

[REDACTED]

-901 W

*W VIII*

Poznań, dnia 12.03.2013 r.

**Prezydent Miasta Poznania  
Wydział Finansowy  
ul. Słowackiego 22  
60-823 Poznań**

**Podatnik:**

## WNIOSK

### O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Na podstawie art. 14b w związku art. 14j § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa /tj. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm./ proszę o wydanie pisemnej interpretacji przepisów art. 3 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt. 3 oraz art. 1a ust. 1 pkt. 3 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych /tj. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 z późn. zm./ w związku z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej /tj. Dz.U. z 2010 r. Nr 220 poz. 1447 z późn. zm./ w związku z art. 16 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej /tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 217/.

I. Wnioskodawca jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, niebędącym przedsiębiorcą, którego celem statutowym jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia. Ośrodek posiada obiekty, które winny być zakwalifikowane do budowli w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 12.01.1991 o podatkach i opłatach lokalnych /tj. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 z późn. zm./.

Wnioskodawca nie wykorzystuje powyższych budowli na rzecz osób trzecich w celach zarobkowych, innych niż prowadzenie przez Ośrodek działalności statutowej. Działalność Ośrodka finansowana jest z wpływów pochodzących z realizacji umów zawartych na wykonywanie usług medycznych z dysponentami środków publicznych / NFZ / i niepublicznych /pomoc organizacji pożytku publicznego/.

## II. Pytanie podatnika dotyczące posiadanych obiektów /budowli/:

Czy budowle posiadane przez Ośrodek podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?

Czy w przypadku opodatkowania ww. budowli Ośrodek będzie podatnikiem podatku od nieruchomości z tego tytułu?

## III. Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej stanu faktycznego:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych /tj. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 z późn. zm./ budowle podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości wyłącznie jeżeli są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Budowla związana z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowla będąca w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, chyba że podmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Z kolei ustawa o podatkach i opłatach lokalnych definiuje pojęcie działalności gospodarczej poprzez odwołanie się do Prawa działalności gospodarczej to jest do ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej /tj. Dz.U. 2010 r. Nr 220 poz. 1447 z późn. zm./. Rozstrzygające w analizowanej sprawie będzie zatem ustalenie, czy Ośrodek

funkcjonujący jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej niebędący przedsiębiorcą prowadzi działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

W rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły. Powyższa definicja wskazuje na następujące elementy działalności gospodarczej: zawodowy charakter i związana z nią powtarzalność działań /zorganizowany i ciągły charakter działalności/, zarobkowy charakter, uczestnictwo w obrocie gospodarczym.

Działalność Ośrodka ma charakter zorganizowany i ciągły, gdyż zespół składników majątkowych oraz zasobów ludzkich jest zorganizowany tak aby w sposób bezterminowy tj. w sposób ciągły świadczyć usługi polegające na udzielaniu świadczeń zdrowotnych.

Działalność Ośrodka ma charakter zarobkowy, mimo iż podstawowym celem działalności wnioskodawcy nie jest osiąganie i maksymalizacja zysku, gdyż Ośrodek osiąga przychody w związku z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Ośrodek którego działalność finansowana jest z wpływów pochodzących z realizacji umów zawartych na wykonywanie usług medycznych z dysponentami środków publicznych prowadzi działalność zarobkową i jest uczestnikiem obrotu gospodarczego jako podmiot świadczący te usługi w sposób zorganizowany i ciągły.

Wątpliwości dotyczące prowadzenia działalności gospodarczej przez Ośrodek wywołuje konstrukcja art. 4 ustawy o działalności leczniczej. Wyżej wymieniony przepis wymienia podmioty lecznicze. W pkt. 1 pierwszym tego artykułu wymieniono przedsiębiorców w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej we wszelkich formach przewidzianych dla wykonywania działalności gospodarczej, z kolei w pkt. drugim ww. artykułu wymieniono samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej. Z kolei a art. 2 pkt. 4 ww. ustawy definiuje podmiot leczniczy niebędący przedsiębiorcą jako podmiot leczniczy wymieniony w art. 4 ust. 1 pkt. 2 i 3. Z wyżej wymienionych przepisów

wynika, iż samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r.

W związku z powyższym zwracam się z pytaniem, czy Ośrodek jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej niebędący przedsiębiorcą, świadczący usługi polegające na udzielaniu świadczeń medycznych, prowadzi działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej. W związku z powyższym, czy posiadane przez Ośrodek budowle podlegają podatkowaniu podatkiem od nieruchomości?

#### **IV. Oświadczenie**

Oświadczam, 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.

Z poważaniem

URZĄD MIASTA POZNAŃ  
KANCELARIA  
ul. Słowackiego 22, 60-823 Poznań

WPLYŃŁO DNIA	2013-04-09	WYSŁAŻŁO DNIA
L. dz.	957	
znak spr.		

MIASTA POZNAŃ  
Wydział Finansowy

DZIA 2013-04-09 WYŁEB

L. dz. 957 znak spr. 03

Poznań, dnia 05.04.2013 r.

**PREZYDENT MIASTA POZNAŃ**  
**Urząd Miasta Poznania**  
Wydział Finansowy  
Oddział Podatku od Nieruchomości  
Osób Prawnych  
ul. Słowackiego 22  
60-823 Poznań

W odpowiedzi na wezwanie z dnia 29.03.2013 / Fn-VIII.310.2.2013 L.dz.290313-279/  
załączam dowód uiszczenia opłaty do wniosku z dnia 12.03.2013 o wydanie interpretacji  
indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

Informuję, że Ośrodek ..... i swoją statutową  
działalność prowadzi na nieruchomościach, których właścicielem jest Województwo  
Wielkopolskie. Budowle posadowione na nieruchomościach są również własnością  
Województwa Wielkopolskiego.

Aktem notarialnym z 28.0... roku, Rep.A. .... została zawarta umowa  
ustanowienia nieodpłatnego prawa użytkowania na nieruchomościach na rzecz samodzielnego  
publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą: .....

Nieruchomości te Województwo Wielkopolskie nabyło na podstawie decyzji Wojewody  
Wielkopolskiego z dnia 18.04.2000 roku, numer [REDAKTED] wpisano dnia  
[REDAKTED]

z poważaniem