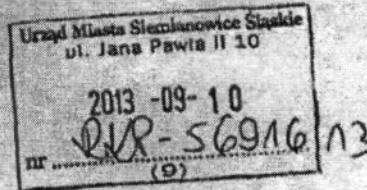


Siemianowice Śląskie, 9 września 2013 r.

l.dz. 554 /0/2013



Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie  
Urząd Miasta Siemianowice Śląskie  
ul. Jana Pawła II 10  
41-100 Siemianowice Śląskie

#### Wniosek

o pisemną interpretację co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) oraz z art. 1c Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm., dalej „Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych”):

[redacted] (dalej „Wnioskodawca”) składa wniosek o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego co do zakresu zwolnień od podatku od nieruchomości na podstawie § 1 ust. 3 Uchwały nr 305/2012 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 22 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie w związku z art. 7 ust. 3 Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### Stan faktyczny

Wnioskodawca jest zrzeszeniem osób fizycznych i prawnych, które prowadzi gospodarkę łowiecką poprzez hodowlę i pozyskiwanie zwierzyny oraz działają na rzecz jej ochrony poprzez regulację liczebności populacji zwierząt łownych. Posiadane przez Wnioskodawcę nieruchomości gruntowe i budynkowe położone są na terenie Siemianowic Śląskich. Mając na uwadze określone ustawą i statutem zadania Wnioskodawcy, działalność Związku przybiera również postać działalności kulturalnej, która wykonywana jest na terenie stanowiącym siedzibę zarządu okręgowego. Działalność kulturalna Wnioskodawcy polega m.in. na organizacji wystaw łowieckich w zakresie fotografii, grafiki, rzeźby, trofeistyki itp., jak również innych aktywnościach na polu kultury połączonych dodatkowo z inicjatywami dotyczącymi promocji samego miasta Siemianowice Śląskie jak i regionu (przykładowo: organizacja plenerowych imprez przyrodniczo-łowieckich).

### Pytanie

W związku z powyższym stanem faktycznym, czy [REDAKTOWANE] korzysta ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie § 1 ust. 3 Uchwały nr 305/2012 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 22 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie w związku z art. 7 ust. 3 Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### Stanowisko Wnioskodawcy

W ocenie Wnioskodawcy korzysta on będzie ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie § 1 ust. 3 Uchwały nr 305/2012 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 22 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie w związku z art. 7 ust. 3 Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Na podstawie § 1 ust. 3 Uchwały nr 305/2012 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 22 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie, zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki i grunty wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej. W treści tejże Uchwały, wskazane jedynie zostało, iż zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki i grunty wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej. Z powyższego przepisu nie wynika, iż aby skorzystać z przedmiotowego zwolnienia należy prowadzić na danym obiekcie wyłącznie działalność kulturalną. Istotne jest, iż do celów zwolnienia spod opodatkowania nieruchomości wykorzystywane będą na potrzeby przedmiotowej działalności. Powyższy wniosek jako korzystny dla podatnika czyni zadość obowiązującej w prawie podatkowym zasadzie *In dubio pro tributario* (w razie wątpliwości na korzyść podatnika). Powołana

zasada stanowi nakaz rozstrzygnięcia na korzyść podatnika wszelkich wątpliwości faktycznych oraz prawnych. Zasada *in dubio pro tributario* wynika z zasady demokratycznego państwa prawa wyrażonej w art. 2 Konstytucji RP. W judykaturze zgodnie przyjęto, iż niejasności, czy wątpliwości co do stanu prawnego nie powinny być tłumaczone na niekorzyść podmiotu, którego dotyczy rozstrzygnięcie organu podatkowego (por. wyrok NSA z 2009-04-07, sygn. akt I FSK 254/08, wyrok Sąd Najwyższego z 24.4.1997 r., sygn. III RN 14/97, OSNAPIUS 1997/20 poz. 394, uchwała NSA z 20.4.1998 r., sygn. FPS 4/98, ONSA 1998, z 3, poz. 77). Trybunał Konstytucyjny w wyroku dnia 18.12.2002 r. (sygn. K 43/01, OTK 2002/7A/96) stwierdził, że w systemie wartości składających się na pojęcie demokratycznego państwa prawnego zasada ochrony zaufania do państwa i stanowiącego przez nie prawa zajmuje nadrzędne miejsce. Zdaniem Trybunału, przeliczenie negatywnych konsekwencji, wynikających z niedostatecznie precyzyjnych regulacji w sprawach podatkowych na podatników jest niedopuszczalne.

W związku z powyższym, skoro zgodnie z § 1 ust. 3 Uchwały nr 305/2012, zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki i grunty wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej nie precyzując tejże działalności, to należy przyjąć w danym przypadku wykładnię tegoż przepisu korzystniejszą dla podatnika. Zgodnie z art. 1 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, działalność kulturalna polega na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury. Działalność kulturalną mogą prowadzić osoby prawne, osoby fizyczne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (art. 3 ust. 1 Ustawy). Z kolei, zgodnie z art. 4 ust. 1 tejże Ustawy, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, których podstawowym celem statutowym nie jest prowadzenie działalności kulturalnej, mogą prowadzić taką działalność w szczególności w formie klubów, świetlic, domów kultury i bibliotek. Zwrot „w szczególności” oznacza, że katalog form nie jest wyczerpujący i stanowi jedynie przykładowe przejawy tejże działalności. Przechodząc następnie do Ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie, wskazać należy, iż stosownie do art. 32, [redacted] jest zrzeszeniem osób fizycznych i prawnych, które prowadzi gospodarkę łowiecką poprzez hodowlę i pozyskiwanie zwierzyny oraz działa na rzecz jej ochrony poprzez regulację liczebności populacji zwierząt łownych [redacted] posiada osobowość prawną (art. 32 ust. 2 Ustawy). W myśl art. 34, do zadań [redacted] należy:

- 1) prowadzenie gospodarki łowieckiej;
- 2) troska o rozwój łowiectwa i współdziałanie z administracją rządową i samorządową, jednostkami organizacyjnymi Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe i parkami narodowymi oraz organizacjami społecznymi w ochronie środowiska przyrodniczego, w zachowaniu i rozwoju populacji zwierząt łownych i innych zwierząt dziko żyjących;
- 3) pielegnowanie historycznych wartości kultury materialnej i duchowej łowiectwa;
- 4) ustalanie kierunków i zasad rozwoju łowiectwa, zasad selekcji populacyjnej i osobniczej zwierząt łownych;
- 5) czuwanie nad przestrzeganiem przez członków Polskiego Związku Łowieckiego prawa, zasad etyki, obyczajów i tradycji łowieckich;
- 6) prowadzenie dyscyplinarnego sądownictwa łowieckiego;

7) organizowanie szkolenia w zakresie prawidłowego łowectwa i strzelectwa myśliwskiego;

8) prowadzenie i popieranie działalności wydawniczej i wystawienniczej o tematyce łowieckiej;

9) współpraca z pokrewnymi organizacjami zagranicznymi;

10) wspieranie i prowadzenie prac naukowych w zakresie gospodarowania zwierzyną;

11) prowadzenie i popieranie hodowli użytkowych psów myśliwskich i ptaków łowczych;

12) realizacja innych zadań zleconych przez ministra właściwego do spraw środowiska.

Mając na uwadze punkty 2, 3 oraz 8 należy uznać, iż we wskazanych zakresach działalność [redacted] przybiera postać działalności kulturalnej, która wykonywana jest na terenie stanowiącym siedzibę zarządu okręgowego. Działalność kulturalna Wnioskodawcy – jak wyżej wskazano – przybiera postać m.in. organizacji wystaw łowieckich (fotografia, grafika, rzeźba, trofeistyka itp.) jak również innych aktywności na polu kultury połączonych dodatkowo z inicjatywami dotyczącymi promocji samego miasta Siemianowice Śląskie jak i regionu (przykładowo: organizacja plenerowych imprez przyrodniczo-łowieckich). Wskazać należy, iż działalność kulturalna prowadzona przez osoby prawne zgodnie z art. 4 ust. 1 Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, nie wymaga wyodrębnienia organizacyjnego formy jej prowadzenia. Innymi słowy, podmiot prowadzący działalność kulturalną nie musi tworzyć odrębnych podmiotów do tego celu przeznaczonych. Skoro [redacted] realizując działalność statutową prowadzi również działalność kulturalną, spełnia zarazem wymóg zwolnienia od podatku od nieruchomości o którym mowa w § 1 pkt 3 Uchwały nr 305/2012.

Wnioskodawca potwierdza, 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.

Załączniki:

dowód uiszczenia opłaty za wniosek w kwocie 30 zł.

PREZYDENT MIASTA  
Siemianowice Śląskie  
ul. Jana Pawła II 10  
41-100 Siemianowice Śląskie

FN-WP.3120.2.47.2013

Siemianowice Śląskie, 05.12.2013 r.

### PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie, działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późniejszymi zmianami) oraz art. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późniejszymi zmianami), w związku z wnioskiem z dnia 10 września 2013 r. [REDAKTION]

[REDAKTION] o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

#### postanawia:

stanowisko wnioskodawcy przedstawione w piśmie z dnia 10 września 2013 roku, znak l.dz.1554/0/2013 w kwestii zastosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej, na podstawie uchwały Rady Miasta Siemianowice Śląskich nr 305/2012 z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późniejszymi zmianami) budynków i gruntów będących w posiadaniu [REDAKTION]

[REDAKTION] oznaczyć za nieprawidłowe

#### uzasadnienie

Wnioskiem z dnia 10 września 2013 roku, pismo l.dz.1554/0/2013, [REDAKTION] zwrócił się do tutejszego organu podatkowego o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości wynikającego z § 1 ust. 3 uchwały nr 305/2012 Rady Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ze względu na to, że działalność prowadzona przez wnioskodawcę przybiera również postać działalności kulturalnej.

Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny, z którego wynika, iż [redacted] jest zrzeszeniem osób fizycznych i prawnych, które prowadzą gospodarkę łowiecką poprzez hodowlę i pozyskiwanie zwierzyny oraz działają na rzecz jej ochrony poprzez regulację liczebności populacji zwierząt łownych. Posiadane przez wnioskodawcę nieruchomości znajdują się na terenie miasta Siemianowice Śląskie. Wnioskodawca wyjaśnia, że działalność [redacted] przybiera również postać działalności kulturalnej, która polega m.in. na organizacji wystaw łowieckich w zakresie fotografii, grafiki, rzeźby trofeistyki itp., jak również innych aktywnościach na polu kultury połączonych dodatkowo z inicjatywami dotyczącymi promocji miasta Siemianowice Śląskie jak i regionu np. organizacja plenerowych imprez przyrodniczo - łowieckich.

Organ podatkowy uznał przedstawienie przez podatnika stanu faktycznego za wyczerpujące i umożliwiające zajęcie stanowiska w sprawie

W złożonym wniosku wnioskodawca wskazał własne stanowisko w sprawie stwierdzając, że na podstawie § 1 ust. 3 uchwały nr 305/2012 Rady Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 22 listopada 2012 w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych [redacted] może korzystać ze zwolnienia w podatku od nieruchomości. Podatnik w tym miejscu zacytował treść § 1 ust. 3 uchwały nr 305/2012 Rady Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie, który stanowi, że zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki i grunty wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej. W tym miejscu podatnik dowodzi, że z powyższego zapisu nie wynika, że aby skorzystać z tego zwolnienia należy prowadzić na tych nieruchomościach wyłącznie działalność kulturalną i że do powyższego wniosku jako korzystnego dla podatnika należy się przychylić. Powołując się na nakaz rozstrzygania na korzyść podatnika wszelkich wątpliwości w stosowaniu prawa i skoro zgodnie z § 1 ust. 3 uchwały nr 305/2012 zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki i grunty wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej nie precyzując też działalności to należy przyjąć w danym przypadku wykładnię tegoż przepisu korzystniejszą dla podatnika. Dalej wnioskodawca przytacza definicję działalności kulturalnej i podmiotów, które taka działalność mogą prowadzić przy czym odnosi się w szczególności do zapisu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, zgodnie z którym osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, których podstawowym celem statutowym nie jest prowadzenie działalności kulturalnej, mogą prowadzić taką działalność w szczególności w formie klubów, świetlic, domów kultury i bibliotek i że zwrot w szczególności oznacza, że katalog form nie jest wyczerpujący i stanowi jedynie przykładowe przejawy też działalności.

Następnie podatnik przytacza definicję [redacted] a mianowicie, że jest to zrzeszenie osób fizycznych i prawnych, które prowadzą gospodarkę łowiecką poprzez hodowlę i pozyskiwanie zwierzyny oraz działają na rzecz jej ochrony poprzez regulację liczebności populacji zwierząt łownych po czym wymienił 12 punktów w których określił zadania związku tj.: „1) prowadzenie gospodarki łowieckiej, 2) troska o rozwój

łowiectwa i współdziałanie z administracją rządową i samorządową, jednostkami organizacyjnymi Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe i parkami narodowymi oraz organizacjami społecznymi w ochronie środowiska przyrodniczego, w zachowaniu i rozwoju populacji zwierząt łownych i innych zwierząt dziko żyjących, 3) pielęgnowanie historycznych wartości kultury materialnej i duchowej łowiectwa, 4) ustalanie kierunków i zasad rozwoju łowiectwa, zasad selekcji populacyjnej i osobniczej zwierząt łownych, 5) czuwanie nad przestrzeganiem przez członków Polskiego Związku Łowieckiego prawa, zasad etyki, obyczajów i tradycji łowieckich, 6) prowadzenie dyscyplinarnego sądownictwa łowieckiego, 7) organizowanie szkolenia w zakresie prawidłowego łowiectwa i strzelectwa myśliwskiego, 8) prowadzenie i popieranie działalności wydawniczej i wystawianiczej o tematyce łowieckiej, 9) współpraca z pokrewnymi organizacjami zagranicznymi, 10) wspieranie i prowadzenie prac naukowych w zakresie gospodarowania zwierzyną, 11) prowadzenie i popieranie hodowli użytkowych psów myśliwskich i ptaków łowczych, 12) realizacja innych zadań zleconych przez ministra właściwego do spraw środowiska". W pkt 2, 3 i 8 podatek upatruje podstawę do zwolnienia od podatku od nieruchomości wynikającego z § 1 ust. 3 uchwały nr 305/2012 Rady Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Do wniosku Podatnik załączył dowód wniesienia opłaty za wniosek oraz oświadczenie, o którym mowa w art. 14b § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie po rozpatrzeniu przedmiotowego wniosku wyjaśnia, co następuje:

Zgodnie z art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późniejszymi zmianami), organami obowiązującymi do udzielenia interpretacji są stosownie do swojej właściwości: wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa. Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie wydając niniejszą indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego opiera się na treści § 1 ust. 3 uchwały nr 305/2012 Rady Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zapis § 1 ust. 3 wyżej wymienionej ustawy stanowi, że zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki i grunty wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej. Na mocy art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 wyżej wymienionego artykułu. Należy zauważyć, że działalność wnioskodawcy jest różnorodna, a nie jedynie kulturalna w związku z powyższym zapis przedmiotowej uchwały dotyczący zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej nie uprawnia do korzystania przez wnioskodawcę ze zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2003 roku podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,

b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2, który stanowi, że obowiązek podatkowy dotyczący przedmiotów opodatkowania wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe - ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.

Natomiast na podstawie treści przepisu art. 2 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Jak stanowi ustawa z dnia 13 października 1995 roku Prawo łowieckie łowiectwo, jako element ochrony środowiska przyrodniczego, w rozumieniu ustawy oznacza ochronę zwierząt łownych (zwierzyny) i gospodarowanie ich zasobami w zgodzie z zasadami ekologii oraz zasadami racjonalnej gospodarki rolnej, leśnej i rybackiej (art. 1). Zgodnie z art. 3 wyżej wymienionej ustawy, celem łowiectwa jest: „1) ochrona, zachowanie różnorodności i gospodarowanie populacjami zwierząt łownych; 2) ochrona i kształtowanie środowiska przyrodniczego na rzecz poprawy warunków bytowania zwierzyny; 3) uzyskiwanie możliwie wysokiej kondycji osobniczej i jakości trofeów oraz właściwej liczebności populacji poszczególnych gatunków zwierzyny przy zachowaniu równowagi środowiska przyrodniczego; 4) spełnianie potrzeb społecznych w zakresie uprawiania myślistwa, kultywowania tradycji oraz krzewienia etyki i kultury łowieckiej.

Mając na uwadze powyższe przepisy oraz stan faktyczny podany we wniosku o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa, organ podatkowy stwierdza, że w przypadku wnioskodawcy mamy do czynienia z podmiotem powołanym do wyżej wymienionych celów i zadań wymienionych przez wnioskodawcę we wniosku z dnia 10 września 2013 roku.

Treść uchwały nr 305/2012 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie nie stwarza podstaw do zastosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości dla wnioskodawcy bowiem zgodnie z zapisem § 1 ust. 3 zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki i grunty wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej. W przedmiotowym zwolnieniu uchwały mówi się o „nieruchomościach wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej”. Tym samym jeśli przedmioty opodatkowania wykorzystywane są również na potrzeby podstawowej działalności statutowej to zwolnienie nie może mieć zastosowania. Podatek od nieruchomości ma charakter majątkowy, a kwalifikacja nieruchomości (np. przeznaczona na cele gospodarcze,



mieszaniowe, inne), ma wpływ na wysokość tego podatku i wynika wprost z przeznaczenia nieruchomości. Nie ulega wątpliwości, że posiadane nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie przez wnioskodawcę przeznaczone są również na inną działalność statutową. Należy zwrócić uwagę, że w przedmiotowym zwolnieniu mówi się o budynkach i gruntach wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej, a nie jak twierdzi wnioskodawca również na inne cele. Tym samym, jeżeli przedmiot opodatkowania wykorzystywany jest oprócz działalności kulturalnej na inną działalność, zwolnienie nie może być stosowane.

Należy wyjaśnić również, że zgodnie z art. 4. ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, których podstawowym celem statutowym nie jest prowadzenie działalności kulturalnej, mogą prowadzić taką działalność w szczególności w formie klubów, świetlic, domów kultury i bibliotek jednak koszty prowadzenia tejże działalności kulturalnej obciążają koszty działalności podstawowej (art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej). Wyliczenie o którym mowa w art. 4. ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej ma co prawda charakter zbioru otwartego, niemniej w istotny sposób wskazuje na priorytety jakie przyswiecają tego rodzaju działalności. Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej działalność kulturalna polega na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury. Tymczasem wnioskodawca powołany został do realizacji celów określonych w ustawie z dnia 13 października 1995 roku Prawo łowieckie i działalność prowadzona z wykorzystaniem jego nieruchomości podporządkowana jest tym celom.

Zwolnienia z podatku od nieruchomości, jak wszystkie zwolnienia stanowią nadzwyczajną sytuację traktowaną jako odstępstwo od reguły powszechności płacenia podatków na warunkach określonych przepisami prawa podatkowego. Oznacza to, że wszelkie zwolnienia podatkowe winny być zapisane w sposób czytelny i przejrzysty, umożliwiając precyzyjne i konkretne zastosowanie zwolnienia, zaś przy ich zastosowaniu nie powinno się stosować wykładni rozszerzającej, prowadzącej do nieograniczonego zwiększenia uprawnionych do zwolnienia. Zestawiając ze sobą sytuację organizacyjną wnioskodawcy z jednej strony z wyjątkowym charakterem zwolnienia podatkowego, które winno być stosowane wyjątkowo w ściśle określonych sytuacjach, stwierdzić należy, że fakt prowadzenia przez wnioskodawcę przede wszystkim działalności określonej przepisami prawa łowieckiego w tym również kulturalnej podporządkowanej działalności podstawowej pozbawia wnioskodawcę prawa do zwolnienia.

Biorąc powyższe pod uwagę tuż organ podatkowy uznaje za nieprawidłowe stanowisko wnioskodawcy przedstawione w piśmie z dnia 10 września 2013 roku, znak I.dz1554/0/2013 w kwestii zastosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej, na podstawie uchwały Rady Miasta Siemianowice Śląskich nr 305/2012 z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Siemianowice Śląskie w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późniejszymi zmianami) budynków i gruntów będących w posiadaniu [REDAKOWANE]

## POUCZENIE

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, po uprzednim wezwaniu na piśmie Organu – Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie, 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 2002r., Nr 153, poz. 1270 późniejszymi zmianami).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) tj. na adres: Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie (41-100 Siemianowice Śląskie, ul. Jana Pawła II 10).

Niniejsza interpretacja indywidualna wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wykonano w 3 egzemplarzach:

Egz. Nr 1. – adresat.

Egz. Nr 2 – Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32b,

Egz. Nr 3 – a/a

PREZYDENT MIASTA

Artur Guzy