Fundacja podjęła następnie temu Zakładowi niewielką część lokalu o powierzchni 26,00 m². Zgoda na podnajem została wyrażona przez Prezydenta Miasta Krakowa pod warunkiem, że powierzchnia podnajmu nie będzie większa niż 20% powierzchni najętego lokalu, a czynsz podnajmu zostanie przeznaczony w całości na cele statutowe Fundacji (pismo ZBK z dnia 14 sierpnia 2012 r. w załączeniu) i te warunki zostały przez Fundację spełnione. Podnajem lokalu miał na celu realizację w ramach Muzeum [REDAKTOWANE] będącego pod opieką Fundacji koncepcji tzw. "żywego muzeum", która polega na łączeniu przestrzeni czysto ekspozycyjnej z funkcjonującą pracownią. Dzięki temu zwiedzający mają obecnie możliwość nie tylko zapoznać się ze znajdującymi się w Muzeum [REDAKTOWANE] eksponatami, ale również zaobserwować, jak w praktyce witraże i inne wyroby ze szkła są wytwarzane przez wykwalifikowanych rzemieślników pracujących w ramach Zakładu kultywującego tradycję witrażu. W każdym razie pozostała część najętego od Gminy Miejskiej Kraków lokalu wielkości 473,49 m² pozostaje nadal w wyłącznym władaniu Fundacji.

Budynek przy al. [REDAKTOWANE] w Krakowie, będący przedmiotem najmu, stanowi własność Gminy Miejskiej Kraków i jest indywidualnie wpisany do rejestru zabytków na podstawie decyzji z dnia [REDAKTOWANE]. Wnioskodawca nie dysponuje odpisem tej decyzji, niemniej z dostępnego w zbiorach BIP Urzędu Miasta Krakowa dokumentu pt. „Zespoły i obiekty z terenu Miasta Krakowa wpisane do rejestru zabytków” (stan na maj 2012 r.) wynika, że budynek wpisany jest do rejestru zabytków pod numerem [REDAKTOWANE].

Wynajmowana przez Fundację powierzchnia budynku przy ul. [REDAKTOWANE] w Krakowie jest utrzymywana i poddawana konserwacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. 2003 Nr 162 poz. 1568 ze zm.).

II. Przepisy prawa podatkowego mające być przedmiotem interpretacji

Przedmiotem interpretacji ma być art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym: „Zwalnia się od podatku od nieruchomości: (...) 6) grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.”.

III. Pytanie w odniesieniu do przedstawionego stanu faktycznego

W przedstawionym powyżej stanie faktycznym zrodziło się pytanie, czy na podstawie wspomnianego wyżej art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o

podatkach i opłatach lokalnych Fundacja [redacted], będąca najemcą lokalu i sprawująca w nim opiekę nad Muzeum [redacted] może skorzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, a jeśli tak, to czy w zakresie całego najętego lokalu, czy też z wyłączeniem części oddanej w podnajem [redacted] z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie w ramach realizacji koncepcji tzw. "żywego muzeum" (26,00 m² z 499,49 m²).

IV. Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego

Na wstępie Fundacja wskazuje, że choć nie jest właścicielem lokalu, to z pewnością jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Jak bowiem wynika z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem. Umową, o której mowa we wspomnianym przepisie, może być z pewnością również umowa najmu. Tymczasem właścicielem budynku przy ul. [redacted] w Krakowie jest właśnie jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Miejska Kraków, która wynajęła tę nieruchomość Fundacji na podstawie umowy najmu z dnia 14 listopada 2012 r., co czyni Fundację podatnikiem podatku od nieruchomości i tym samym uprawnia Fundację do ubiegania się o zwolnienie od tego podatku (por. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 27 lipca 1995 r., sygn. akt III SA 284/95).

Wyjaśnwszy powyższe Fundacja wskazuje w dalszej kolejności, że w myśl art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych zwolnione od podatku od nieruchomości są budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Według Fundacji warunki tego zwolnienia są w opisanym stanie faktycznym spełnione.

a) W pierwszej kolejności należy przypomnieć, że budynek przy ul. [redacted] w Krakowie jest indywidualnie wpisany do rejestru zabytków na podstawie decyzji z dnia [redacted], co znajduje potwierdzenie chociażby w dostępnym w BIP UMK dokumencie pt. „Zespoły i obiekty z terenu Miasta Krakowa wpisane do rejestru zabytków” (stan na maj 2012 r.), z którego wynika, że budynek wpisany jest do rejestru zabytków pod numerem [redacted]. Taka sytuacja odpowiada ustawowej definicji indywidualnego wpisu do rejestru zabytków, która jest pierwszą przesłanką zwolnienia od podatku od nieruchomości.

b) Ponadto korzystając z tego lokalu Fundacja wywiązuje się z obowiązków utrzymania i konserwacji tego zabytku nałożonych przez ustawę z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. 2003 Nr 162 poz. 1568 ze zm.), w tym zwłaszcza w jej art. 5, poprzez zabezpieczenie i utrzymanie zabytku oraz jego otoczenia w jak najlepszym stanie, korzystanie z zabytku w sposób zapewniający trwałe zachowanie jego wartości, a także poprzez popularyzowanie i upowszechnianie wiedzy o zabytku oraz jego znaczeniu dla historii i kultury. Powyższe w razie potrzeby może potwierdzić właściwy konserwator zabytków.

c) I wreszcie Fundacja, będąca podatnikiem podatku od nieruchomości, nie prowadzi w lokalu przy [REDAKTOWANE] w Krakowie działalności gospodarczej, lecz działalność statutową, polegającą w szczególności na opiece nad zlokalizowanym w tym budynku Muzeum [REDAKTOWANE], które z ustawowej definicji zawartej w art. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach „jest jednostką organizacyjną nienastawioną na osiągnięcie zysku”, a zatem tzw. jednostką *non-profit*. Również działalność samej Fundacji nie ma na celu osiągnięcie zysku, zwłaszcza, że możliwości prowadzenie działalności gospodarczej przez Fundację nie przewiduje jej statut, gdy tymczasem w myśl art. 5 ust. 1 oraz art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach, prowadzenie działalności gospodarczej możliwe jest wyłącznie w granicach przewidzianych w statucie. Prowadzenie Muzeum [REDAKTOWANE] czy też samej Fundacji nie jest zatem prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity: Dz. U. 2010 r. Nr 220 poz. 1447), a więc i w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.). Wystarczy wskazać, że z pierwszego z tych przepisów wynika, że działalność gospodarcza ma charakter zarobkowy. Decydującym kryterium dla określenia, czy dana jednostka prowadzi działalność gospodarczą jest zatem cel wykonywanej działalności. Jeśli celem jest osiągnięcie zysku i gromadzenie kapitału, to można mówić o działalności gospodarczej. Jeśli jednak mamy do czynienia z działalnością o charakterze *non-profit*, to nie można uznać, że jest to działalność gospodarcza, bowiem brak w niej podstawowego elementu, jakim jest zarobkowy cel działalności. Tymczasem działalność Fundacji, czy też działalności Muzeum [REDAKTOWANE] nad którym Fundacja sprawuje opiekę, z pewnością nie ma charakteru zarobkowego i nie jest nastawiona na zysk, co wynika nie tylko z ustawowej definicji muzeum, ale przede wszystkim z faktycznego sposobu funkcjonowania tego Muzeum. Zatem w przekonaniu Fundacji nie może być mowy o prowadzeniu przez Fundację działalności gospodarczej w nieruchomości przy ul. [REDAKTOWANE] w Krakowie, co umożliwia Fundacji skorzystanie ze zwolnienia o podatku od nieruchomości przewidzianego w omawianym przepisie.

W przekonaniu Fundacji również fakt podnajęcia niewielkiej części lokalu [REDAKTOWANE] z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie nie wpływa na prawo do skorzystania ze zwolnienia w zakresie całego najmowanego przez Fundację lokalu. Po pierwsze, o ile Zakład ten, jako spółka prawa handlowego, prowadzi działalność gospodarczą, to jednak intencja podnajęcia części powierzchni Muzeum [REDAKTOWANE] na rzecz tego Zakładu ma zgoła odmienny charakter, niż zarobkowy. Jak zostało wskazane wyżej, podnajęcie powierzchni na rzecz Zakładu miało na celu realizacji koncepcji tzw. „żywego muzeum”, polegającej na umożliwieniu zwiedzającym nie tylko podziwiania gotowych eksponatów muzealnych, ale również zaobserwowania, jak witraże i inne dzieła ze szkła są wykonywane przez rzemieślników kultywujących tradycję witrażu. Dzięki temu muzeum zyskuje dodatkowy walor kulturalny i estetyczny, przez co staje się bardziej atrakcyjne dla potencjalnych zwiedzających. Tym samym podnajęcie lokalu [REDAKTOWANE] nie powinno skutkować uznaniem, że w części lokalu prowadzona jest działalność gospodarcza, bowiem w opisanych okolicznościach działalność Zakładu ma charakter wtórny i służebny w stosunku do funkcji samego Muzeum, które nie jest nastawione na zysk. Również zatem w zakresie tej części lokalu, która została oddana w podnajem wspomnianemu Zakładowi, Fundacja powinna mieć możliwość skorzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości. Warto również zauważyć, że art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych adresowany jest do podatnika podatku od nieruchomości, a takim nie jest Zakład. Można mieć zatem wątpliwości, czy prowadzenie działalności gospodarczej, o której mowa we

wspomnianym przepisie, dotyczy również działalności prowadzonej przez inne podmioty, niż sam podatnik, co również przemawia za możliwością skorzystania ze zwolnienia podatkowego.

Niezależnie od powyższego Fundacja zwraca ponadto uwagę, że art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych posługuje się pojęciem „części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej”. Oznacza to, że nawet jeśli część lokalu jest wykorzystywana na prowadzenie działalności gospodarczej, to zwolnienie od podatku od nieruchomości jest nadal możliwe w zakresie pozostałej części lokalu, która nie jest w ten sposób wykorzystywana. Stanowisko takie potwierdza m.in. indywidualna interpretacja podatkowa tut. organu z dnia 29 października 2009 r., znak PD-06-2.GK. 3110/5/09. W tych okolicznościach Fundacja podnosi, że nawet jeśli część lokalu podnajęta Zakładowi zostanie potraktowana, jako zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej (co zdaniem wnioskodawcy nie byłoby słuszne), to w pozostałym zakresie, tj. w zakresie 473,49 z 499,49 m², skorzystanie ze zwolnienia od podatku od nieruchomości przez Fundację nadal winno być możliwe.

Oświadczam, 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.

Załączniki:

- Dowód uis
- Wyciąg z C
- Statut Fun
- Pismo ZBk
- Umowa na

Kraków, dnia 25.07.2013 r.

INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PODATKOWA

Działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 i art. 14e w zw. z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku [REDAKTOWANO] w Krakowie z dnia 4 kwietnia 2013 r. o udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego i wydaniu indywidualnej interpretacji podatkowej z dnia 1 lipca 2013 r., w związku z wezwaniem do usunięcia naruszenia prawa

zmieniam indywidualną interpretację podatkową z dnia 1 lipca 2013 r. nr PD-01.3120.8.10.2013.GK w ten sposób, że:

1. uznaję, że stanowisko Wnioskodawcy polegające na tym że, Fundacja [REDAKTOWANO] w Krakowie może być podatnikiem podatku od nieruchomości w świetle przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe;
2. uznaję, że stanowisko Wnioskodawcy polegające na tym że zwolnieniu od podatku od nieruchomości podlega cała powierzchnia budynku wpisanego do rejestru zabytków i utrzymywanego oraz poddawanego konserwacji zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, w sytuacji gdy część tego budynku jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej w świetle przedstawionego stanu faktycznego nie jest prawidłowe;
3. uznaję, że stanowisko Wnioskodawcy polegające na tym że zwolnieniu od podatku od nieruchomości podlega powierzchnia budynku wpisanego do rejestru zabytków i utrzymywanego oraz poddawanego konserwacji zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyłączeniem powierzchni zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej w świetle przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 04.04.2013 r. do Prezydenta Miasta Krakowa wpłynął wniosek Fundacji [REDAKTOWANO] w Krakowie o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości.

Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny wedle którego, jest fundacją (KRS [REDAKTOWANO]) o charakterze non-profit, która nie prowadzi działalności gospodarczej w rozumieniu art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (możliwości prowadzenia działalności gospodarczej nie przewiduje statut Fundacji).

Celami statutowymi fundacji są m.in. promocja sztuk plastycznych, w szczególności współczesnego szkła artystycznego, szkła w architekturze i sztuki witrażowej, a przede

wszystkim opieką nad historyczną spuścizną polskiej sztuki witrażowej XX wieku, w szczególności nad unikatowymi zbiorami założonego w [REDAKTOWANO] i utworzonego przez ten zakład [REDAKTOWANO] jest muzeum w rozumieniu art. 1 ustawy o muzeach, wpisanym do wykazu muzeów prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Realizując zatem swoje cele statutowe Fundacja zawarła w dniu 14 listopada 2012 r. z Gminą Miejską Kraków – Zarządem Budynków Komunalnych w Krakowie umowę najmu części budynku położonego w Krakowie przy [REDAKTOWANO], tj. lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 499,49 m², w którym Muzeum [REDAKTOWANO] zostało zlokalizowane. Kamienica przy [REDAKTOWANO] w Krakowie została wybudowana specjalnie dla [REDAKTOWANO] który obecnie funkcjonuje jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Fundacja podnajęła Zakładowi niewielką część lokalu o powierzchni 26,00 m². Zgoda na podnajem została wyrażona przez Prezydenta Miasta Krakowa pod warunkiem, że powierzchnia podnajmu nie będzie większa niż 20% powierzchni najętego lokalu, a czynsz podnajmu zostanie przeznaczony w całości na cele statutowe Fundacji i te warunki zostały przez Fundację spełnione.

Podnajem lokalu miał na celu realizację w ramach Muzeum [REDAKTOWANO] będącego pod opieką Fundacji koncepcji tzw. „żywego muzeum”, która polega na łączeniu przestrzeni czysto ekspozycyjnej z funkcjonującą pracownią. Dzięki temu zwiedzający mają obecnie możliwość nie tylko zapoznać się ze znajdującymi się w Muzeum witrażami ekspozycjami, ale również zaobserwować, jak w praktyce witraże i inne wyroby ze szkła są wytwarzane przez wykwalifikowanych rzemieślników pracujących w ramach Zakładu.

Pozostała część najętego od Gminy Miejskiej Kraków lokalu wielkości 473,49 m² pozostaje w wyłącznym władaniu Fundacji.

Budynek przy [REDAKTOWANO] w Krakowie, będący przedmiotem najmu, stanowi własność Gminy Miejskiej Kraków i jest indywidualnie wpisany do rejestru zabytków na podstawie decyzji z dnia [REDAKTOWANO] r. pod numerem [REDAKTOWANO].

Wynajmowana przez Fundację powierzchnia budynku przy [REDAKTOWANO] w Krakowie jest utrzymywana i poddawana konserwacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

W związku z powyższym Wnioskodawca zwrócił się o interpretację przepisu art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez odpowiedź na pytanie czy [REDAKTOWANO] będąca najemcą lokalu i sprawująca w nim opiekę nad Muzeum [REDAKTOWANO] może skorzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, a jeśli tak, to czy w zakresie całego najętego lokalu, czy też z wyłączeniem części oddanej w podnajem [REDAKTOWANO].

W stanowisku dotyczącym oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego Fundacja wskazała, iż jest podatnikiem podatku od nieruchomości na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a co za tym idzie jest uprawniona do korzystania ze zwolnienia od tego podatku.

W szczególności spełnione są wszystkie przesłanki do korzystania ze zwolnienia, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W pierwszej kolejności fundacja podnosi, iż budynek jest wpisany indywidualnie do rejestru zabytków.

Ponadto Fundacja wywiązuje się z obowiązków utrzymania i konserwacji tego zabytku nałożonych przez ustawę z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

W końcu jak twierdzi Wnioskodawca, w przedmiotowym lokalu nie prowadzi działalności gospodarczej, lecz działalność statutową, polegającą na opiece nad zlokalizowanym w budynku Muzeum [REDAKTOWANE], które z ustawowej definicji zawartej w art. 1 ustawy z dnia 21 listopada o muzeach „jest jednostką organizacyjną nie nastawioną na osiąganie zysku”, a zatem tzw. jednostką non-profit. Działalność Fundacji nie ma hacelu osiąganie zysku, zwłaszcza, że możliwości prowadzenia działalności gospodarczej przez Fundację nie przewiduje jej statut, gdy tymczasem w myśl art. 5 ust. 1 oraz art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach, prowadzenie działalności gospodarczej możliwe jest wyłącznie w granicach przewidzianych w statucie. Prowadzenie Muzeum [REDAKTOWANE] czy też samej Fundacji nie jest zatem prowadzeniem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, a więc i w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wnioskodawca wskazuje, że z pierwszego z tych przepisów wynika, że działalność gospodarcza ma charakter zarobkowy. Decydującym kryterium dla określenia, czy dana jednostka prowadzi działalność gospodarczą jest zatem cel wykonywanej działalności. Jeśli celem jest osiąganie zysku i gromadzenie kapitału, to można mówić o działalności gospodarczej. Jeśli jednak mamy do czynienia z działalnością o charakterze non-profit, to nie można uznać, że jest to działalność gospodarcza, bowiem brak w niej podstawowego elementu, jakim jest zarobkowy cel tej działalności. Tymczasem działalność Fundacji, czy też Muzeum [REDAKTOWANE] z pewnością nie ma charakteru zarobkowego i nie jest nastawiona na zysk, co wynika nie tylko z ustawowej definicji muzeum, ale przede wszystkim z faktycznego sposobu funkcjonowania tego Muzeum.

Fakt podnajęcia niewielkiej części lokalu [REDAKTOWANE] nie wpływa na prawo do skorzystania ze zwolnienia w zakresie całego najmowanego przez Fundację lokalu. Zakład ten, jako spółka prawa handlowego, prowadzi działalność gospodarczą, to jednak intencja podnajęcia części powierzchni Muzeum [REDAKTOWANE] na rzecz tego Zakładu ma charakter odmienny niż zarobkowy. Podnajęcie powierzchni na rzecz Zakładu miało na celu realizację koncepcji tzw. „żywego muzeum”, polegającej na umożliwieniu zwiedzającym nie tylko podziwiania gotowych eksponatów muzealnych, ale również zaobserwowania, jak witraże i inne dzieła ze szkła są wykonywane przez rzemieślników kultywujących tradycję witrażu. Dzięki temu muzeum zyskuje dodatkowy walor kulturalny i estetyczny, przez co staje się bardziej atrakcyjne dla potencjalnych zwiedzających. Zdaniem Wnioskodawcy, w opisanych okolicznościach działalność Zakładu ma charakter wtórny i służebny w stosunku do funkcji samego muzeum, które nie jest nastawione na zysk. Zatem część lokalu, która została oddana w podnajem Zakładowi, powinna być zwolniona od podatku od nieruchomości.

Wnioskodawca podkreśla, że art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych adresowany jest do podatnika podatku od nieruchomości, a takim nie jest Zakład. W związku z powyższym Wnioskodawca ma wątpliwości, czy prowadzenie działalności gospodarczej dotyczy również działalności prowadzonej przez inne podmioty, niż sam podatnik, co również przemawia za możliwością skorzystania ze zwolnienia podatkowego.

Fundacja zwraca też uwagę, iż art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych posługuje się pojęciem „części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej”. Oznacza to, że nawet jeśli część lokalu jest wykorzystywana na prowadzenie działalności to zwolnienie od podatku do nieruchomości jest nadal możliwe w zakresie pozostałej części lokalu, która nie jest w ten sposób wykorzystywana. Na potwierdzenie tego stanowiska Wnioskodawca przywołuje interpretację Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 października 2009 r. nr PD-06-2.GK.3110/5/09.

W związku z tym, Fundacja podnosi, iż nawet jeśli część lokalu podnajęta Zakładowi zostanie potraktowana, jako zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej (z czym się nie zgadza), to w pozostałym zakresie, tj. w zakresie pozostałych 473,49 m², skorzystanie ze zwolnienia od podatku od nieruchomości powinno być możliwe.

W dniu 1 lipca 2013 r. została wydana interpretacja podatkowa w której stwierdzono, że stanowisko Wnioskodawcy polegające na tym że, zwolnieniu od podatku od nieruchomości podlega cała powierzchnia budynku wpisanego do rejestru zabytków i utrzymywanego oraz poddawanego konserwacji zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, w sytuacji gdy część tego budynku jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej w świetle przedstawionego stanu faktycznego nie jest prawidłowe. W uzasadnieniu interpretacji wykazano, że Fundacja może być podatnikiem, a zwolnieniu podlega jedynie część budynku niezajęta na prowadzenie działalności gospodarczej. Interpretacja została doręczona Wnioskodawcy w dniu 5 lipca 2013 r.

Wezwaniem do usunięcia naruszenia prawa złożonym w dniu 16 lipca 2013 r. (data nadania w placówce pocztowej) Wnioskodawca zarzucił, że organ podatkowy nie odniósł się do wszystkich postawionych przez Niego pytań tj. do kwestii posiadania przymiotu podatnika oraz do możliwości zwolnienia powierzchni budynku niezajętej na prowadzenie działalności gospodarczej przez [REDAKOWANE] w Krakowie. W dniu 23 lipca 2013 r. Wnioskodawca uzupełnił brakującą opłatę za wydanie interpretacji w zakresie pozostałych dwóch pytań.

1. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. – dalej: u.p.o.l.) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie 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.

W związku z tym, iż Wnioskodawca zawarł umowę najmu z właścicielem nieruchomości tj. Gminą Miejską Kraków, słusznie podnosi, że przez to stał się podatnikiem podatku od nieruchomości, do którego także odnoszą się wszelkie przepisy dotyczące zarówno obowiązków z tym związanych jak i dotyczące zwolnień od tego podatku. W związku z tym należy uznać, że stanowisko Wnioskodawcy polegające na tym że, Fundacja [REDAKOWANE] w Krakowie może być podatnikiem podatku od nieruchomości w świetle przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe.

2. Wnioskodawca podał, iż opisany we wniosku budynek jest wpisany do rejestru zabytków zatem w jego opinii możliwe jest skorzystanie ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 6 u.p.o.l.

Zgodnie z powołanym przepisem zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Wnioskodawca podał, że budynek jest wpisany indywidualnie do rejestru zabytków, a także jest utrzymywany i poddawany konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków.

Wątpliwości co do możliwości skorzystania ze zwolnienia od podatku wiążą się z ewentualnym uznaniem podnajmowanej przez Fundację na rzecz [REDAKTOWANE] w Krakowie powierzchni budynku (26 m²) za zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej.

Pojęcie „zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej” w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych pojawia się kilkakrotnie. Pojęciem tym posługuje się ustawodawca np. w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b u.p.o.l. określając wyższą stawkę dla budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie takiej działalności.

Przy czym pojęcie budynków lub ich części „zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej” rozumie się wężej od pojęcia budynków lub ich części „związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej” (wyrok NSA z dnia 16 grudnia 2009 r. sygn. akt II FSK 667/09, LEX nr 550099, wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 17 sierpnia 2011 r. sygn. akt I SA/Bd 268/11, LEX nr 920025, wyrok WSA w Lublinie z dnia 22 września 2010 r. sygn. akt I SA/Lu 297/10, LEX nr 749388 czy wyrok NSA z dnia 12 kwietnia 2012 r. sygn. akt II FSK 1771/10, LEX nr 1217203). W wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 01 czerwca 2011 r. sygn. akt I SA/Sz 164/11 (LEX nr 821364) wprost wynika, że *„Ażeby budynek mieszkalny mógł być opodatkowany stawką właściwą dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, musi być zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej, a nie tylko znajdować się w posiadaniu przedsiębiorcy. To samo odnosi się do części budynku mieszkalnego zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej.”*

Z dotychczasowego orzecznictwa sądów administracyjnych wynika zatem, iż budynek lub jego część „zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej” to taki w którym faktycznie jest prowadzona działalność gospodarcza. W przedmiotowej sprawie z opisu stanu faktycznego przedstawionego we wniosku wynika, że część budynku jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej. Podnajęta przez Fundację na rzecz Zakładu powierzchnia (26 m²) jest bowiem zajęta na potrzeby wykonywania witrażów i innych wyrobów ze szkła przez wykwalifikowanych rzemieślników pracujących w ramach i na rzecz Zakładu. Taki stan faktyczny sprawia, że należy przyjąć, iż ta część budynku jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej.

W tym przypadku nie mają więc znaczenia argumenty Wnioskodawcy o niezarobkowym charakterze działalności Fundacji. Obiektywny stan rzeczy jest bowiem taki, że część powierzchni budynku jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej.

Należy zatem uznać, że stanowisko Wnioskodawcy dotyczące zwolnienia od podatku od nieruchomości powierzchni całego budynku wpisanego do rejestru zabytków i utrzymywanego oraz poddawanego konserwacji zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, w sytuacji gdy część tego budynku jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej jest nieprawidłowe.

3.

Jak wspomniano wcześniej ze stanu faktycznego wynika, iż opisany we wniosku budynek jest wpisany do rejestru zabytków.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 6 u.p.o.l. zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania

i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Wnioskodawca podał, że budynek jest wpisany indywidualnie do rejestru zabytków, a także jest utrzymywany i poddawany konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków.

Wątpliwości co do możliwości skorzystania ze zwolnienia od podatku wiązały się z częścią powierzchni budynku podnajmowanej przez Fundację na rzecz [REDAKTURA] w Krakowie (26 m²) zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej. Jednak w pozostałej części (z wyłączeniem wspomnianych 26m²) nie ulega wątpliwości, że zostały spełnione wszystkie przesłanki warunkujące zwolnienie wskazane w art. 7 ust. 1 pkt 6 u.p.o.l.

Sama Fundacja, jak sama podaje we wniosku nie prowadzi działalności gospodarczej, a takiej możliwości nie przewiduje nawet Jej statut. Budynek w większej części zajęty jest przez Muzeum [REDAKTURA] (muzeum rejestrowane) czyli jednostkę, która z mocy przepisów ustawy o muzeach nie jest jednostką nastawioną na zysk.

Zatem stanowisko Wnioskodawcy polegające na tym że zwolnieniu od podatku od nieruchomości podlega powierzchnia budynku wpisanego do rejestru zabytków i utrzymywanego oraz poddawanego konserwacji zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyłączeniem powierzchni zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej w świetle przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe.

Na indywidualną interpretację podatkową zgodnie z art. 14c § 3 Ordynacji podatkowej przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie, złożona za pośrednictwem Prezydenta Miasta Krakowa, adres: Wydział Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa, Al. Powstania Warszawskiego 10, 31-549 Kraków, wniesiona po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu. Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach 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 dnia od dnia wniesienia tego wezwania.

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

z up. PREZYDENTA MIASTA
Grzegorz Kasprzak
Grzegorz Kasprzak
Główny Specjalista
w Wydziale Podatków i Opłat