



Informacja w sprawie możliwości wprowadzenia zwolnienia z podatku od nieruchomości

Dotyczy:

Wniosku radnych z dnia 17.12.2013r. w sprawie zbadania możliwości prawnych dotyczących zwolnienia z podatku od nieruchomości Fundacji św. Elżbiety Węgierskiej lub wskazanie innej drogi udzielenia pomocy finansowej.

Akty prawne:

- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych
- Ustawa z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej
- Rozporządzenie Komisji (WE) NR 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis
- Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L nr 352 z 24 grudnia 2013r.).
- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej
- Ustawa z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami

Fundacja św. Elżbiety Węgierskiej zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000388684 została wpisana także do rejestru przedsiębiorców. Fundacja już wcześniej występowała do Urzędu Miejskiego w Cieszynie o przyznanie jej zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Miejskiej Cieszyna Nr XVI/150/07 z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia na terenie miasta Cieszyna zwolnień niektórych "nieruchomości" z podatku od nieruchomości, w oparciu o 1 ust. 2 i 13 tej uchwały.

§ 1. Zwolnić od podatku od nieruchomości

(...)

2. budynki lub ich części oraz grunty zajęte na prowadzenie **domów pomocy społecznej** oraz placówek opiekuńczo - wychowawczych dla dzieci i młodzieży zapewniających całodobową, ciągłą lub okresową opiekę i wychowanie

(...)

13. budynki lub ich części zajęte na potrzeby prowadzonej statutowej działalności na rzecz emerytów, rencistów, osób niepełnosprawnych, kombatantów i inwalidów wojennych, **z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej**

Fundacja prowadzi działalność gospodarczą, zgodnie z wpisem do rejestru przedsiębiorców. Wpis ten obejmuje m.in. działalność szpitali. Działalność ta jest działalnością odpłatną – finansowanie przez NFZ. oraz przez pacjentów (70% świadczenia – emerytura, renta zasilek). Pacjenci leczenia indywidualnie płacą 85zł/ osobodzień (wg Sprawozdania z działalności Fundacji św Elżbiety Węgierskiej w Cieszynie). Gdyby działalność ta nie była finansowana ze źródeł zewnętrznych, można byłoby ją oceniać zgodnie z brzmieniem art. 16 ust. 1a pkt 2 lit. b) ustawy o działalności leczniczej, jako wyjątek od art. 1a. ust. 1 pkt 3 PodOpLokU. Przedmiotowe części budynku znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy na podstawie umowy użyczenia i prowadzona jest w nich odpłatnie działalność opiekuńczo-lecznicza oraz inne usługi. Tym samym są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej i nie może mieć do nich zastosowanie zwolnienie wynikające z §1 ust. 13 uchwały Nr XVI/150/07 Rady Miejskiej Cieszyna. Należy jednak zwrócić uwagę na stosunek słów „zajęte” i „związane”. Jeżeli części budynku są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej,

zwolnienie nie będzie przysługiwać, natomiast jeśli są tylko związane z działalnością przez sam fakt posiadania przez przedsiębiorcę, ale nie są zajęte na działalność gospodarczą, tylko na działalność charytatywno-opiekuńczą na rzecz emerytów, rencistów, osób niepełnosprawnych i innych wymienionych w uchwale, można rozważyć udzielenie ulgi podatkowej w tym zakresie. Nic nie stoi na przeszkodzie, by stosować inne ulgi, jeżeli zostaną spełnione przesłanki ich zastosowania.

Zwolnienia przedsiębiorców z podatku traktowane są przez prawo jako udzielenie pomocy publicznej. Tym samym uchwała rady gminy wprowadzająca zwolnienie od podatku lub umożliwiająca przyznanie dotacji jest traktowana jak program pomocowy wymagający zgłoszenia Prezesowi UOKiK (art. 7 PostPomPublU). Do końca grudnia 2013r. obowiązywało poprzednie rozporządzenie Komisji (WE) NR 1998/2006, przez co do czasu wejścia w życie nowego rozporządzenia nie było możliwe uchwalenie aktu przyznającego pomoc publiczną na okres całego roku. Dla starego rozporządzenia ustalono sześciomiesięczny okres przejściowy. Dopiero uchwalenie 18.12.2013r. nowego Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013, pozwala na przyznanie pomocy publicznej ponad ten okres.

Rada gminy może na podstawie art. 7 ust. 3 PodOpLokU wprowadzać zwolnienia przedmiotowe. **Oznacza to, że nie ma prawnej możliwości podmiotowego zwolnienia fundacji.** Odpowiedź udzielona przez Burmistrza jest zgodna z prawem. Ewentualne zwolnienie przedmiotowe musiałyby dotyczyć wszystkich nieruchomości o określonych cechach.

Biorąc powyższe pod uwagę, należy przypomnieć, że kościelne osoby prawne korzystają z ustawowych zwolnień z podatku od nieruchomości, pod warunkiem, że nie są one wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej

Art. 55 PKKU

(...)

4. Kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminny i fundusz miejski, od nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.

5. Zwolnienie od opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz od świadczeń na fundusz gminny i fundusz miejski obejmuje nieruchomości lub ich części przeznaczone na cele mieszkalne duchownych i członków zakonu, jeżeli:

- 1) są one wpisane do rejestru zabytków;
- 2) służą jako internaty przy szkołach i seminariach duchownych, domy zakonów kontemplacyjnych, domy formacyjne zakonów i domy księży emerytów (siostr emerytek);
- 3) znajdują się w budynkach kurii diecezjalnych i biskupich, zakonnych zarządów generalnych i prowincjalnych w Sekretariacie Prymasa Polski i w Sekretariacie Konferencji Episkopatu Polski.

(...)

Możliwość korzystania z ulg i zwolnień zależy więc w dużej mierze od samej fundacji - kierujących nią podmiotów, które mogą dokonać optymalizacji podatkowej tej instytucji i jej działalności.

Jako inne sposoby wsparcia fundacji można wskazać dotacje celowe, które mogą być udzielane na remont obiektów zabytkowych.

