

FN.3100.1.2016

Lesko, dnia 10 lutego 2017 r.

### **Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego**

Na podstawie art. 14j § 1 i 3 oraz art. 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 716) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 18 listopada 2016 r. i uzupełniającego wniosku z dnia 30 stycznia 2017 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie korzystania z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości przewidzianej dla budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń

#### **organ podatkowy**

**uznaje stanowisko strony w przedstawionym stanie faktycznym za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym**

#### **uzasadnienie**

W dniu 18 listopada 2016 r. do organu podatkowego wpłynął wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie stosowania preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości określonej w § 1 ust. 2 lit. d uchwały Nr XVIII/111/15 Rady Miejskiej w Lesku z dnia 03 grudnia 2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości. Spółka wyczerpująco opisała stan faktyczny i zawarła własne stanowisko w tej sprawie. Złożyła również oświadczenie, iż elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie były przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz, że sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji ani w postanowieniu organu podatkowego ani organu kontroli skarbowej.

Z opisu stanu faktycznego wynika, że **Przychodnia** w dniu 28 września 2016 r. zawarła z **Przychodnia** umowę sprzedaży, umowę leasingu operacyjnego, umowę dzierżawy nieruchomości, zabudowanej budynkiem **Przychodnia**. **Przychodnia** korzystał ze stawki preferencyjnej podatku od nieruchomości określonej uchwałą Nr XVIII/111/15 Rady Miejskiej w Lesku z dnia 3 grudnia 2015 r. przewidzianej dla budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń. Po podpisaniu umowy sprzedaży oraz oddaniu budynku **Przychodnia** w leasing i gruntu w dzierżawę, sposób przeznaczenia nieruchomości nie uległ zmianie. Jest ona w dalszym ciągu wykorzystywana na potrzeby **Przychodni**.

Przedstawiając powyższy stan faktyczny **Przychodnia** zadała pytanie:

„Czy może korzystać z preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości określonej w § 1 ust. 2 lit. d uchwały przewidzianej dla budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń?”.

Zdaniem **Przychodnia** odpowiedź powinna być twierdząca.

Dla zastosowania preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych konieczne jest spełnienie dwóch przesłanek.

Po pierwsze - budynek lub jego część muszą być związane z działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, po drugie - zajmuje je podmiot udzielający tych świadczeń. Ustawa z dnia 11 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U.2016 poz. 1638) wskazuje na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 10, że "świadczeniami zdrowotnymi" są działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania. Świadczenia zdrowotne mogą być realizowane przez różne kategorie podmiotów leczniczych. Podmioty te muszą być wpisane do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą, co wynika z treści art. 100 ust. 1 i 106 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej. Wpis do rejestru podmiotów leczniczych stanowi warunek prowadzenia działalności leczniczej. Dla zastosowania preferencyjnej stawki nie ma znaczenia czy podatnik prowadzi

osobiście w budynku działalność polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych czy osoba trzecia, istotne jest aby spełnione zostały kryteria wskazane w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wyroku z dnia 22 kwietnia 2016 r. sygn. akt I SA/Kr 268/16 zawarł stanowisko, że :

„Dla opodatkowania budynków lub ich części "preferencyjną" stawką podatku od nieruchomości przewidzianą w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych niezbędnym jest ustalenie, że przedmioty te są związane (pozostają w związku) z prowadzeniem działalności leczniczej i są zajęte (faktycznie lub prawnie) przez podmioty udzielające świadczeń zdrowotnych. Należy bowiem zauważyć, że zwrot "zajętych" odnosi się do podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych, a więc powierzchni przez nich posiadanych, którymi władają w zakresie wynikającym z udzielanych przez nich świadczeń na rzecz określonego podmiotu jakim jest pacjent. Podkreślenia wymaga także, że stawka podatku od nieruchomości z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych może być stosowana również przez takiego podatnika - właściciela budynku, który sam nie udziela świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, lecz wynajmuje budynek lub jego część innym podmiotom, udzielającym takich świadczeń na powierzchni, będącej przedmiotem najmu.

W uzasadnieniu orzeczenia Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku z dnia 24 sierpnia 2016 r. sygn. akt. I SA/Bk 1377/15 podkreślił, że (..) wskazać należy, że dla opodatkowania budynków lub ich części "preferencyjną" stawką podatku od nieruchomości przewidzianą w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych niezbędnym jest ustalenie, że przedmioty te są związane (pozostają w związku) z prowadzeniem działalności leczniczej i są zajęte (faktycznie lub prawnie) przez podmioty udzielające świadczeń zdrowotnych. Należy bowiem zauważyć, że zwrot "zajętych" odnosi się do podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych, a więc powierzchni przez nich posiadanych, którymi władają w zakresie wynikającym z udzielanych przez nich świadczeń na rzecz określonego podmiotu jakim jest pacjent. Podkreślenia wymaga także, że stawka podatku od nieruchomości z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych może być stosowana również przez takiego podatnika - właściciela budynku, który sam nie udziela świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, lecz wynajmuje

budynek lub jego część innym podmiotom, udzielającym takich świadczeń na powierzchni, będącej przedmiotem najmu.

Powyższe stanowisko jest prezentowane również w szeregu innych wyroków sądów administracyjnych, m.in. w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 19 kwietnia 2016 r., sygn. akt I SA/GI 1335/15.

Zatem mając na uwadze przedstawiony stan faktyczny i prawny stwierdzam, że stanowisko Wnioskodawcy jest prawidłowe.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

#### **pouczenie**

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2016 r. poz. 218 z późn. zm.).

Skargę do WSA 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 dni od dnia wniesienia tego wezwania.

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi.

#### **Otrzymują:**

1. ...

2. a/a.

BURMISTRZ  
*[Podpis]*  
mgr inż. Barbara Ankiewicz

*sp. U. Kołomyjski*  
*spr. G. Kopyński*

*zakreślone pod kątem*  
*formalno-prawnym*  
**RADCA PRAWNY**  
**Rz-K-240**  
*[Podpis]*  
**Miroslawa Soltysik**