



[REDACTED]

Wrocław, 13 sierpnia 2020 r.

WPO-DNT.310.3.2020.SS

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14b, art. 14c i art. 14j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) w związku z art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.),

po rozpatrzeniu wniosku [REDACTED] z siedzibą we Wrocławiu jw., który wpłynął drogą pocztową 1 czerwca 2020 r. oraz ponownie drogą elektroniczną w dniu 9 lipca 2020 r. o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie:

zastosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości fundacji, która prowadzi niepubliczną szkołę podstawową oraz punkt przedszkolny w budynku wynajmowanym od osób prywatnych na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, która w art. 6 ust. 2 stanowi, że placówki wychowania przedszkolnego, szkoły, placówki, placówki doskonalenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych oraz organy prowadzące te podmioty są zwolnione z podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, na zasadach określonych odpowiednio w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych, podatku leśnym oraz podatku rolnym.

organ podatkowy uznaje stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe i stwierdza, że:

1. Nieruchomość zajęta przez Fundację na cele prowadzenia niepublicznej szkoły podstawowej oraz punktu przedszkolnego w budynku wynajmowanym od osób prywatnych na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, nie będzie zwolniona od podatku od nieruchomości oraz
2. Właściciel nieruchomości, która zostanie wynajęta fundacji na prowadzenie niepublicznej szkoły podstawowej oraz punktu przedszkolnego, nie będzie zwolniony od podatku od nieruchomości na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

UZASADNIENIE

W dniu 1 czerwca 2020 r. do tutejszego organu podatkowego wpłynął drogą pocztową wniosek [REDAKOWANE] z siedzibą we Wrocławiu o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Ponownie wniosek Fundacji – drogą elektroniczną – organ otrzymał 9 lipca 2020 r. W złożonym piśmie Fundacja wniosła o ocenę przesłanek zwolnienia od podatku nieruchomości, zajętych na prowadzenie szkoły podstawowej oraz punktu przedszkolnego, które znajdować się będą w pomieszczeniach wynajmowanych przez Fundację od osób prywatnych. Wnioskodawca przywołał treść art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, który stanowi, że placówki wychowania przedszkolnego, szkoły, placówki, placówki doskonalenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych oraz organy prowadzące te podmioty są zwolnione z podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, na zasadach określonych odpowiednio w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych, podatku leśnym oraz podatku rolnym.

Prezentując własną ocenę opisanego stanu Fundacja stwierdziła, że powyższe zwolnienie może dotyczyć z jednej strony samej placówki, a z drugiej organu prowadzącego te placówki. W przypadku, gdy podatek obciąża właściciela nieruchomości, ale jeżeli wskaże on tytuł prawny (umowa najmu), z którego wynika, że placówka może korzystać z ustawowego zwolnienia, to takie zwolnienie powinno być zrealizowane.

Końcowo Fundacja wniosła o ewentualne wskazanie możliwości uzyskania zwolnienia od podatku za nieruchomość zajęta na działalność oświatową.

Po zapoznaniu się z argumentacją przedstawioną przez Wnioskodawcę oraz opisanym stanem faktycznym, organ podatkowy dokonał następującej oceny prawnej.

Zgodnie z treścią art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, placówki wychowania przedszkolnego, szkoły, placówki, placówki doskonalenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych oraz organy prowadzące te podmioty są zwolnione z podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, na zasadach określonych odpowiednio w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych, podatku leśnym oraz podatku rolnym. Dopełnieniem tego przepisu w prawie podatkowym są stosowne zapisy odnoszące się do podatku od nieruchomości podatku rolnego oraz leśnego. W zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości zasady zwolnień określa ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm. – dalej upol). Artykuł 7 ust. 2 pkt 2 tej ustawy stanowi, że publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, zwolnione są od podatku od nieruchomości. Natomiast w myśl art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) system oświaty obejmuje przedszkola, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkola specjalne oraz inne formy wychowania przedszkolnego. Zgodnie z art. 83a ust. 1 tej ustawy 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.

Z treści przywołanych przepisów wynika, że zwolnienie to ma charakter podmiotowo-przedmiotowy. Oznacza to, że ustawodawca zwolnieniem objął określony katalog podmiotów podatku (podatników) wyłącznie w zakresie określonych przedmiotów opodatkowania (nieruchomości: gruntów i budynków, które zajęte są na prowadzenie działalności oświatowej). Zatem zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 upol możliwe jest w odniesieniu do jednostek

organizacyjnych objętych systemem oświaty oraz prowadzących je organów. Katalog tych podmiotów określony został z kolei enumeratywnie w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Druga z przesłanek zwolnienia (przesłanka przedmiotowa) dotyczy nieruchomości (tj. gruntów, budynków lub ich części np. lokali), które zajęte są na prowadzenie działalności oświatowej. Warunkiem zwolnienia jest przy tym aby obie te przesłanki były spełnione łącznie. A contrario stwierdzić należy, że zwolnienie nie będzie możliwe w przypadku, gdy podmiot podatku nie będący objęty systemem oświaty, będzie posiadał nieruchomości zajęte na prowadzenie działalności oświatowej. Podobnie zwolnienie nie będzie uzasadnione wobec jednostek objętych systemem oświaty lub organów je prowadzących w odniesieniu do nieruchomości posiadanych przez te podmioty, zajętych na działalność inną niż działalność oświatowa.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 upol podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Trudno zatem zgodzić się z Wnioskodawcą aby w opisanym stanie faktycznym uprawnionym do zwolnienia był podmiot prywatny, od którego Fundacja wynajmie nieruchomość na cele prowadzenia działalności oświatowej. W tej sytuacji zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 upol nie będzie możliwe, gdyż podatnik, na którym ciąży obowiązek podatkowy nie jest podmiotem – jednostką objętą systemem oświaty lub organem ją prowadzącym – który ustawodawca wskazuje w przepisie art. 7 ust. 2 pkt 2 upol.

Potwierdzenie powyższej wykładni odnaleźć można w jednolitym orzecznictwie wojewódzkich sądów administracyjnych oraz Naczelnego Sadu Administracyjnego, które wielokrotnie podkreślały, że zwolnienie z art. 7 ust. 2 pkt 2 upol jest zwolnieniem podmiotowym, bowiem swoim zakresem obejmuje jedynie publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy (w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową). Zwolnienie to ma zastosowanie jedynie wówczas, gdy podatnikami podatku od nieruchomości zajętych na działalność oświatową są wskazane przez ustawodawcę publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy (por. wyrok WSA w Lublinie z dnia 13 grudnia 2013 r. sygn. akt I SA/Lu 1022/13 i wyrok NSA z dnia 20 września 2017 r. sygn. akt II FSK 1088/17). Oznacza to, że podatnik podatku od nieruchomości, który nie prowadzi działalności oświatowej, nie będzie podlegał zwolnieniu.

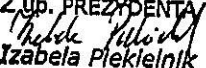
Dodatkowo organ podatkowy wskazuje, że argumentacja Fundacji nie znajduje aprobaty w orzecznictwie sądowo-administracyjnym z jeszcze jednej przyczyny. Jedną z podstawowych zasad prawa podatkowego jest zasada sprawiedliwości podatkowej. W orzecznictwie sądowym utrwalił się pogląd, iż wszelkie uregulowania normatywne dotyczące ulg, zwolnień oraz wszelkich regulacji zmniejszających wysokość należnego podatku należy interpretować ściśle, gdyż wszelkie przywileje podatkowe są naruszeniem zasady sprawiedliwości podatkowej (por. wyroki NSA z dnia: 7 października 2009 r., sygn. akt II FSK 737/08 oraz 16 marca 2010 r., sygn. akt I FSK 407/09).

Reasumując w tak opisanym stanie faktycznym organ podatkowy nie mógł zgodzić się ze stanowiskiem wyrażonym przez Wnioskodawcę.

Końcowo organ podatkowy wskazuje, że katalog zwolnień poza odrębnymi ustawami wynika głównie z przepisów art. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Na mocy tego przepisu zwalnia się od podatku m.in. stowarzyszenia oraz organizacje pożytku publicznego pod warunkiem spełnienia dodatkowych warunków określonych w tym przepisie. Szczegółowe wyjaśnienia w sprawie pozostałych zwolnień nie stanowią przedmiotu wydanej interpretacji ze względu na treść zadanego pytania przez Wnioskodawcę dot. zwolnienia, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawno-podatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu opisu sprawy, przedstawionego we wniosku, wydana interpretacja nie będzie miała zastosowania.

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78-79, 50-126 Wrocław, w terminie 30 dni od doręczenia interpretacji. Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia (art. 53 §1 oraz art. 54 §1 i §2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi Dz. U. z 2018 r. poz. 1302 ze zm.).

Z UP. PREZYDENTA

Izabela Plekieleńnik
Z-CA DYREKTORA
Wydziału Podatków i Opłat

Otrzymują:

1. Adresat (wraz z informacją o przetwarzaniu danych osobowych).
2. aa