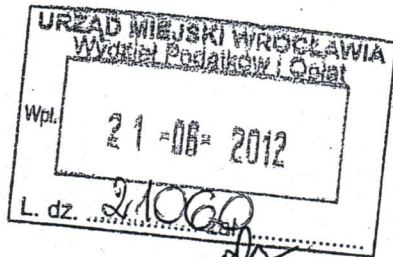


WPO-KP.3100.2.2012 DK



Prezydent Miasta Wrocławia

Sukiennice 9

50-107 Wrocław

WNIOSEK

o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14b oraz art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego zwraca się o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego zawartych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 ze zm.).

I. Dane identyfikacyjne podatnika.

Rodzaj wnioskodawcy : osoba prawna

Nazwa pełna : Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego

Adres: ul.

Numer identyfikacyjny REGON :

Numer identyfikacyjny NIP :

II. Opis stanu faktycznego.

Mocą ustawy z dnia 19 marca 2009 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2009r. Nr 56, poz. 458) znowelizowano art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 ze zm.). Aktualnie komentowany przepis przyjął brzmienie: „Zwalnia się od podatku od nieruchomości publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową”.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego utworzony został przez Wojewodę Dolnośląskiego Zarządzeniem r., w sprawie utworzenia Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego. Podstawą prawną działania wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego są przepisy art. 116 -121 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz. U. z 2005r. Nr 108, poz. 908 ze zm.) oraz rozporządzenia wykonawcze do ustawy. Do zadań WORD należy organizacja oraz przeprowadzanie egzaminów państwowych dla kandydatów na kierowców w zakresie wszystkich kategorii prawa jazdy oraz pozwoleń. Do zadań WORD należy również organizowanie szkoleń w zakresie kandydatów na egzaminatorów i egzaminatorów oraz szkoleń kandydatów na instruktorów nauki jazdy. Dodatkowo WORD prowadzi działalność na rzecz poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego i popularyzacji przepisów prawa o ruchu drogowym. Przeprowadza też szkolenia dla kierowców naruszających przepisy ruchu drogowego, szkolenia w zakresie kierowania ruchem drogowym.

Stosownie do postanowień art. 116 ust. 2 ustawy Prawo o ruchu drogowym, Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego jest samorządową wojewódzką osobą prawną i wykonuje zadania zgodnie z ustawą Prawo o ruchu drogowym i statutem jednostki.

Po myśli art. 119 ust. 7 ustawy Prawo o ruchu drogowym a dodatkowo paragrafem 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 02.10.2002 r. w sprawie szczegółowych warunków gospodarki finansowej wojewódzkiego ośrodka ruchu drogowego oraz szczególonych warunków ewidencji przychodów i kosztów związanych z działalnością ośrodka (Dz. U. Nr 176, poz. 1443), działalność ośrodka w zakresie szkolenia lub egzaminowania jest zaliczona do działalności oświatowej.

WORD realizując zadania statutowe wyznaczone ustawą Prawo o ruchu drogowym, przeprowadza i organizuje:

- egzaminy państwowe sprawdzające kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami,
- szkolenia w zakresie kandydatów na egzaminatorów i egzaminatorów,
- szkolenia kandydatów na instruktorów nauki jazdy,
- szkolenia osób kierujących ruchem drogowym,
- szkolenia dla kierowców naruszających przepisy ruchu drogowego,
- szkolenia w zakresie kierowania ruchem drogowym,
- ponadto prowadzi działalność w zakresie promocji i poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Skoro stosownie do postanowień art. 2 pkt 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2672 ze zm.), system oświaty obejmuje placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego umożliwiające uzyskanie i uzupełnienie wiedzy ogólnej, umiejętności i kwalifikacji zawodowych, wymienione powyżej zadania realizowane przez WORD należy zaliczyć do systemu oświaty.

Zgodnie z Ustawą Prawo o ruchu drogowym wojewódzki ośrodek ruchu drogowego może również wykonywać pozostałą działalność gospodarczą, której wyniki będą przeznaczane na działalność statutową.

W związku z tym posiadany przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego majątek trwały w postaci gruntów, budynków i budowli przeznaczony jest na działalność statutową Ośrodka, która stanowi działalność oświatową jak również na pozostałą działalność gospodarczą.

Powierzchnia nieruchomości nie związana z prowadzeniem działalności oświatowej przez WORD wynosi : 3 311,55 m² (w tym : grunty - 3 277 m², powierzchnia budynków - 34,55 m²), jest to powierzchnia przeznaczona na działalność rzeczoznawców, pod dzierżawę czy pod najem.

III. Pytanie przyporządkowane do stanu faktycznego.

W świetle przedstawionego stanu faktycznego oraz w oparciu o obowiązujący w tym zakresie stan prawny prosimy o udzielenie pisemnej interpretacji prawa podatkowego w indywidualnej sprawie, dotyczącej kwestii, czy w stanie prawnym obowiązującym od dnia 22.04.2009 r. majątek trwały Ośrodka w postaci gruntów, budynków i budowli przeznaczony na działalność statutową Ośrodka podlega zwolnieniu z tytułu zaliczenia działalności Ośrodka do działalności oświatowej?

IV. Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego

Biorąc pod uwagę przedstawiony stan faktyczny, zdaniem Wnioskodawcy, w oparciu o art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Wnioskodawca w części dotyczącej działalności statutowej będącej jednocześnie działalnością oświatową jest zwolniony od podatku od nieruchomości mocą wskazanego wyżej przepisu.

V. Oświadczenie

Zgodnie z art. 233 §1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553 ze zm.), kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem(łam) się z treścią art. 233 § 1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

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.

Główny Księgowy



Wrocław, 19-09-2012

WPO-KP.3100.2.2012.DK

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art.14j §1,art. 14b i art.14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r Ordynacja Podatkowa /Dz.U. z 3 lipca 2012r,poz.749 / w związku z art.1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych /Dz.U. z 2010r Nr 95,poz.613 z póź. zm./

organ podatkowy

uznaje stanowisko strony przedstawionym stanie prawnym za nieprawidłowe stwierdzając ,że

- wnioskodawcy nie przysługuje zwolnienie od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Uzasadnienie

W dniu 21 czerwca 2012r do organu podatkowego wpłynął wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego zawartych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych /Dz.U. z 2010r Nr 95, poz.613 z późn. zm./ a dotyczącego następującej kwestii : **czy w stanie prawnym obowiązującym od dnia 22.04.2009r majątek trwały Ośrodka w postaci gruntów, budynków i budowli przeznaczony na działalność statutową Ośrodka podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości z tytułu zaliczenia działalności Ośrodka do działalności oświatowej?**

Podatnik wyczerpująco opisał stan faktyczny i zawarł własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego. Złożył również oświadczenie, iż elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie były przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz ,że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Z opisu stanu faktycznego wynika ,iż utworzony został przez Wojewodę Dolnośląskiego Zarządzeniem nr z dnia a uchwałą Nr Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia nadano mu statut .

Podstawą prawną działania wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego są przepisy art.116-121 ustawy z dnia 20 czerwca 1997r Prawo o ruchu drogowym /Dz.U. z 2005r Nr 108,poz.908 z późn. zm./ oraz rozporządzenie wykonawcze do ustawy.

Zgodnie z art.119 ust.7 ustawy prawo o ruchu drogowym oraz §1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 02.10.2002r w sprawie szczególnych warunków gospodarki finansowej wojewódzkiego ośrodka ruchu drogowego oraz szczególnych warunków ewidencji przychodów i kosztów związanych z działalnością ośrodka /Dz.U. Nr 176 z dnia 23 października 2002r, poz. 1443/ a także §3,ust. 6 statutu **działalność Ośrodka w zakresie szkolenia, egzaminowania i wykonywania**

innych zadań z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego jest zaliczana do działalności oświatowej. Skoro stosownie do postanowień art.2 pkt 3a ustawy z dnia 7 września 1991r o systemie oświaty /Dz.U. Nr 256,poz.2672 z późn. zm./ system oświaty obejmuje placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz ośrodki doksztalcania zawodowego umożliwiające uzyskanie i uzupełnienie wiedzy ogólnej, umiejętności i kwalifikacji zawodowych, *to realizowane przez WORD zadania należy zaliczyć do systemu oświaty.* Natomiast art. 7 ust.2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi **,iż zwalnia się od podatku od nieruchomości publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową.** Z przytoczonych powyżej przepisów wnioskodawca wywodzi stwierdzenie ,iż części nieruchomości zajęte na działalność statutową będącą jednocześnie działalnością oświatową, mogą korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na mocy powołanego powyżej przepisu.

Organ podatkowy nie podziela jednak tego stanowiska.

Po rozpatrzeniu wniosku Prezydent Wrocławia zważył co następuje.

Art.7 ust.2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, iż by móc skorzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości muszą być spełnione łącznie dwie przesłanki :

- 1/ jednostka organizacyjna musi być objęta systemem oświaty,**
- 2/ nieruchomości muszą być zajęte na działalność oświatową.**

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego z siedzibą przy ul.

jako samorządowa wojewódzka osoba prawna utworzona przez Wojewodę Dolnośląskiego jest nadzorowany przez zarząd województwa. Organizację WORD, zasady jego funkcjonowania, zakres zadań i sposób prowadzenia gospodarki finansowej określa statut nadany uchwałą Nr ... Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia ... Ponadto funkcjonowanie Ośrodka regulują przepisy zawarte w art.116-121 ustawy Prawo o ruchu drogowym/Dz.U z 2005r. Nr 108,poz.908 z późn. zm/ a także rozporządzenie wykonawcze Ministra Infrastruktury w sprawie szczegółowych warunków gospodarki finansowej ośrodka ruchu drogowego oraz szczegółowych

warunków ewidencji przychodów i kosztów związanych z działalnością ośrodka/Dz.U. z 2002r Nr 176,poz.1443/.

Podstawową funkcją Ośrodka jest organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami. Nadzór nad egzaminowaniem sprawuje marszałek województwa, który również kontroluje ośrodek. Do zadań WORD należy także przeprowadzanie kursów dla kierowców ubiegających się o świadectwo kwalifikacji, organizowanie szkoleń w zakresie kandydatów na egzaminatorów i egzaminatorów, szkoleń kandydatów na instruktorów nauki jazdy, szkoleń dla osób naruszających przepisy ruchu drogowego, szkoleń kierowania ruchem drogowym. Ponadto Ośrodek może wykonywać inne zadania z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego a także prowadzić inną działalność gospodarczą, której wyniki są przeznaczone na podstawową działalność statutową.

Biorąc powyższe zadania pod uwagę Urząd Statystyczny uznał ,iż Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego wg PKD 2004 **prowadzi działalność w zakresie szkół nauki jazdy** a wg PKD 2007 określił ją jako **pozaszkolne formy edukacji z zakresu nauki jazdy i pilotażu** .

Ustawodawca w art.119 ust. 7 ustawy prawo o ruchu drogowym , a także w § 7ust.1 pkt 1 rozporządzenia wykonawczego zaznaczył, **iż ośrodek prowadzi odrębnie ewidencję przychodów i kosztów związanych z prowadzeniem szkolenia lub egzaminowaniem jako działalnością oświatową** i odrębnie dla każdej innej działalności. Również w statucie ośrodkaznaczono ,że **organizowanie egzaminów ,prowadzenie szkoleń i wykonywanie innych zadań z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego jest kwalifikowane jako działalność oświatowa.**

Organ podatkowy *uznaje spełnienie przez WORD przesłanki, iż części nieruchomości ośrodka zajęte na działalność statutową są zajęte na działalność oświatową.*

Natomiast zasady funkcjonowanie ośrodka opierają się na zupełnie innych aktach prawnych niż ustawa o systemie oświaty i innych aktach wykonawczych i trudno uznać WORD za jednostkę organizacyjną objętą systemem oświaty.

System oświaty regulowany jest ustawą z dnia 7 września 1991r o systemie oświaty /Dz.U. Nr 256 z 2004r,poz.2572 z późn. zm/. W art. 2 ustawodawca określił jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty a w pkt 3a

ww artykule doprecyzował, iż m.in. należą do niego placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz **ośrodki doksztalcania i doskonalenia zawodowego, umożliwiające uzyskanie i uzupełnienie wiedzy, umiejętności i kwalifikacji zawodowych również przez osoby ,które nie podlegają już obowiązkowi szkolnemu/ a nawet nauki /.**

To Minister właściwy ds. oświaty i wychowania określa w drodze rozporządzenia rodzaje placówek, ich organizację, sposób, warunki i formy prowadzenia kształcenia ustawicznego przez placówki oraz ośrodki uwzględniając w szczególności centra kształcenia ustawicznego i centra kształcenia praktycznego jako rodzaje odpowiednio placówek kształcenia ustawicznego i placówek kształcenia praktycznego oraz zadania placówek i ośrodków dostosowane do potrzeb rynku pracy, jak również może określić warunki i tryb odpłatności za prowadzone w placówkach i ośrodkach kształcenie ustawiczne w formach pozaszkolnych, tak by odpłatność nie przekraczała ponoszonych kosztów kształcenia. /art. 68a ust.4 ustawy o systemie oświaty/. Placówki i ośrodki o których mówi art. 68a ust.1pkt 2 ww ustawy /placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego, ośrodki doksztalcania i doskonalenia zawodowego/, prowadzące kształcenie ustawiczne w formach pozaszkolnych, mogą uzyskać **akredytację**, stanowiącą potwierdzenie spełnienia określonych wymogów i zapewniania wysokiej jakości prowadzonego kształcenia. Akredytację przyznaje kurator oświaty właściwy dla siedziby placówki lub ośrodka w drodze decyzji administracyjnej, po przeprowadzeniu oceny działalności danej placówki lub ośrodka.

Ustawa o systemie oświaty nie reguluje zasad kształcenia ustawicznego realizowanego wg art. 83a ust.2/czyli prowadzenia oświatowej działalności „gospodarczej„ w formach pozaszkolnych/, który stanowi ,iż działalność oświatowa nieobejmująca prowadzenia szkoły lub placówkimoże być podejmowana na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej /Dz.U. Nr 173, poz. 1807/.

Ponadto organ podatkowy wystąpił z zapytaniem do Kuratorium Oświaty oraz do Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego czy WORD-owi została przyznana akredytacja dla prowadzonych przez niego form szkolenia i czy posiada on wpis do ewidencji placówek niepublicznych prowadzonej przez Prezydenta zgodnie z dyspozycją art.82 ustawy o systemie oświaty. W obu przypadkach organ podatkowy uzyskał

odpowiedź negatywną, co oznacza, iż ośrodek nie jest objęty systemem oświaty, bo nie działa wg przepisów ustawy o systemie oświaty. **Prowadzi jedynie działalność oświatową.**

Jak wyżej wykazano w art.2 ustawy z 7 września 1991r o systemie oświaty określony został zakres podmiotowy systemu oświaty.

Natomiast w postanowieniu **art.81 ust.2 tejże ustawy wyszczególniono te jednostki systemu oświaty, które podlegają zwolnieniu m.in. z podatku od nieruchomości, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową**, na zasadach określonych w odrębnych ustawach- także **na podstawie art. 7 ust.2 pkt 2** ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Jest to katalog zamknięty.

Od 22 kwietnia 2009r przepis art. 81 ust.2 ustawy o systemie oświaty otrzymał brzmienie:

„Publiczne szkoły, placówki a także inne formy wychowania przedszkolnego, zakłady kształcenia nauczycieli, placówki doskonalenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych oraz prowadzące je organy są zwolnione z podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, na zasadach określonych w odrębnych ustawach.”

Natomiast przepis art.90 ust.7 brzmi „Zwolnienia z podatków i opłat, o których mowa w art. 81, stosuje się również do niepublicznych szkół, placówek a także innych form wychowania przedszkolnego, zakładów kształcenia nauczycieli i kolegiów pracowników służb społecznych oraz organów je prowadzących.

Jak widać ustawodawca wprowadzając zmiany przepisów od 22 kwietnia 2009r miał na celu zapewnienie jednolitego traktowania jednostek organizacyjnych **objętych systemem oświaty**, gdyż w poprzednim brzmieniu zwolnienie uzależnione było od formy władania nieruchomością. W obecnym brzmieniu jedynym ograniczeniem jest rodzaj prowadzonej działalności. Jedynie nieruchomości zajęte na działalność oświatową podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości.

Reasumując , na podstawie przytoczonych powyżej przepisów należy stwierdzić, iż ośrodek nie jest jednostką organizacyjną objętą systemem oświaty, choć prowadzi działalność oświatową i nie może korzystać ze zwolnienia od

podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust.2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak wyżej.

Na mocy art.14k § 1 i § 2 ordynacji podatkowej zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub 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 wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu.

Na podstawie art.53 §1 i art.54 §1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi /Dz.U. z 2002r Nr 153, poz. 1270 z późn. zm./ skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia w sprawie, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego - w terminie 14 dni od doręczenia interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa/art.52 §3 cyt. ustawy/.

Ż up. Prezydenta


Barbara Alkosz-Staśko
Z-ca Dyrektora Wydziału
Podatków i Opłat