

<b>Rodzaj dokumentu</b>	<b>interpretacja indywidualna</b>
<b>Sygnatura</b>	<b>Fn.I.0550/2/10,Fn.I.0550/3/10, Fn.I.0550/4/10</b>
<b>Data</b>	<b>2010-04-21</b>
<b>Autor</b>	<b>Prezydent Miasta Łodzi</b>
<b>Temat</b>	<b>Oplata targowa</b>
<b>Słowa kluczowe</b>	<b>opłata targowa - zwolnienia świadczenie usług na targowisku</b>

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA**

**Fn.I.0550/2/10**

Prezydent Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów art. 14j § 1, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami) stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 07 stycznia 2010 r. (data wpływu 22 marca 2010 r.) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącej kwestii, czy kupcy wykonujący usługi na targowisku podlegają opłacie targowej - **jest prawidłowe,**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 22 marca 2010 r. do Delegatury Urzędu Miasta Łodzi wpłynął wniosek przekazany przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o udzielenie pisemnej interpretacji prawa podatkowego w indywidualnej sprawie, dotyczący opłaty targowej.

#### **We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.**

Wnioskodawca jest dobrowolnym stowarzyszeniem działającym w oparciu o statut. Stowarzyszenie włada nieruchomością, na której działa targowisko, na podstawie umowy dzierżawy z Gminą, której własnością jest grunt na którym znajduje się targowisko. Stowarzyszenie stosuje praktykę, w której poddzierżawiający zawiera z najemcami umowy najmu stanowiska handlowego, w których zobowiązuje najemców do opłacania podatku od nieruchomości.

Kupcy prowadzą na targowisku działalność, której przedmiotem jest sprzedaż towarów lub świadczenie usług.

#### **W związku z powyższym zadano następujące pytanie.**

Czy kupcy wykonujący usługi na targowisku podlegają opłacie targowej?

Zdaniem wnioskodawcy kupcy prowadzący działalność na targowisku, których przedmiotem jest świadczenie usług nie podlegają opłacie targowej.

#### **W świetle obowiązującego stanu prawnego takie stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe.**

Zgodnie z treścią art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zmianami), opłatę targowa pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach. Z uwagi na to, iż art. 15 ust. 1 mówi wyraźnie o „dokonywaniu sprzedaży”, przyjęć należy, że opłaty targowej nie można pobierać od każdej działalności gospodarczej prowadzonej na targowisku. Jedynie zawieranie umów sprzedaży w rozumieniu art. 535 k.c. i czynności zmierzające do jej zawarcia nakładają na podmioty wykonujące te czynności obowiązek uiszczenia opłaty. Tym samym – nie podlegają opłacie targowej podmioty, które na targowisku nie dokonują sprzedaży, lecz świadczą wyłącznie usługi.

Z powyższego wynika, że kupcy prowadzący działalność na targowisku, której przedmiotem jest świadczenie usług nie podlegają opłacie targowej.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzeń w przedstawionym stanie faktycznym.

Na niniejszą interpretację stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, ul. Piotrkowska 135, 90-434 Łódź, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, 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. Nr 153, poz. 1270 ze zmianami). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 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) na adres: Urząd Miasta Łodzi, Wydział Finansowy, ul. Sienkiewicza 5, 90-113 Łódź.

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA**

**Fn.I.0550/3/10**

Prezydent Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów art. 14j § 1, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami) stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 07 stycznia 2010 r. (data wpływu 22 marca 2010 r.) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącej kwestii, czy podatnicy podatku od nieruchomości są zwolnieni z opłaty targowej na zasadzie art. 16 ustawy o podatkach lokalnych - **jest nieprawidłowe.**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 22 marca 2010 r. do Delegatury Urzędu Miasta Łodzi wpłynął wniosek przekazany przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o udzielenie pisemnej interpretacji prawa podatkowego w indywidualnej sprawie, dotyczący zwolnienia od opłaty targowej osób, które są podatnikami podatku od nieruchomości.

#### **We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.**

Wnioskodawca jest dobrowolnym stowarzyszeniem działającym w oparciu o statut. Stowarzyszenie włada nieruchomością, na której działa targowisko, na podstawie umowy dzierżawy z Gminą, której własnością jest grunt na którym znajduje się targowisko. Stowarzyszenie stosuje praktykę, w której poddzierżawiający zawiera z najemcami umowy najmu stanowiska handlowego, w której zobowiązuje najemców do opłacania podatku od nieruchomości.

#### **W związku z powyższym zadano następujące pytanie.**

Czy podatnicy podatku od nieruchomości są zwolnieni z opłaty targowej na zasadzie art. 16 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

Zdaniem wnioskodawcy podatnikami podatku od nieruchomości są wszyscy kupcy poddzierżawiający grunt i stanowiska handlowe od Stowarzyszenia i to oni są zwolnieni z obowiązku płacenia opłaty targowej.

**W świetle obowiązującego stanu prawnego takie stanowisko wnioskodawcy jest nieprawidłowe.**

Zgodnie z treścią art. 16 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zmianami), zwalnia się od opłaty targowej osoby i jednostki wymienione w art. 15 ust. 1, które są podatnikami podatku od nieruchomości w związku z przedmiotami opodatkowania położonymi na targowisku.

W myśl tego przepisu od opłaty targowej zwolnione są osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które są podatnikami podatku od nieruchomości w związku z przedmiotami opodatkowania położonymi na targowiskach. Zwolnienie to ma charakter podmiotowy, albowiem związane jest z osobami, które od przedmiotów opodatkowania położonych na targowisku opłacają podatek od nieruchomości. Jeżeli więc osoby (podmioty) dokonujące sprzedaży na targowisku są jednocześnie podatnikami podatku od nieruchomości, nie pobiera się od nich opłaty targowej od dokonywanej tam sprzedaży.

Zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości określają przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późniejszymi zmianami). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy obowiązek podatkowy ciąży m.in. na osobach fizycznych, osobach prawnych, które są posiadaczami nieruchomości albo obiektów budowlanych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub innego tytułu prawnego. W myśl art. 336 k.c. posiadaczem rzeczy jest m. in. ten, kto nią faktycznie włada jako użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca (posiadacz zależny). Posiadanie to powstaje na ogół w wyniku wydania rzeczy na podstawie umowy o czasowe z niej korzystanie.

W przypadku, gdy w wyniku umowy cywilnoprawnej zawartej z właścicielem nieruchomości, przekazano w posiadanie zależne nieruchomość stanowiącą własność jednostki samorządu terytorialnego, to obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu zależnym. Posiadacz zależny nie traci posiadania w wyniku oddania rzeczy innej osobie w dalsze posiadanie. Postanowienia zawarte w umowach cywilnoprawnych zobowiązujące poddzierżawców do opłacania podatku od nieruchomości, nie wywołują skutków prawnych i nie mają żadnego znaczenia w wykonywaniu obowiązku podatkowego.

Oznacza to, że podatnikiem podatku od nieruchomości w omawianym przypadku jest Stowarzyszenie jako posiadacz zależny nieruchomości gminy i nie ma tu znaczenia, że Stowarzyszenie poddzierżawiło nieruchomość innej osobie (kupcom). Natomiast kupcy poddzierżawiający od Stowarzyszenia grunt oraz stanowiska handlowe nie są podatnikami podatku od nieruchomości, a zatem nie mogą być zwolnieni od opłaty targowej na podstawie art. 16 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzeń w przedstawionym stanie faktycznym.

Na niniejszą interpretację stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, ul. Piotrkowska 135, 90-434 Łódź, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, 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. Nr 153, poz. 1270 ze zmianami). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 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) na adres: Urząd Miasta Łodzi, Wydział Finansowy, ul. Sienkiewicza 5, 90-113 Łódź.

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA** **Fn.I.0550/4/10**

Prezydent Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów art. 14j § 1, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zmianami) stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 07 stycznia 2010 r. (data wpływu 22 marca 2010 r.) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącej kwestii, czy najemcy, którzy są płatnikami podatku od nieruchomości na podstawie porozumień z wynajmującymi i wdzierżawiającymi płacą opłatę targową – **jest nieprawidłowe.**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 22 marca 2010 r. do Delegatury Urzędu Miasta Łodzi wpłynął wniosek przekazany przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o udzielenie pisemnej interpretacji prawa podatkowego w indywidualnej sprawie, dotyczący opłaty targowej.

#### **We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.**

Wnioskodawca jest dobrowolnym stowarzyszeniem działającym w oparciu o statut. Stowarzyszenie włada nieruchomością, na której działa targowisko, na podstawie umowy dzierżawy z Gminą, której własnością jest grunt na którym znajduje się targowisko. Na podstawie stosownych umów poddzierżawy Stowarzyszenie przekazuje powierzchnie gruntu, na którym znajduje się stanowisko handlowe wraz z tym stanowiskiem poszczególnym kupcom. W umowie tej zobowiązuje się najemców (kupców) do opłacania podatku od nieruchomości

#### **W związku z powyższym zadano następujące pytanie.**

Czy najemcy, którzy są płatnikami podatku od nieruchomości na podstawie porozumień z wynajmującymi i wdzierżawiającymi, płacą opłatę targową?

Zdaniem wnioskodawcy wszyscy kupcy poddzierżawiający grunt od Stowarzyszenia są podatnikami podatku od nieruchomości i to oni są zwolnieni z obowiązku płacenia opłaty targowej.

#### **W świetle obowiązującego stanu prawnego takie stanowisko wnioskodawcy jest nieprawidłowe.**

Zgodnie z treścią art. 16 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zmianami), zwalnia się od opłaty targowej osoby i jednostki wymienione w art. 15 ust. 1, które są podatnikami podatku od nieruchomości w związku z przedmiotami opodatkowania położonymi na targowisku. Zgodnie z art. 15 ust. 1 opłatę targową pobiera się od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowisku.

W myśl tego przepisu od opłaty targowej zwolnione są osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które są podatnikami podatku od nieruchomości w związku z przedmiotami opodatkowania położonymi na targowiskach.

Zwolnienie to ma charakter podmiotowy, albowiem związane jest z osobami, które od przedmiotów opodatkowania położonych na targowisku opłacają podatek od nieruchomości. Jeżeli więc osoby (podmioty) dokonujące sprzedaży na targowisku są jednocześnie podatnikami podatku od nieruchomości, nie pobiera się od nich opłaty targowej od dokonywanej tam sprzedaży.

Zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości określają przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późniejszymi zmianami). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy obowiązek podatkowy ciąży m.in. na osobach fizycznych, osobach prawnych, które są posiadaczami nieruchomości albo obiektów budowlanych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub innego tytułu prawnego. W myśl art. 336 k.c. posiadaczem rzeczy jest m. in. ten, kto nią faktycznie włada jako użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca (posiadacz zależny). Posiadanie to powstaje na ogół w wyniku wydania rzeczy na podstawie umowy o czasowe z niej korzystanie.

W przypadku, gdy w wyniku umowy cywilnoprawnej zawartej z właścicielem nieruchomości, przekazano w posiadanie zależne nieruchomość stanowiącą własność jednostki samorządu terytorialnego, to obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu zależnym. Posiadacz zależny nie traci posiadania w wyniku oddania rzeczy innej osobie w dalsze posiadanie. Postanowienia zawarte w umowach cywilnoprawnych zobowiązujące poddzierżawców do opłacania podatku od nieruchomości, nie wywołują skutków prawnych i nie mają żadnego znaczenia w wykonywaniu obowiązku podatkowego.

Oznacza to, że podatnikiem podatku od nieruchomości w omawianym przypadku jest Stowarzyszenie jako posiadacz zależny nieruchomości gminy i nie ma tu znaczenia, że Stowarzyszenie poddzierżawiło nieruchomość innej osobie (kupcom). Natomiast kupcy, z którymi Stowarzyszenie zawarło umowy najmu, nie są podatnikami podatku od nieruchomości. A zatem zgodnie z treścią art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, od kupców dokonujących sprzedaży na targowisku pobiera się opłatę targową.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzeń w przedstawionym stanie faktycznym.

Na niniejszą interpretację stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, ul. Piotrkowska 135, 90-434 Łódź, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, 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. Nr 153, poz. 1270 ze zmianami). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 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) na adres: Urząd Miasta Łodzi, Wydział Finansowy, ul. Sienkiewicza 5, 90-113 Łódź.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy <b>7 2 7 - 1 0 - 7 7 - 8 4 0</b>	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

## ORD-IN WNIOSK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Podstawa prawna: Art.14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.)

### A. MIEJSCE I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU <sup>1)</sup>

#### A.1. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSK

(zaznaczyć właściwy kwadrat):

Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej

4.  Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszcy      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: kujawsko-pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko-mazurskim, zachodniopomorskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.
5.  Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: małopolskim, opolskim, podkarpackim, śląskim, świętokrzyskim – adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej, ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała.
6.  Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: dolnośląskim, lubuskim, łódzkim, wielkopolskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie, ul. Dekana 6, 64-100 Leszno.
7.  Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: lubelskim, mazowieckim oraz wnioskodawcy, który ma miejsce zamieszkania lub siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock.

#### A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

8. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie wniosku       2. uzupełnienie wniosku

### B. DANE WNIOSKODAWCY

\* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

\*\* - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

9. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. osoba prawna       2. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej       3. osoba fizyczna       4. inny

10. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

**STOWARZYSZENIE NA RZECZ TARGOWISKA NA RETKINI  
"POL-TARG"**

(dzień - miesiąc - rok)

11. Numer identyfikacyjny REGON \* / PESEL \*\*

**470992635**

12. Numer KRS \*

**0000152270**

#### B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

13. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik       2. płatnik       3. inkasent       4. osoba trzecia w rozumieniu art.110 - 117a Ordynacji podatkowej       5. inny

#### B.3. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\*

14. Kraj <b>POLSKA</b>	15. Województwo <b>ŁÓDZKIE</b>	16. Powiat <b>ŁÓDŹ</b>
17. Gmina <b>ŁÓDŹ</b>	18. Ulica <b>MARATOŃSKA</b>	19. Nr domu <b>24/32</b>
20. Nr lokalu		
21. Miejscowość <b>ŁÓDŹ</b>	22. Kod pocztowy <b>94-102</b>	23. Poczta <b>ŁÓDŹ</b>

#### B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI

Pozycje od 24 do 33 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat
27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu
30. Nr lokalu		
31. Miejscowość	32. Kod pocztowy	33. Poczta

<sup>1)</sup> Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej właściwości przez wójtów, burmistrzów (prezydentów miast), starostów lub marszałków województw – zgodnie z art.14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

**Kancelaria Ogólna**  
Izba Skarbowa w Warszawie  
Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku

**WYPEŁNIŁO**      **WYSŁAŁA**

**ZUWU -01- 2 5**

Lp. dz. ....  
pódnis .....

R-Adm.

### C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA WNIOSKODAWCY ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

34. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego)

**URZĄD MIASTA DELEGATURA ŁÓDŹ-POLESIE**

### D. ZAKRES WNIOSKU

#### D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

35.  zaistniały stan faktyczny

36.  zdarzenie przyszłe

37. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

**3**

38. Liczba zdarzeń przyszłych

#### D.2. RODZAJ SPRAWY

Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):

39.  Podatek dochodowy od osób prawnych

40.  Podatek dochodowy od osób fizycznych

41.  Podatek od towarów i usług

42.  Podatek akcyzowy

43.  Podatek od czynności cywilnoprawnych

44.  Podatek od spadków i darowizn

45.  Ordynacja podatkowa

46.  Inne (np. gry i zakłady wzajemne, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników)

### D.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

47. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego z przedstawionych we wniosku stanowisk odnośnie zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego bez przytaczania treści przepisów)

**Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opatach lokalnych**

### E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH

48. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz.37 i 38)

**225,00**

49. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. gotówka

2. na rachunek

50. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dołączona do wniosku

2. zostanie przesłana w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

51. Numer konta bankowego na który wnoszona jest opłata (zaznaczyć właściwy kwadrat w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz.49):

Izba Skarbowa w Bydgoszczy,

nr konta bankowego **52 1010 1078 0040 6622 3100 0000**

Izba Skarbowa w Katowicach,

nr konta bankowego **68 1010 1212 0010 3622 3100 0000**

Izba Skarbowa w Poznaniu,

nr konta bankowego **29 1010 1469 0032 6122 3100 0000**

Izba Skarbowa w Warszawie,

nr konta bankowego **31 1010 1010 0166 4922 3100 0000**

52. Sposób zwrotu nienależnej opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. zwrot na rachunek bankowy

2. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.3

3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.4

53. Numer rachunku (wypełnić, jeżeli w poz.52 zaznaczono kwadrat nr 1):

**3 5 8 7 8 0 0 0 0 7 0 3 0 0 1 5 3 4 1 0 0 8 0 0 0 1**

### F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Jeżeli obszerność stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku do niniejszego wniosku:

54. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

*Stowarzyszenie "Pol-Targ" z siedzibą w Łodzi jest dobrowolnym stowarzyszeniem działającym w oparciu o statut (załączony do wniosku). Stowarzyszenie "Pol-Targ" włada nieruchomością, na której działa targowisko C.H. Retkinia na podstawie umowy dzierżawy z Gminą Łódź, której własnością jest grunt pod nieruchomością, na której znajduje się targowisko. Na podstawie stosownych umów poddzierżawy Stowarzyszenie "Pol-Targ" przekazuje posiadanie powierzchni gruntu, na których znajdują się stanowiska handlowe wraz z tymi stanowiskami, poszczególnym kupcom. Są więc oni tzw. posiadaczami zależnymi gruntu. Wszyscy kupcy poddzierżawiający grunt od Stowarzyszenia "Pol-Targ" są podatnikami podatku od nieruchomości, co zostało uregulowane w umowie lub stosownej uchwałę Rady Miasta Łódź (załączono uchwałę Rady Miasta Łódź). Kupcy prowadzą działalność na targowisku C.H.Retkinia, której przedmiotem jest sprzedaż towarów lub świadczenie usług.*



*Stowarzyszenie "Pol-Targ" stosuje praktykę, w której poddzierżawiający zawiera z najemcami umowy najmu stanowiska handlowego, w których zobowiązują najemców do opłacania podatku od nieruchomości, ponad to można także spotkać się w obrocie kupieckim z porozumieniami trójstronnymi zawieranymi pomiędzy Stowarzyszeniem "Pol-Targ", poddzierżawiającymi i najemcami, o bezpośrednim obciążaniu najemców obowiązkami poddzierżawców wynikającymi z umów poddzierżawy, w tym także płatności podatku od nieruchomości. Najemcy stają się wówczas bezpośrednimi podatnikami podatku od nieruchomości, który obciąża ich bezpośrednio.*

55. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz.54

*Czy kupcy wykonujący usługi na targowisku podlegają opłacie targowej?  
Czy podatnicy podatku od nieruchomości są zwolnieni z opłaty targowej na zasadzie art. 16 ustawy o podatkach lokalnych?  
Czy najemcy, którzy są płatnikami podatku od nieruchomości na podstawie porozumień z wynajmującymi i wydzierżawiającymi płacą opłatę targową?*

## G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Jeżeli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

56. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, dokonyjących sprzedaży na targowiskach. W myśl art. 535 k.c., przez umowę sprzedaży sprzedawca zobowiązuje się przenieść na kupującego własność rzeczy i wydać mu rzecz, a kupujący zobowiązuje się rzecz odebrać i zapłacić sprzedawcy cenę. A zatem, "dokonyując sprzedaży" to nie tylko te osoby i jednostki, które sprzedały towar, ale również ci, których zamiarem była sprzedaż na targowisku. Podobne stanowisko zajął NSA, który stwierdził, iż zdarzeniem prawnym, z którym art. 15 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy wiąże obowiązek uiszczenia opłaty targowej, jest dokonanie sprzedaży, a przynajmniej wyjście z ofertą sprzedaży, polegającą na wystawieniu towaru z oznaczeniem jego ceny. Można zatem wnioskować, że ustawodawcy chodziło o objęcie opłatą targową tylko takiego rodzaju działalności gospodarczej jaką jest sprzedaż. Wykluczyć w tym momencie należy jakiegokolwiek wykładnie rozszerzające powyższego przepisu przez uznanie jako sprzedaż na przykład świadczenia usług z tytułu innych umów cywilno prawnych, takich jak umowa zlecenie i umowa o dzieło etc. Zgodnie z powyższym, kupcy prowadzący działalność na targowisku C.H.Retkinia, których przedmiotem jest świadczenie usług nie podlegają opłacie targowej.

Zgodnie z art. 16 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych od opłaty targowej są zwolnione osoby, które są podatnikami podatku od nieruchomości w związku z przedmiotami opodatkowania położonymi na targowiskach a zatem dokonujący sprzedaży na targowiskach, które w związku z przedmiotami tam położonymi opłacają podatek od nieruchomości. Zgodnie z art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nie posiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem art.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:

## H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

57. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

2

## I. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art.233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz.553, z późn. zm.), kto, składając fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.

Ja niżej podpisany(a) pouczone(a) o odpowiedzialności kamej z art.233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art.14b § 4 ustawy - Ordynacja podatkowa, oświadczenie następującej treści:

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.

58. Imię

Beata

59. Nazwisko

Wiklak

Prezes

60. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

✓ 07.01.2010

61. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

✓ *Beata Wiklak* Beata Wiklak

62. Inne informacje, w tym ułatwiająca kontakt z wnioskodawcą lub osobą upoważnioną (nr telefonu, faksu, adres e-mail)

✓ ch.netlinia @ interia . eu , 662 065 310 42 205 44 05

## J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

63. Uwagi właściwego organu

2) W przypadku, gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona, do wniosku należy dołączyć oryginał lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa lub innego dokumentu, z którego wynika prawo do występowania w imieniu wnioskodawcy z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego.

3) Wypełnienie poz.62 nie jest obowiązkowe.

ORD-IN (2)

4/4

1. Numer identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy  
 [REDACTED]

Województwo  
 KRAJOWY REJESTR INFORMACJI PODATKOWEJ  
 w Lesku

Wpł 01.02.2010

**ORD-IN/A**

**ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU**

**O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ** podpis: 2. Nr załącznika 1) **1**

Załącznik do wniosku ORD-IN.

**B. DANE WNIOSKODAWCY**

\* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

\*\* - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

3. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

STOWARZYSZENIE [REDACTED]

(dzień - miesiąc - rok)

4. Numer identyfikacyjny REGON \* Y PESEL \*\*

5. Numer KRS \*

**B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\***

6. Kraj

7. Województwo

8. Powiat

9. Gmina

10. Ulica

11. Nr domu

12. Nr lokalu

13. Miejscowość

14. Kod pocztowy

15. Poczta

**B.3. ADRES DO KORESPONDENCJI**

Pozycje od 16 do 25 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

16. Kraj

17. Województwo

18. Powiat

19. Gmina

20. Ulica

21. Nr domu

22. Nr lokalu

23. Miejscowość

24. Kod pocztowy

25. Poczta

**F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)**

26. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-IN/A.

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.54 wniosku ORD-IN

### **WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55 wniosku ORD-IN

*a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub innego tytułu prawnego,*

*b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.*

*Zgodnie z zasadą ogólną wynikającą z cytowanego wyżej artykułu podatnikami są właściciele, posiadacze samoistni lub użytkownicy wieczysti przedmiotu podatku. Powyższa zasada doznaje jednak wyjątku w przypadku nieruchomości i obiektów budowlanych, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego. Podatnikami są w takich sytuacjach posiadacze - chodzi tu przede wszystkim o posiadanie zależne wynikające z umów zawartych z właścicielem lub Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa (np. dzierżawy), innego tytułu prawnego lub bez niego. W tym miejscu należy wskazać, iż w świetle nowego brzmienia ustawy nie jest jasne, kto jest podatnikiem w przypadku przekazania przedmiotu opodatkowania przez dzierżawcę lub zarządcę innemu podmiotowi w posiadanie zależne. Umowa taka z pewnością nie jest "umową zawartą z właścicielem", jednakże można ją uznać za "inny tytuł prawny" i w konsekwencji uznać takiego posiadacza za podatnika. Jest to zgodne z tendencją do obciążania podatkiem podmiotu faktycznie korzystającego z rzeczy. W związku z powyższym należy uznać, iż wszyscy kupcy poddzierżawiający grunt od Stowarzyszenia "Pol-Targ" są podatnikami podatku od nieruchomości co zostało uregulowane w umowie lub w stosownej uchwale Rady Miasta Łodzi. Mając to na uwadze jestem zdania, że są oni zwolnieni z obowiązku opłacania opłaty targowej.*

1. Numer identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy  
7 2 7 - 1 0 - 7 7 - 8 4 0

BIURO  
KRAJOWEJ INFORMACJI PODATKOWEJ  
w Łodzi

Wpł 0 1. 02. 2010

Nr spr. podpis

2. Nr załącznika 1)  
2

**ORD-IN/A**

**ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU  
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ**

Załącznik do wniosku ORD-IN.

**B. DANE WNIOSKODAWCY**

\* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi      \*\* - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

3. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*  
STOWARZYSZENIE [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] (dzień - miesiąc - rok)

4. Numer identyfikacyjny REGON \* / PESEL \*\* [REDAKTOWANE]

5. Numer KRS \* [REDAKTOWANE]

**B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\***

6. Kraj [REDAKTOWANE]      7. Województwo [REDAKTOWANE]      8. Powiat [REDAKTOWANE]

9. Gmina [REDAKTOWANE]      10. Ulica [REDAKTOWANE]      11. Nr domu [REDAKTOWANE]      12. Nr lokalu [REDAKTOWANE]

13. Miejscowość [REDAKTOWANE]      14. Kod pocztowy [REDAKTOWANE]      15. Poczta [REDAKTOWANE]

**B.3. ADRES DO KORESPONDENCJI**

Pozycje od 16 do 25 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

16. Kraj [REDAKTOWANE]      17. Województwo [REDAKTOWANE]      18. Powiat [REDAKTOWANE]

19. Gmina [REDAKTOWANE]      20. Ulica [REDAKTOWANE]      21. Nr domu [REDAKTOWANE]      22. Nr lokalu [REDAKTOWANE]

23. Miejscowość [REDAKTOWANE]      24. Kod pocztowy [REDAKTOWANE]      25. Poczta [REDAKTOWANE]

**F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)**

26. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

[WIELKI PUSTY PRZEDZIAŁ NA OPIS]

1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-IN/A.

27. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.54 wniosku ORD-IN

### **WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

28. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.55 wniosku ORD-IN

*Zgodnie z wymienionymi regulacjami prawnymi najemcy stają się bezpośrednimi płatnikami podatku od nieruchomości, który obciąża ich bezpośrednio. Orzecznictwo nie reguluje dokładnie sprawy najmu. Naczelny Sąd Administracyjny w swoim wyroku z dnia 26.10.2004 r. w sprawie III SA 2425/03 POP 2005/4/108 w Warszawie uznał że najemca garażu wybudowanego na gruncie stanowiącym własność jednostki samorządu terytorialnego jest posiadaczem zależnym i ciąży na nim z tego tytułu obowiązek podatku od nieruchomości. Ustawodawca przesądził, że takim posiadaczem jest ten, kto włada rzeczą w sposób faktyczny jak użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się władanie nad cudzą rzeczą. Powyższe ustalenie oznacza zatem, że na najemcy ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości. Moim zdaniem, jeżeli na najemcę został nałożony umową obowiązek opłacania podatku od nieruchomości to jest on zgodny z art.16 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwolniony z opłaty targowej. Natomiast kupcy prowadzący działalność, której przedmiotem jest sprzedaż, wynajmujący boksy od poddzierżawców i nie zobowiązani do odprowadzania podatku od nieruchomości będą zobowiązani do opłacania opłaty targowej.  
Moje stanowisko jest uzupełnione o opinię prawną załączoną do wniosku.*