

Burmistrz Ścinawy
Rynek 17, 59-330 Ścinawa
FP.310.1.2016

Ścinawa, dnia 31 maja 2016r.

████████████████████
████████████████████
59-330 Ścinawa

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Ścinawy działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b, 14c i art. 14k ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2015r. Dz.U. poz. 613 ze zm.) po przeanalizowaniu stanowiska Wnioskodawcy, przedstawionego we wniosku z dnia 9 lutego 2016r. (data wpływu 9 luty 2016r.), uzupełnionego pismami: z dnia 12 kwietnia 2016r. (data wpływu 14 kwietnia 2016r.), z dnia 22 kwietnia 2016r. (data wpływu 22 kwietnia 2016r.), z dnia 6 maja 2016r. (data wpływu 9 maja 2016r.), z dnia 17 maja 2016r. (data wpływu 18 maja 2016r.) oraz z dnia 31 maja 2016r. (data wpływu 31 maja 2016r.) o udzielenie pisemnej interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczące podatku od nieruchomości w zakresie obowiązku podatkowego

postanawia

uznać za prawidłowe – stanowisko Wnioskodawcy przedstawione w pkt 1 i 2,
uznać za nieprawidłowe – stanowisko Wnioskodawcy przedstawione w pkt 3.

UZASADNIENIE

W dniu 9 lutego 2016r. został złożony ww. wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie obowiązku podatkowego. Z uwagi na fakt, że wniosek nie spełniał wymogów określonych w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, pismami z dnia 6 kwietnia 2016r., 15 kwietnia 2016r., z dnia 5 maja 2016r., z dnia 11 maja 2016r. oraz z dnia 24 maja 2016r. Organ podatkowy wezwał Wnioskodawcę do jego uzupełnienia w terminie 7 dni od

dnia doręczenia wezwań.

Pierwsze wezwanie wysłano w dniu 6 kwietnia 2016r. (skuteczne doręczenie nastąpiło w dniu 6 kwietnia 2016r.), w dniu 14 kwietnia 2016r. (data pisma 12 kwietnia 2016r.) do tut. organu wpłynęła odpowiedź do wezwania. Drugie wezwanie wysłano dnia 15 kwietnia 2016r. (skuteczne doręczenie nastąpiło w dniu 18 kwietnia 2016r.), w dniu 22 kwietnia 2016r. (data pisma 22 kwietnia 2016r.) do tut. organu wpłynęło uzupełnienie wniosku. Trzecie wezwanie wysłano dnia 5 maja 2016r. (skuteczne doręczenie nastąpiło w dniu 6 maja 2016r.), w dniu 9 maja 2016r. (data pisma 6 maja 2016r.) wpłynęło uzupełnienie wniosku. Czwarte wezwanie wysłano dnia 11 maja 2016r. (skuteczne doręczenie nastąpiło w dniu 12 maja 2016r.), w dniu 18 maja 2016r. (data pisma 17 maja 2016r.) wpłynęło uzupełnienie wniosku. Piąte wezwanie wysłano dnia 24 maja 2016r. (skuteczne doręczenie nastąpiło w dniu 24 maja 2016r.), w dniu 31 maja 2016r. (data pisma 31 maja 2016r.) wpłynęło uzupełnienie wniosku.

We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny:

██████████ w Ścinawie została ustanowiona przez osobę prywatną. Działa na podstawie zatwierdzonego statutu, ustawy z dnia 6 kwietnia 1984r. o Fundacjach oraz ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o Działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Od 28 kwietnia 2015r. na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego rozpoczęto prowadzenie ██████████ Seniora „██████████” - placówki zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, na czas nieokreślony.

██████████ w Ścinawie została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 2 października 2013r. pod nr ██████████ – podmiot wpisany został zarówno do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, jak i do rejestru przedsiębiorców.

██████████ w Ścinawie w dniu 10 października 2013r. w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej w Głównym Urzędzie Statystycznym otrzymała zaświadczenie o nr identyfikacji REGON ██████████ z wymienionym rodzajem działalności wg PKD 2007 – 8730Z (pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych).

██████████ w Ścinawie prowadzi działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2014r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity z 2015r. Dz.U. poz. 584 ze zm.) w bardzo ograniczonym zakresie, tj. wynajmuje pomieszczenie

magazynowe w piwnicy oraz pomieszczenia biurowe.

Dewizą Fundacji jest generalna zasada – non profit.

Fundacja [REDAKTOWANE] nie posiada tymczasem statusu organizacji pożytku publicznego, jest bowiem Fundacją młodą, jeszcze nie spełniającą podstawowego warunku tj. nie działa dwóch pełnych lat, zamierza wystąpić z wnioskiem do sądu o uzyskanie takiego statusu.

[REDAKTOWANE] w Ścinawie wykonuje zadania pomocy społecznej, zgodnie z kwalifikacją REGON oraz prowadzi działalność statutową tak jak organizacja pożytku publicznego:

- działania na rzecz osób niepełnosprawnych oraz integracji osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej, w tym osób poszkodowanych przez los,
- dobroczynności w formie rzeczowej i finansowej,
- pomocy społecznej, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej. Prowadzenie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia osób i rodzin oraz integracji ze środowiskiem poprzez dostęp do bezpłatnej pomocy prawnej, bezpłatnego doradztwa ekonomicznego obejmującego naukę zaradności osobistej i niezależności ekonomicznej, pomoc rzeczową i finansową oraz propagowanie dbania o zdrowie i prowadzenie zdrowego stylu życia,
- prowadzenie OLP banku Żywności dla 163 osób - mieszkańców gminy Ścinawa,
- prowadzenie Klubu Wolontariusza [REDAKTOWANE] działalność związana z przystosowaniem życiowym i zawodowym osób niepełnosprawnych,
- prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej „[REDAKTOWANE]” dla 30 osób niepełnosprawnych z gminy Ścinawa. Warsztat finansowany dotacją celową w 90 % przez PFRON i w 10 % przez Powiat Lubiński, to działania na rzecz osób niepełnosprawnych, w tym poszkodowanych przez los oraz działania na rzecz integracji z osobami pełnosprawnymi w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej, w celu przywrócenia ich do aktywności zawodowej,
- [REDAKTOWANE] - placówka zapewniająca całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku. Pobyty w [REDAKTOWANE] jest finansowany przez mieszkańców i ich rodziny, i skalkulowany jest na poziomie ponoszonych kosztów. Tymczasem Prezes Zarządu Fundacji, i jednocześnie Dyrektor [REDAKTOWANE] oraz księgowa swoją pracę wykonują społecznie – bez pobierania wynagrodzenia.

W uzupełnieniu wniosku złożono, że [REDAKCYJA] jest właścicielem nieruchomości gruntowej zabudowanej pod adresem: 59-330 Ścinawa, [REDAKCYJA] nr 5, na działce nr [REDAKCYJA] o pow. 0,3580 ha w obrębie 2 miasta Ścinawy, dla której w Sądzie Rejonowym w Lubinie V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta pod [REDAKCYJA]. Na działce posadowiony jest budynek o powierzchni [REDAKCYJA] m². W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego nieruchomość oznaczona jest symbolem UO/2 – przeznaczenie podstawowe – tereny usług ustalone jako cele publiczne. Obiekt wpisany jest do gminnej ewidencji zabytków, nie posiada decyzji wydanej przez wojewódzkiego konserwatora zabytków zgodnie, z którą wpisuje się grunty i budynki indywidualnie do rejestru zabytków.

W celu pozyskania dodatkowych środków na działalność statutową [REDAKCYJA] wynajęła pomieszczenie magazynowe oraz pomieszczenie biurowe. Z tego tytułu [REDAKCYJA] deklaruje stawki jak za grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Dom [REDAKCYJA] posiada status całodobowej placówki zapewniającej opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym i w podeszłym wieku (nr zezwolenia PS-[REDAKCYJA]), w której mieszkańcom udzielane są świadczenia na rzecz zachowania zdrowia i zapobiegania chorobom, rehabilitację leczniczą, terapię psychologiczną i logopedyczną, świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze, w tym terapię p. odleżynową, pielęgnację osób niepełnosprawnych i opiekę nad nimi, zaopatrzenie w produkty lecznicze, wyroby medyczne i środki pomocnicze. Personel medyczny wykonuje zabiegi – iniekcje domięśniowe, dożylnie, podskórne, wlewy dożylnie itp.

[REDAKCYJA] w Ścinawie nie jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą. W chwili obecnej rozpoczęta jest procedura rejestracji podmiotu leczniczego pod nazwą „[REDAKCYJA]”.

W związku z powyższym opisem zadano następujące pytanie:

Jak prawidłowo winno być naliczone zobowiązanie [REDAKCYJA] w podatku od nieruchomości.

Stanowisko Wnioskodawcy:

1. [REDAKCYJA] wykonuje zadania pomocy społecznej, zgodnie z kwalifikacją REGON oraz prowadzi działalność statutową tak jak organizacja pożytku

publicznego:

- działania na rzecz osób niepełnosprawnych oraz integracji osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej, w tym osób poszkodowanych przez los,
- dobroczynności w formie rzeczowej i finansowej,
- pomocy społecznej, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej. Prowadzenie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia osób i rodzin oraz integracji ze środowiskiem poprzez dostęp do bezpłatnej pomocy prawnej, bezpłatnego doradztwa ekonomicznego obejmującego naukę zaradności osobistej i niezależności ekonomicznej, pomoc rzeczową i finansową oraz propagowanie dbania o zdrowie i prowadzenie zdrowego stylu życia,
- prowadzenie OLP banku Żywności dla 163 osób – mieszkańców gminy Ścinawa,
- prowadzenie [REDAKTION]” działalność związana z przystosowaniem życiowym i zawodowym osób niepełnosprawnych,
- prowadzenie [REDAKTION]” dla 30 osób niepełnosprawnych z gminy Ścinawa. Warsztat finansowany dotacją celową w 90 % przez PFRON i w 10 % przez Powiat Lubiąski, to działania na rzecz osób niepełnosprawnych, w tym poszkodowanych przez los oraz działania na rzecz integracji z osobami pełnosprawnymi w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej, w celu przywrócenia ich do aktywności zawodowej.

Na podstawie § 2 Uchwały Nr XIV/76/15 Rady Miejskiej w Ścinawie zarówno grunt jak i pomieszczenia służące wykonywaniu wyżej wymienionych czynności są zwolnione od podatku od nieruchomości.

2. W celu pozyskania dodatkowych środków na działalność statutową Fundacja wynajęła pomieszczenie magazynowe oraz pomieszczenie biurowe. Z tego tytułu winne być zastosowane stawki jak za grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

3. [REDAKTION] - działalność statutowa – placówki zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku. Pobyt w [REDAKTION] jest finansowany przez mieszkańców i ich rodziny. Opłata jest skalkulowana na poziomie ponoszonych kosztów. Z tego tytułu zdaniem Fundacji winna być zastosowane stawki jak za grunty i budynki pozostałe, w tym zajętych na prowadzenie

odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Burmistrz Ścinawy na tle przedstawionego stanu faktycznego oraz stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji stwierdza, co następuje:

██████████ jest właścicielem nieruchomości gruntowej zabudowanej o pow. 3 580 m² sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków w Lubinie jako tereny mieszkaniowe, oznaczone symbolem – B o nr geodezyjnym ██████████ w obrębie 2 miasta Ścinawy, dla której w Sądzie Rejonowym w Lubinie V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta nr ██████████. Na ww. działce zgodnie z danymi znajdującymi się w ewidencji gruntów i budynków w Lubinie posadowiony jest budynek 3-kondygnacyjny o powierzchni zabudowy 642 m² oznaczony zgodnie z Polską Klasyfikacją Obiektów Budowlanych (PKOB) jako budynki biurowe.

Organ podatkowy po przeprowadzonej analizie stanu faktycznego stwierdza, że ██████████ występuje w obrocie w dwojakim charakterze.

Jako przedsiębiorca - zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym nr ██████████ - rejestr przedsiębiorców z wpisanym przedmiotem działalności:

- pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
- pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarstwa,
- pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
- pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- działalność szpitali,
- pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- praktyka lekarska ogólna,
- praktyka lekarska specjalistyczna,
- działalność fizjoterapeutyczna,
- praktyka pielęgniarek i położnych,
- działalność paramedyczna,

- działalność usługowa związana z poprawą kondycji fizycznej,
- pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- pozostała usługowa działalność gastronomiczna,
- pozostałe zakwaterowanie,
- pozostała działalność wydawnicza,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- kierowanie w zakresie działalności związanej z ochroną zdrowia, edukacją, kulturą oraz pozostałymi usługami społecznymi, z wyłączeniem zabezpieczeń społecznych,
- działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- pozostała finansowa działalność usługowa,
- wychowanie przedszkolne,
- pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji.

Jako fundacja - zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym nr [REDAKOWANE] - rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zgodnie, z którym celem jest:

- działanie na rzecz osób niepełnosprawnych oraz integracji osób niepełnosprawnych z osobami pełnosprawnymi,
- działanie w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych, w tym poszkodowanych na skutek przestępstw, wypadków drogowych, komunikacyjnych, osób poszkodowanych losowo i w wieku starszym,
- działalność lecznicza w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, rehabilitacji leczniczej, lecznictwa szpitalnego i opieki długoterminowej,
- działalność w zakresie: upowszechniania kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki, kultury i sztuki oraz ochrony dóbr kultury i tradycji; nauki, edukacji,

oświaty i wychowania; ochrony i promocji zdrowia oraz opieki społecznej; dobroczynności; ochrony środowiska i rozwoju gospodarki.

- pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej, wyrównywanie szans tych rodzin i osób, nauka zaradności osobistej i niezależności ekonomicznej,
- pobudzanie aktywności społeczeństwa w celu organizowania pomocy osobom potrzebującym,
- gromadzenie środków materialnych dla potrzeb osób niepełnosprawnych,
- organizacja, wspieranie i promocja wolontariatu,
- działalność związana z przystosowaniem życiowym i zawodowym osób niepełnosprawnych,
- działalność szkoleniowa, doradcza i wydawnicza,
- współdziałanie z organami administracji publicznej, instytucjami edukacji, ochrony zdrowia i pomocy społecznej na rzecz wspieranych podopiecznych fundacji, w tym osób niepełnosprawnych,
- sprzedaż usług gastronomicznych,
- handel hurtowy artykułami przemysłowymi,
- współpraca z innymi organizacjami pozarządowymi krajowymi i międzynarodowymi.

[REDAKOWANA] posiadająca status przedsiębiorcy dysponuje (znajduje się w posiadaniu) majątkiem, który z jednej strony wiąże się z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą, z drugiej – majątkiem służącym realizacji celów pomocy społecznej. Występowanie przez osobę prawną w obrocie w tej dwojakiej roli uzasadnia rozróżnienie jej sytuacji prawnopodatkowej na tle ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w zakresie podatku od nieruchomości.

Zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości określają przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 716, dalej ustawą o PiOL).

Należy zaznaczyć, że w myśl art. 3 ust. 1 ustawa o PiOL podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;

- posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- użytkownikami wieczystymi gruntów;
- posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Nieruchomości Rolnych lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o PiOL opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- grunty;
- budynki lub ich części;
- budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej;

Burmistrz Ścinawy po przeprowadzonej analizie stanu faktycznego stwierdza, że ~~.....~~ ~~.....~~ wykonująca zadania zgodnie z kwalifikacją REGON dotyczącą rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na podstawie § 2 Uchwały Nr XIV/76/15 Rady Miejskiej w Ścinawie z dnia 26 listopada 2015r. (Dz.Urz. Województwa Dolnośląskiego z 2015r. poz. 5644), który stanowi, że zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części, zajęte na cele pomocy społecznej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej zarówno dla gruntu jak i dla budynków, winna korzystać ze zwolnienia zgodnie ze stanowiskiem strony przedstawionym w pkt 1. Natomiast stanowisko strony przedstawione w pkt 2 i 3 dla składników nieruchomości winno być opodatkowane jako grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W świetle obowiązujących przepisów ustawy o PiOL definiuje się w art. 1a ust. 1 pkt 3 pojęcie gruntów, budynków i budowli związanych z działalnością gospodarczą, stanowiąc, że są to grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - grunty, budynki i budowle **będące w posiadaniu przedsiębiorcy** lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem, że do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: budynków mieszkalnych oraz

gruntów związanych z tymi budynkami ; gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d ustawy o PiOL; budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art.67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409, z późn. zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania. W ocenie organu podatkowego brzmienie powołanego przepisu wyraźnie wiąże sposób opodatkowania nieruchomości z faktem ich posiadania przez przedsiębiorcę stosownie do treści art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity z 2015r. Dz.U. poz. 584 ze zm.), który stanowi, że przedsiębiorcą jest osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną - wykonująca we własnym imieniu działalność gospodarczą.

████████████████████ została utworzona w celu prowadzenia działalności gospodarczej, tj. wynajem pomieszczeń magazynowych oraz biurowych, ██████████, ██████████ - działalność statutowa – placówki zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku co wynika z odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, należało zatem uznać ją za przedsiębiorcę. Dopiero ustanie bytu prawnego jako przedsiębiorcy (rozwiązanie, likwidacja) i wykreślenie jej z Krajowego Rejestru Sądowego dotyczącego rejestru przedsiębiorców spowoduje, iż przestanie ona być przedsiębiorcą. Wtedy też dopiero można mówić o trwałym zaprzestaniu prowadzenia działalności gospodarczej.

Wobec spełnienia przesłanek uznania nieruchomości za związane z działalnością gospodarczą, należy przyjąć, że nieruchomości znajdujące się w posiadaniu ██████████ w Ścinawie służące działalności tj.:

- pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
- pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarstwa,
- pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
- pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- działalność szpitali,

- pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- praktyka lekarska ogólna,
- praktyka lekarska specjalistyczna,
- działalność fizjoterapeutyczna,
- praktyka pielęgniarek i położnych,
- działalność paramedyczna,
- działalność usługowa związana z poprawą kondycji fizycznej,
- pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- pozostała usługowa działalność gastronomiczna,
- pozostałe zakwaterowanie,
- pozostała działalność wydawnicza,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- kierowanie w zakresie działalności związanej z ochroną zdrowia, edukacją, kulturą oraz pozostałymi usługami społecznymi, z wyłączeniem zabezpieczeń społecznych,
- działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- pozostała finansowa działalność usługowa,
- wychowanie przedszkolne,
- pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych,

Pouczenia:

Zgodnie z art.14 c § 3 Ordynacji podatkowej na niniejszą interpretację przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu.

Na podstawie art. 53 § 1 i art.54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o postępowaniu przed sądami administracyjnym (tekst jednolity Dz.U. z 2016r., poz. 718), skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia w sprawie, za pośrednictwem Burmistrza Ścinawy, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego - w terminie 14 dni od dnia doręczenia interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa (art.52 § 3 cyt. ustawy).

Z up. BURMISTRZA
Grażyna Duszak
Grażyna Duszak
Kierownik Referatu Podatków i Opłat