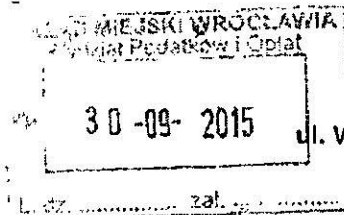


Wrocław, dnia 30.09.2015



Prezydent Miasta Wrocławia

Wydział Podatków i Opłat

ul. W. Bogusławskiego 8 - 10, 50-031 Wrocław

WNIOSKODAWCA

Ew/224/1/2015

Wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego

Działając na podstawie art. 14j § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 613) zwracamy się z wnioskiem o wydanie indywidualnej Interpretacji prawa podatkowego. Przedmiotem wniosku jest zaistniały stan faktyczny.

I. Stan faktyczny.

... zwana dalej „Uczelnią”, jest uczelnią publiczną w rozumieniu art.2 pkt.2) ustawy z dnia 27 lipca 2005r. Prawo o szkolnictwie wyższym (j.t. Dz. U. nr 164, poz. 1365, z późn. zm.). Uczelnia posiada osobowość prawną. Uczelnia jest właścicielem m.in. nieruchomości położonej we Wrocławiu przy ul. ... zabudowanej czterokondygnacyjnym budynkiem. Uczelnia – na mocy umowy najmu z dnia 05.08.2015- wynajmuje w/w nieruchomość Fundacji ... we Wrocławiu (dalej jako „Fundacja”). Fundacja wykorzystuje nieruchomość na cele edukacyjne, tj. prowadzi w niej szkołę podstawową ... Wskazana szkoła jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej wpisaną do ewidencji szkół i placówek niepublicznych.

II. Pytanie.

Czy Uczelnia korzysta ze zwolnienia od podatku od nieruchomości – na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych – w przypadku, gdy uczelnia wynajmuje nieruchomość podmiotowi, który prowadzi w niej szkołę niepubliczną.

III. Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego.

Wg wnioskodawcy, Uczelnia korzysta ze zwolnienia od podatku od nieruchomości – na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych – w przypadku, gdy uczelnia wynajmuje nieruchomość podmiotowi, który prowadzi w niej szkołę niepubliczną.

Zgodnie z art.7 ust.2 pkt.1) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych – *„od podatku od nieruchomości zwalnia się również (...) uczelnie, zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą”*.

Mając powyższe na uwadze oczywistym jest, iż wnioskodawca spełnia kryterium podmiotowe zwolnienia, tj. jest uczelnią. Analizy wymaga natomiast fakt, czy w przedmiotowym przypadku zachodzi, czy też nie, wyłączenie przedmiotowe zwolnienia od podatku.

W/w regulacja wyłącza zwolnienie podmiotowe uczelni w przypadku, gdy nieruchomość *„zajęta jest na działalność gospodarczą”*. W przedmiotowym przypadku nieruchomość nie jest zajęta na działalność gospodarczą, bowiem prowadzona jest w niej przez najemcę szkoła niepubliczna. Fakt, iż za świadczone usługi edukacyjne szkoła pobiera opłaty nie zmienia wskazanej kwalifikacji (vide np. wyrok WSA w Poznaniu z dnia 15.12.2010, III SA/Po 449/10 – *„typowa działalność uczelni w zakresie świadczenia usług edukacyjnych i prowadzenia działalności naukowej nie jest działalnością gospodarczą, nawet wówczas, gdy jest prowadzona odpłatnie”*). Ponadto powyższe przesądza treść art.83a ust.1 ustawy z 7 września 1991r o systemie oświaty – zgodnie, z którym *„prowadzenie szkoły lub placówki, zespołu, o którym mowa w art. 90a ust. 1, oraz innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7, nie jest działalnością gospodarczą”*. Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z 10 maja 2013, I CSK 522/12 – *„prowadzenie szkoły nie jest działalnością gospodarczą. Wynika to wprost z treści art. 83a u.s.o.”*

Mając powyższe na uwadze stwierdzić należy, iż nieruchomość nie jest zajęta na działalność gospodarczą (nie jest nią prowadzenie szkoły niepublicznej) w związku z powyższym uznać należy, iż w przedmiotowym przypadku przysługuje zwolnienie od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

IV. Oświadczenie.

Oświadczamy, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, 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 kontroli skarbowej.

.....

Załączniki:

- 1) pełnomocnictwo wraz z dowodem uiszczenia opłaty skarbowej w kwocie 17 zł,
- 2) dowód uiszczenia opłaty od wniosku w kwocie 40 zł



Wrocław, 08.12.2015r.

WPO-KP.310.16.2015.KD

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 6 maja 2015r., poz.613 z późn.zm.) w związku z art.1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych(Dz.U. z 2014r., poz.849 z późn. zm.),

po rozpatrzeniu wniosku o sygn. Ew/224/1/2015 z dnia 30 września 2015r. (złożonego w organie 30 września 2015r.) i

z siedzibą we Wrocławiu, reprezentowanej przez z-cę
, dotyczącego zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art.7 ust.2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nieruchomości stanowiącej własność uczelni, którą wynajęto Fundacji na prowadzenie w niej niepublicznej szkoły podstawowej

organ podatkowy

uznaje stanowisko strony w przedstawionym stanie faktycznym za prawidłowe stwierdzając, że:

Uczelnia spełnia warunki do zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art.7 ust.2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w stosunku do własnej nieruchomości wynajętej Fundacji na prowadzenie w tejże nieruchomości niepublicznej szkoły podstawowej.

UZASADNIENIE

W dniu 30 września 2015r. do organu podatkowego wpłynął wniosek od [imię i nazwisko], o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zwolnienia od podatku od nieruchomości, nieruchomości stanowiącej własność uczelni a wynajętej Fundacji [imię i nazwisko] we Wrocławiu na cele edukacyjne polegające na prowadzeniu w niej niepublicznej szkoły podstawowej. Zdaniem Wnioskodawcy uczelnia nie jest podatnikiem podatku, od nieruchomości wynajętej Fundacji na prowadzenie w niej szkoły podstawowej i może w stosunku do tej nieruchomości korzystać ze zwolnienia podatkowego na podstawie art.7 ust.2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014r.,poz.849 z późn. zm.).

Ustawodawca w powyższym artykule zwalnia od podatku od nieruchomości uczelnie, ale zwolnienie to nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą. Należy mieć jednak na uwadze fakt, iż prowadzenie szkoły zgodnie z ustawą o systemie oświaty nie jest traktowane jako prowadzenie działalności gospodarczej.

Stanowisko to, znalazło potwierdzenie w orzecznictwie sądowym, gdy Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 10 maja 2013r. o sygn. I CSK 522/12 orzekł, że „prowadzenie szkoły nie jest działalnością gospodarczą, co wynika wprost z treści art.83a u.s.o.”. A zatem Wnioskodawca spełnia kryteria do zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust.2 pkt 1 u.p.o.l..

Po dokonaniu analizy obowiązujących przepisów prawa i orzecznictwa sądowego, organ podatkowy uznaje stanowisko Wnioskodawcy w zakresie zastosowania przepisów podatkowych w podatku od nieruchomości, dotyczących zwolnienia od obowiązku podatkowego nieruchomości stanowiącej własność uczelni a wynajętej Fundacji na prowadzenie w niej szkoły podstawowej za prawidłowe.

Zgodnie z treścią art.7 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r.o podatkach lokalnych (Dz.U. z 2014r. poz. 849 z późn. zm.) od podatku od nieruchomości zwalnia się uczelnie, z tym, iż zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą.

Zwolnienie to ma charakter podmiotowo-przedmiotowy, co oznacza, iż podmiot korzysta z tego zwolnienia, jeśli spełni jednocześnie dwa warunki: jest uczelnią a przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie jest zajęty na działalność gospodarczą.

Zgodnie z ugruntowaną linią orzecznictwa zawarte w art.7 ust.2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnienie od podatku jest jednym z wyjątków od zasady powszechności opodatkowania, o której stanowi art.84 Konstytucji RP, wobec czego należy go interpretować ściśle.

Ustawodawca w ustawie podatkowej rozróżnił pojęcie „związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” od pojęcia „zajęte na działalność gospodarczą”, którym posługuje się w art.7 u.p.o.l., nie precyzując go jednak.

Określił jedynie w art.1a ust.1 pkt 3 pierwsze ze wskazanych pojęć definiując je, iż grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej użyte w niniejszej ustawie oznaczają grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 1 lit b, chyba że przedmiot opo-

datkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Ustawodawca w sposób wyraźny wskazał, że dla ustalenia związania przedmiotów opodatkowania z działalnością gospodarczą wystarczy sam fakt posiadania ich przez przedsiębiorcę.

Ustawa nie zawiera natomiast definicji pojęcia przedmiotów opodatkowania „zajętych na działalność gospodarczą”.

Pojęcie przedmiotów opodatkowania zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej należy więc interpretować wg znaczenia językowego jako grunty, budynki i budowle używane faktycznie do prowadzenia działalności gospodarczej.

Zgodnie z utrwalonym orzecnictwem sądów administracyjnych, pojęcie „budynków zajętych” na określony rodzaj działalności gospodarczej oznacza rzeczywiste wykonywanie w nich czynności składających się na prowadzenie określonego rodzaju działalności. Przy czym istotnym jest wyodrębnienie budynku lub jego części do prowadzenia tej działalności. Stanowisko takie zaprezentowane zostało w komentarzu Leonarda Etela Podatki i opłaty samorządowe (Dom Wydawniczy ABC 2008).

Ponadto należy pamiętać, iż działalność gospodarcza, o której mowa w art.7 u.p.o.l., to zgodnie z art.1a ust.1 pkt 4 u.p.o.l. działalność zdefiniowana w ustawie z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2015r., poz. 584.) tj. zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż a także działalność zawodowa wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły. Brak którejkolwiek z tych cech oznacza, że dana działalność nie może zostać zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej.

Jednocześnie jak wynika z wyroku WSA w Warszawie III SA/Wa 327-328/14 „Sam wynajem nieruchomości przez Uniwersytet nie jest działalnością gospodarczą. Jeśli jednak najemcą jest przedsiębiorca, to zajęta przez niego część jest opodatkowana podatkiem od nieruchomości. Sąd zaznaczył również, że jeżeli część nieruchomości jest zajęta przez podwykonawców uczelni, ale są to czynności wymienione w art.13 albo 14 prawa o szkolnictwie wyższym (czyli m.in. służące stwarzaniu warunków do rozwoju kultury fizycznej studentów, polegające na prowadzeniu domów i stołówek studenckich), to ta część nie powinna być obciążona podatkiem od nieruchomości”. Jak wynika bowiem z przepisu zawartego w art.106 ustawy prawo o szkolnictwie wyższym prowadzenie przez uczelnię działalności dydaktycznej, naukowej, badawczej, doświadczalnej, artystycznej, sportowej, diagnostycznej, rehabilitacyjnej lub leczniczej nie stanowi działalności gospodarczej.

Zdaniem WSA w Poznaniu wyrażonego w wyroku z dnia 9 lipca 2010r. o sygn. III SA/Po 345/10 „Każda część nieruchomości zajęta faktycznie na prowadzenie działalności gospodarczej podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości – według wyższych stawek dotyczących nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą, bez względu na to, czy działalność tą prowadzi dana uczelnia wyższa (właściciel nieruchomości) czy też inny podmiot (posiadacz zależny-najemca, dzierżawca itd.)”.

Również w wyroku z 24 maja 2012r. sygn. akt II FSK 2266/10 NSA potwierdził, iż każda część nieruchomości zajęta faktycznie na prowadzenie działalności gospodarczej podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości -według stawek wyższych, przewidzianych dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą i bez znaczenia jest to, czy ową działalność prowadzi sama uczelnia wyższa jako właściciel nieruchomości, czy też inny podmiot, w szczególności posiadacz zależny (najemca, dzierżawca).

*Zatem, aby nieruchomość stanowiąca własność uczelni mogła być zwolniona od podatku od nieruchomości **nie może być zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej**, ani przez uczelnię ani przez jakikolwiek inny podmiot, będący posiadaczem zależnym. **Istotnym warunkiem zwolnienia jest brak faktycznego zajęcia nieruchomości lub jej części na prowadzenie działalności gospodarczej.***

Także WSA w Szczecinie w wyroku z dnia 10 czerwca 2010r. I SA/Sz 513/10 orzekł, iż „Wynajem nieruchomości nie powoduje utraty prawa do zwolnienia od podatku od nieruchomości, pod warunkiem jednakże, że uczelnia wynajmie nieruchomości podmiotowi, który nie prowadzi na niej działalności gospodarczej”.

W niniejszej sytuacji nieruchomość przy ul. wynajęta od uczelni, nie jest zajęta na działalność gospodarczą, bowiem prowadzona jest w niej niepubliczna szkoła podstawowa.

Ponadto zgodnie z brzmieniem art.83a ustawy z dnia 7 września 1991r o systemie oświaty(Dz.U. z 2004r. Nr 256 poz.2572 z późn. zm.) „Prowadzenie szkoły lub placówki, zespołu, o którym mowa w art.90a ust.1, oraz innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art.14a ust.7, nie jest działalnością gospodarczą.”

Potwierdzeniem tego stanowiska jest wyrok Sądu Najwyższego z 10 maja 2013r. o sygnaturze I CSK 522/12, w którym SN stwierdził, iż „prowadzenie szkoły nie jest działalnością gospodarczą. Wynika to wprost z treści art.83a u.s.o.”

A zatem uczelnia może korzystać wobec niniejszej nieruchomości ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art.7 ust.2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W tym stanie rzeczy orzeczono jak w sentencji.

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego –w terminie 14 dni od dnia doręczenia interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa(art.52 §3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi -Dz.U. z 2012r.,poz. 270 z póź. zm.).

Skargę wnosi się 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, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia (art.53 §1 i art.54 §1 cytowanej wyżej ustawy).

Z up. Prezydenta

Irena Jankowska
Irena Jankowska

Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat

czc