

Nasz znak: D.310.2.2019.MM

Zduńska Wola, 7 stycznia 2020 r.

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 13 § 1 pkt 1, art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. Zm.) Prezydent Miasta Zduńska Wola stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 30 czerwca 2019 r. ( data wpływu 1 lipca 2019 r. ) o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym, która jest wpisana do rejestru zabytków – **jest nieprawidłowe.**

### UZASADNIENIE

W dniu 1 lipca 2019 r. wpłynął do tutejszego organu ww. wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od nieruchomości.

We wniosku przedstawiono następujące zdarzenie przyszłe:

Wnioskodawca jest właścicielem zabudowanej budynkiem mieszkalnym nieruchomości, która jest wpisana do rejestru zabytków. Nieruchomość ta jest obecnie przeznaczona i wykorzystywana na cele mieszkalne duchownego. Część powierzchni tej nieruchomości zostanie przeznaczona i będzie wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej, z tym jednak zastrzeżeniem, że ta sama część w dalszym ciągu będzie również przeznaczona i wykorzystywana do celów mieszkalnych duchownego.

W związku z powyższym opisem zadano następujące pytanie:

Czy w przedstawionym stanie przyszłym w stosunku do tej części nieruchomości, która zostanie przeznaczona i będzie wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej, będzie przysługiwało wnioskodawcy zwolnienie z podatku od nieruchomości?

Zdaniem Wnioskodawcy będzie mu przysługiwało zwolnienie z podatku od nieruchomości.

Uzasadnienie:

Zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy parafia jest zwolniona z podatku od nieruchomości przeznaczonych na cele mieszkalne duchownych, jeżeli nieruchomości te są wpisane do rejestru zabytków. Przywołany przepis nie stwierdza jednak, że zwolnienie przysługuje jedynie w tym przypadku, gdy wyłącznym przeznaczeniem nieruchomości są cele mieszkalne duchownego. Należy zatem uznać, że przeznaczenie nieruchomości ( albo części nieruchomości) również do innych celów, przy jednoczesnym zachowaniu przeznaczenia tej nieruchomości jako mieszkania duchownego, nie będzie prowadziło do pozbawienia parafii zwolnienia z podatku od nieruchomości. Dotyczy to również nieruchomości przeznaczonej dodatkowo do prowadzenia działalności gospodarczej. Zastosowania nie znajdzie w takim przypadku art. 34 ust. 3 ustawy, który co prawda wyłącza możliwość zwolnienia z podatku od nieruchomości części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej, ale tylko w przypadku tej części, która jest przeznaczona na cele niemieszkalne. W związku z powyższym w stosunku do tej



części powierzchni nieruchomości, która zostanie przeznaczona i będzie wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej, będzie przysługiwało Wnioskodawcy zwolnienie z podatku od nieruchomości, ponieważ część ta nadal będzie przeznaczona i wykorzystywana na cele mieszkalne duchownego.

**W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego jest nieprawidłowe.**

Na wstępie należy zauważyć, że niniejsza interpretacja dotyczy stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Zgodnie z art. 34 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 13 maja 1994 r. o stosunku Państwa do Kościoła Ewangelicko-Augsburskiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2015 r. poz. 43)

*„3. Kościelne osoby prawne są zwolnione od podatku od nieruchomości lub ich części stanowiących własność tych osób albo używanych przez nie, na podstawie innego tytułu prawnego, na cele mieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.*

*4. Zwolnienie od podatku od nieruchomości obejmuje nieruchomości lub ich części, przeznaczone na cele mieszkalne duchownych i członków diakonatów, jeżeli:*

- 1) są one wpisane do rejestru zabytków;*
- 2) służą jako domy księży emerytów lub znajdują się w budynkach stanowiących każdorazowo siedziby Biskupa Kościoła i Biskupów Diecezjalnych.”*

W świetle art. 34 ust. 4 ww. ustawy, jeżeli część mieszkalna wykorzystywana będzie również w celu prowadzenia działalności gospodarczej nie można uznać, że spełnione są podstawy do zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie powyższego przepisu, gdyż przepis ten stanowi jedynie o przeznaczeniu nieruchomości na cele mieszkalne duchownych i członków diakonatów, a nie na cele mieszkalne duchownych i członków diakonatów i jednocześnie na wykonywanie działalności gospodarczej.

Zwolnieniu z art. 34 ust. 3 i 4 ww. ustawy podlegają bowiem tylko te nieruchomości które są przeznaczone na cele niemieszkalne lub mieszkalne i jednocześnie nie są zajmowane na wykonywanie działalności gospodarczej. Jeżeli działalność gospodarcza wykonywana jest w części nieruchomości wówczas zwolnienie nie dotyczy części nieruchomości zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej ( por. wyrok NSA z 20.01.2005 r. sygn. akt: FSK 1368/04, wyrok WSA w Lublinie z dnia 18 lutego 2004 r. sygn.. akt: I SA/Lu 495/03 ), nawet gdy, ta sama część nieruchomości, spełniającej dodatkowe warunki określone w ust. 4 pkt 1 lub 2, będzie przeznaczona na cele mieszkalne duchownych i członków diakonatów.

Tym samym stanowisko Wnioskodawcy należało uznać za nieprawidłowe.

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

Tut. Organ informuje, iż wydana interpretacja dotyczy tylko sprawy będącej przedmiotem wniosku (zapytania) Zainteresowanego. Inne kwestie, które nie zostały objęte pytaniem wskazanym we wniosku – nie mogą być zgodnie z art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej- rozpatrzone.

Zaznacza się także, że zgodnie z art. 14 b § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Organ jest ściśle związany przedstawionym we wniosku stanem faktycznym (opisem zdarzenia przyszłego). Zainteresowany ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym lub nieprecyzyjnym przedstawieniem we wniosku opisu stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego). Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, o ile rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem




interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym ( opisem zdarzenia przyszłego) podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, wydana interpretacja traci swoją aktualność.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących Wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

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 Łodzi, ul. Piotrkowska 135, 90-434 Łódź, za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi- Dz. U. z 2019 r. poz. 2325). Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach na adres: Prezydent Miasta Zduńska Wola ul. Stefana Żółtńskiego 12, 98-220 Zduńska Wola w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie.

Jednocześnie, zgodnie z art. 57 a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczenia się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego.

  
PREZYDENT MIASTA  
Konrad Pokora

