

FUNDACJA

URZĄD MIASTA KRAKOWA	
PUNKT OBSŁUGI MIESZKAŃCÓW	
al. Powstania Warszawskiego 10	
Data 2010-08-16	(1)
Nr 6207/129	zał. 9
Pobrano opłatę skarbową zł	

FK/2523/2010

Kraków, 03.08.2010 r.

Pan Prof. dr hab. Jacek Majchrowski
Prezydent Miasta Krakowa
Pl. Wszystkich Świętych ¾
31-004 Kraków

Dotyczy : wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie podatku od nieruchomości.

Fundacja „[redacted] w Krakowie” zwraca się z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej zwolnienia od podatku gruntów położonych na terenie Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego na podst. art.7, ust. 1, pkt 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 roku nr 121 poz. 844 ze zm.).

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej jest spowodowany otrzymanym wezwaniem PD-01-4-311003-622-10/947 z dn.19.05.2010 r. z Wydziału Podatków i Opłat UMK, w którym wzywa się Fundację do złożenia korekty deklaracji i złożenia stosownych wyjaśnień dotyczących gruntów zwolnionych na terenie Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego. Fundacja złożyła wyjaśnienie swojego stanowiska na piśmie FK/1710/2010 z dnia 28.05.2010 r.

W dniu 09.07.2010 r. otrzymaliśmy odpowiedź w piśmie PD-01-4-MM-311004-11/10 z dnia 01.07.2010r. z prośbą o ponowne przeanalizowanie złożonych deklaracji.

Stan faktyczny.

Fundacja „[redacted] w Krakowie” otrzymała nieruchomości, będące własnością Gminy, w zarząd na podstawie umowy użyczenia GS-06.72243-3-093-0001/02 z dnia 24.06.2002 r. na czas nieoznaczony.

W zobowiązaniach z tytułu podatku od nieruchomości korzystamy ze zwolnienia od podatku gruntów położonych na terenie Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego na podst. art.7, ust. 1, pkt 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 roku nr 121 poz. 844 ze zm.).

W 2003 roku Wydział Finansowy Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził postępowanie wyjaśniające w sprawie prawidłowego określenia zobowiązania podatkowego. Złożyliśmy wszystkie niezbędne dokumenty określające wysokość naszego zobowiązania, były to m.in.:

- Dziennik Urzędowy Województwa Krakowskiego Nr 18 z dnia 5 czerwca 1997 r. z Rozporządzeniem Wojewody Krakowskiego Nr 6 z dnia 16 maja 1997 r. w sprawie ochrony Zespołu Jurajskich Parków Krajobrazowych wraz z załącznikami,

- Wykaz działek lasów komunalnych miasta Krakowa zarządzanych przez Fundację „MP i OZ” a znajdujących się w obrębie Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego.

W wyniku tego postępowania została wydana decyzja Prezydenta Miasta Krakowa FK-03.1.4.31101/JK/668/131/2003 z dnia 31.12.2003 roku, w której została określona wysokość zobowiązania podatkowego zgodna z deklaracją podatkową za 2003 rok złożoną przez Fundację uwzględniającą zwolnienie z podatku terenów Bielańsko- Tynieckiego Parku Krajobrazowego.

Stanowisko wnioskodawcy.

Art. 7, ust.1, pkt.8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 roku nr 121 poz. 844 ze zm.) o brzmieniu: „Zwalnia się od podatku od nieruchomości: grunty położone na obszarach objętych ochroną ścisłą, czynną lub krajobrazową, a także budynki i budowle trwale związane z gruntem, służące bezpośrednio osiąganiu celów z zakresu ochrony przyrody – w parkach narodowych oraz w rezerwach przyrody” jest wg Fundacji przepisem zwalniającym grunty, które oddano nam w zarząd a położone na terenie Bielańsko- Tynieckiego Parku Krajobrazowego. Łącznik „a także” odnosi się, wg Fundacji, do budynków i budowli położonych w parkach narodowych oraz rezerwach przyrody służących bezpośrednio osiąganiu celów z zakresu ochrony przyrody.

Zwrócić należy uwagę, że warunkiem zwolnienia od podatku gruntów na podst. art. 7, ust.1, pkt.8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 roku nr 121 poz. 844 ze zm.) nie jest, aby grunty służyły bezpośrednio osiąganiu celów z zakresu ochrony przyrody (jak w przypadku zwolnienia od podatku budynków i budowli).

Tak orzekł WSA w Białymstoku z dnia 28 kwietnia 2010 r. (I SA/Bk 15/10, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/>), „**warunkiem zwolnienia gruntów z podatku od nieruchomości nie jest osiąganie bezpośrednich celów z zakresu ochrony przyrody a jedynie ich objęcie ochroną ścisłą, czynną lub krajobrazową i położenie na obszarze parku narodowego lub rezerwatu. Analizowany przepis wprowadza zwolnienie od podatku od nieruchomości dla gruntów objętych ochroną ścisłą, częściową lub krajobrazową oraz budynków i budowli trwale związane z gruntem, służących bezpośrednio osiąganiu celów z zakresu ochrony przyrody. Warunek dotyczący celów z zakresu ochrony przyrody dotyczy więc jedynie budynków i budowli, a nie gruntów położonych na terenie parku narodowego lub rezerwatów przyrody**”.

Natomiast budynki i budowle są zwolnione od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 u.p.o.l., jeżeli:

- 1) są położone w parkach narodowych oraz w rezerwach przyrody (budynki i budowle położone poza terenem parków narodowych oraz rezerwatów przyrody, np. w ich otulinach, nie są zwolnione od podatku), oraz
- 2) służą bezpośrednio osiąganiu celów z zakresu ochrony przyrody, oraz
- 3) są trwale z gruntem związane (warunek ten dotyczy budowli, gdyż budynki z definicji są trwale związane z gruntem – art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l.).

Fundacja „[REDAKCYJNA] w Krakowie” prosi o odpowiedź czy nasza interpretacja dot. zwolnienia z podatku od nieruchomości terenów Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego, objętych czynną ochroną krajobrazu, jest prawidłowa.

z poważaniem

Załączniki (kserokopie):

1. Pismo Fundacji „MP i OZ” FK/3665/2003 z dnia 26.11.2003 r.,
2. Decyzja Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 31.12.2003 r.,
3. Wezwanie PD-01-4-311003-622-10/947 z dnia 19.05.2010r.,
4. Pismo Fundacji FK/ 1710/2010 z dnia 28.05.2010r.,
5. Pismo Wydz. Podatków i Opłat UMK PD-01-4-MM-311004-11/10

Do wiadomości :

1. Wydział Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa Al. Powstania Warszawskiego 10
31-549 Kraków.
2. Wydział Kształtowania Środowiska UMK os. Zgody 2 31-949 Kraków.

PD.01.GK.31100/8/2010

Fundacja [REDACTED]

[REDACTED] w Krakowie

ul. [REDACTED]

[REDACTED] Kraków

INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PODATKOWA

Działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 12 sierpnia 2010 r. złożonego przez Fundację [REDACTED] w Krakowie o udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

uznając, że stanowisko Strony polegające na tym, że zwolnienie od podatku od nieruchomości gruntów na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczy gruntów położonych na terenie parku krajobrazowego tj. objętych ochroną krajobrazu, a które nie są zlokalizowane w parkach narodowych lub rezerwatach przyrody, nie jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 12 sierpnia 2010 r. Fundacja [REDACTED] Krakowie wniosła do Prezydenta Miasta Krakowa wniosek o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego.

Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny wedle którego, na podstawie umowy użyczenia użytkuje grunty będące własnością Gminy Miejskiej Kraków. Grunty położone są na terenie Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego.

W 2003 r. prowadzone było postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości, w którym Wnioskodawca przedłożył między innymi tekst rozporządzenia Wojewody Krakowskiego Nr 6 z dnia 16 maja 1997 r. w sprawie ochrony Zespołu Jurajskich Parków Krajobrazowych wraz z załącznikami oraz wykaz działek lasów komunalnych miasta Krakowa zarządzanych przez Fundację „MP” i „OZ” znajdujących się w obrębie Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego. Decyzją z dnia 31.12.2003 r. nr FK-03.1.4.31101/JK/668/131/2003 określono wysokość zobowiązania za 2003 r. uznając, że grunty położone na terenie Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości.

W odpowiedzi na wezwanie do sprecyzowania stanu faktycznego Wnioskodawca w piśmie z dnia 08.09.2010 r. oświadczył, że Bielańsko – Tyniecki Park Krajobrazowy nie jest parkiem narodowym ani rezerwatem przyrody, a na przedmiotowych gruntach nie są zlokalizowane żadne budynki i budowle.

W związku z przedstawionym stanem faktycznym Podatnik wniósł o wydanie interpretacji przepisów potwierdzających jego własne stanowisko w przedmiocie zwolnienia od podatku od nieruchomości terenów Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego, jako objętych czynną ochroną krajobrazu.

Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w przedmiotowej sprawie, zgodnie z którym grunty położone na terenie Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zgodnie z którym zwolnieniu podlegają „grunty położone na obszarach objętych ochroną ścisłą, czynną lub krajobrazową, a także budynki i budowle trwale związane z gruntem, służące bezpośrednio osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody - w parkach narodowych oraz w rezerwatach przyrody”. Wnioskodawca podkreślił, że łącznik „a także” odnosi się do budynków i budowli położonych w parkach narodowych oraz rezerwatach przyrody służących bezpośrednio osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody. Warunkiem zwolnienia nie jest, aby grunty służyły bezpośrednio osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody (przesłanka ta musi być spełniona w przypadku budynków i budowli). Na potwierdzenie tej tezy Wnioskodawca przywołał uzasadnienie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z dnia 28 kwietnia 2010 r. sygn. akt I SA/Bk 15/10.

Natomiast budynki i budowle zdaniem Wnioskodawcy są zwolnione od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jeżeli:

1. są położone w parkach narodowych oraz w rezerwatach przyrody (budynki i budowle położone poza obrębem parków narodowych oraz rezerwatów przyrody nie są zwolnione od podatku),
2. służą bezpośrednio osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody,
3. w przypadku budowli – muszą być trwale związane z gruntem.

W piśmie z dnia 08.09.2010 r. Wnioskodawca podtrzymał swoje stanowisko polegające na tym, że grunty Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego, chociaż nie leżą na terenie parku narodowego ani rezerwatu przyrody, ale w związku z tym, że są objęte ochroną krajobrazu to podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwolnione od podatku od nieruchomości są grunty położone na obszarach objętych ochroną ścisłą, czynną lub krajobrazową, a także budynki i budowle trwale związane z gruntem, służące bezpośrednio osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody - w parkach narodowych oraz w rezerwatach przyrody.

Dokonując wykładni gramatycznej tego przepisu, zdaniem organu podatkowego, aby grunty były zwolnione od podatku od nieruchomości muszą zaistnieć łącznie następujące przesłanki:

1. muszą być położone na obszarach objętych ochroną ścisłą, czynną lub krajobrazową oraz
2. muszą być zlokalizowane w parkach narodowych oraz w rezerwatach przyrody.

Dodatkowa przesłanka warunkująca zwolnienie od podatku od nieruchomości tj. wymóg zlokalizowania w parkach narodowych lub rezerwatach przyrody odnosi się zdaniem organu podatkowego do wszystkich przedmiotów opodatkowania wymienionych w tym przepisie tzn. zarówno do gruntów jak i do budynków i budowli. Dodane po myślniku sformułowanie „w parkach narodowych i rezerwatach przyrody” nie dotyczy jedynie budynków i budowli trwale związanych z gruntem, służących bezpośrednio osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody. Zwrot „a także” użyty w interpretowanym przepisie jest koniunkcją dlatego dodana po myślniku przesłanka dotyczy zarówno gruntów jak i budynków i budowli trwale związanych z gruntem, przy czym budynki i budowle muszą dodatkowo służyć bezpośrednio osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody.

Wnioskodawca na uzasadnienie swojego stanowiska przywołał decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku do nieruchomości za 2003

r., którą potwierdzono, że grunty Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości. Należy zauważyć, iż w 2003 r. przepis dotyczący zwolnień od podatku od nieruchomości przedmiotów opodatkowania był zredagowany inaczej w stosunku do obecnej jego treści.

Zgodnie z obowiązującym w 2003 r. brzmieniem przepisu art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnieniu podlegały „budynki i budowle w parkach narodowych oraz rezerwach przyrody służące bezpośrednio osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody oraz grunty objęte ochroną ścisłą, częściową lub krajobrazową”. Redakcja tego przepisu była zatem inna niż obecnie, a na jego podstawie zwolnieniu podlegały:

1. budynki i budowle jeżeli zlokalizowane były na terenie parków narodowych oraz rezerwatów przyrody, a dodatkowo musiały służyć bezpośrednio osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody

2. grunty, które musiały być objęte ochroną ścisłą, częściową lub krajobrazową.

Wymóg położenia na terenie parków narodowych oraz rezerwatów przyrody dotyczył jedynie budynków i budowli, nie obejmował natomiast gruntów. W tym stanie rzeczy decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego za 2003 r. uwzględniająca zwolnienie gruntów była prawidłowa.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (t.j.: Dz. U. z 2009 Nr 151 poz. 1220 z późn. zm.) utworzenie parku narodowego, zmiana jego granic lub likwidacja następuje w drodze rozporządzenia Rady Ministrów. Natomiast uznanie za rezerwat przyrody (...), następuje w drodze aktu prawa miejscowego w formie zarządzenia regionalnego dyrektora ochrony środowiska, które określa jego nazwę, położenie lub przebieg granicy i otulinę, jeżeli została wyznaczona, cele ochrony oraz rodzaj, typ i podtyp rezerwatu przyrody, a także sprawującego nadzór nad rezerwatem (art. 13 ust 3 cyt. ustawy).

Wnioskodawca oświadczył w piśmie z dnia 08.09.2010 r., że „Bielańsko – Tyniecki Park Krajobrazowy leżący w Zespole Jurajskich Parków Krajobrazowych nie jest parkiem narodowym ani rezerwatem przyrody”.

Stanowisko organu podatkowego jest zgodne z poglądami przyjętymi w rozstrzygnięciu cytowanym przez Wnioskodawcę tj. w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z dnia 28 kwietnia 2010 r. sygn. akt I SA/Bk 15/10. Ze stanu faktycznego sprawy będącej przedmiotem rozpoznania przez WSA w Białymstoku wynika bowiem, że spór dotyczył między innymi gruntów położonych na terenie parku narodowego, a fakt ten był w sprawie bezsporny.

W odniesieniu do budynków i budowli, aby mogły być zwolnione od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych muszą być trwale związane z gruntem, być położone na terenie parków narodowych lub rezerwatów przyrody oraz służyć bezpośrednio osiągnięciu celów z zakresu ochrony przyrody.

Mając na uwadze, że w piśmie z dnia 08.09.2010 r, Wnioskodawca sprecyzował stan faktyczny podając, iż na gruntach Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego nie znajdują się żadne budynki i budowle, a wniosek o wydanie interpretacji dotyczył tylko zwolnienia terenów tego parku krajobrazowego to organ podatkowy – mając na uwadze zasadę związania zakresem wniosku o interpretację - nie był zobowiązany do uzasadniania i wykładni przepisu art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie zwolnienia budynków i budowli.

Ze względu na powyższe, organ podatkowy stoi na stanowisku, że grunty położone na terenie Bielańsko – Tynieckiego Parku Krajobrazowego objęte ochroną krajobrazową, a które nie znajdują się w parku narodowym lub rezerwacie przyrody – nie mogą być zwolnione z od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 21 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach

lokalnych, a stanowisko zaprezentowane we wniosku o wydanie pisemnej interpretacji przepisów z dnia 03.08.2010 r. należy uznać za nieprawidłowe.

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.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Bielski
Z-ca Dyrektora
Wydziału Podatków i Opłat

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a