

PREZYDENT MIASTA GLIWICE

PO.310.5.2016

Gliwice, 16.06.2016 r.

nr kor. UM.376251.2016



ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 231 30 41
Fax +48 32 231 27 25
boi@um.gliwice.pl
www.gliwice.eu

*Godziny pracy Urzędu
Miejskiego:*
poniedziałek - środa:
8:00 - 16:00;
czwartek: 8:00 - 17:00;
piątek: 8:00 - 15:00

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn: Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn: Dz.U. z 2016 r., poz. 716) po rozpatrzeniu wniosku Strony z dnia 12.04.2016 r. (data wpływu do tut. urzędu 12.04.2016 r.) o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego niniejszym:

Organ podatkowy

Prezydent Miasta

ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 230 69 51
Fax +48 32 231 27 25
pm@um.gliwice.pl

1) Postanawia uznać za nieprawidłowe stanowisko wnioskodawcy, którego zdaniem, powierzchnia użytkowa części budynku użyczona Spółce przez stowarzyszenie prowadzące statutową działalność wśród dzieci i młodzieży podlega zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2) Stwierdza, że w przypadku użyczenia Spółce części budynku przez stowarzyszenie prowadzące statutową działalność wśród dzieci i młodzieży powierzchnia ta nie może być zwolniona na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uzasadnienie

W dniu 12.04.2016 r., do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek złożony przez _____ o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Stowarzyszenie jest posiadaczem zależnym nieruchomości stanowiących własność Gminy Gliwice z przeznaczeniem na cele edukacyjne. Część nieruchomości wynajmowana jest Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością będącą organem prowadzącym

niepubliczne szkoły różnego szczebla (szkoła podstawowa, gimnazjum i liceum ogólnokształcące dla dzieci i młodzieży) oraz niepubliczne przedszkole.

Stanowisko wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego przedstawia się następująco:

Zdaniem Wnioskodawcy powierzchnia używana spółce podlega również zwolnieniu z tytułu podatku od nieruchomości na tych samych zasadach co stowarzyszenie (zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Uzasadnienie wnioskodawcy.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenie statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej. Z kolei, po myśli art. 7 ust. 2 pkt 2 przywołanej ustawy od podatku od nieruchomości zwalnia się również publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie zajętych na działalność oświatową.

W przytoczonym stanie faktycznym część nieruchomości dzierżawionych przez

wykorzystywana jest przez Spółkę wyłącznie na cele edukacyjne, związane z prowadzeniem szkół i przedszkola. Istotnym przy tym pozostaje, iż zgodnie z postanowieniami ustawy o systemie oświaty prowadzenie szkoły lub placówki oraz formy wychowania przedszkolnego, nie stanowi działalności gospodarczej. Nadto, wszystkie środki uzyskane przez Stowarzyszenie z tytułu udzielenia Spółce części nieruchomości do używania na cele oświatowe przeznaczone są wyłącznie na cele statutowe Stowarzyszenia, które mieszczą się w dyspozycji art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Tym samym zarząd Stowarzyszenia stoi na stanowisku, iż te części nieruchomości, które są przekazane do użytkowania Spółce celem prowadzenia w nich wyłącznie działalności oświatowej korzystają ze zwolnienia podatku od nieruchomości, a to na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy. Na uwadze mieć bowiem należy również przywołany art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy, zgodnie z którym Spółka jako organ prowadzący niepubliczne szkoły i przedszkole korzystałaby ze zwolnienia od podatku od nieruchomości.

W związku z powyższym wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy część budynku używana przez stowarzyszenie (Dzierżawcę) prowadzące statutową działalność wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty spółce z ograniczoną odpowiedzialnością (

), która jako organ prowadzący prowadzi szkoły i przedszkole, podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ?

Ocena stanowiska wnioskodawcy.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się od podatku od nieruchomości:

„grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, oraz grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży”.

Wskazane brzmienie przepisu ustalone zostało ustawą z dnia 25.06.2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1045) i obowiązuje od dnia 1 stycznia 2016 r.

Natomiast brzmienie przepisu obowiązujące do końca 2015 r., było następującej treści: „zwalnia się od podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenie statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, oraz grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży”.

Wprowadzona zmiana miała na celu doprecyzowanie treści przepisu art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tak aby zagwarantować stosowanie zwolnienia wyłącznie do przypadków wykorzystywania nieruchomości na wskazane w ustawie cele statutowe stowarzyszeń.

W opisanym stanie faktycznym istotny jest fakt, iż część budynku użyczana jest przez stowarzyszenie innemu podmiotowi ().

Literalna wykładania przepisu art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych prowadzi wprost do wniosku, iż zwolnieniu od podatku od nieruchomości mogą podlegać wyłącznie te części nieruchomości (grunty, budynki lub ich części), które są wykorzystywane na działalność statutową stowarzyszenia w zakresie „oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Od roku 2016 dodatkowo powierzchnie te muszą być zajęte przez stowarzyszenia wyłącznie na działalność wśród dzieci i młodzieży.

Zwolnienia podatkowe stanowią wyjątek od zasady równości i powszechności ciężenia obowiązku podatkowego, a zatem muszą być interpretowane ściśle. Podkreślenia wymaga to że w zakresie stosowania wszelkiego rodzaju ulg podatkowych należy uwzględnić art. 84 Konstytucji RP dotyczący zasady powszechności opodatkowania. Każdy wyjątek od tej zasady, w tym także ulga podatkowa, nie może być interpretowany dowolnie, ani uzupełniany w drodze interpretacji o treść, której nie zawiera.

Artykuł 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przewiduje trzy przesłanki, których łączne spełnienie pozwala na objęcie nieruchomości zwolnieniem z podatku od nieruchomości:

- a) nieruchomość znajduje się we władaniu stowarzyszenia,
- b) nieruchomość nie jest wykorzystywana na prowadzenie działalności gospodarczej,
- c) nieruchomości lub ich części są zajęte (brzmienie do końca 2015 r.), obecnie grunty budynki lub ich części wyłącznie zajęte na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu.

W związku z powyższym należy uznać, iż podatnik ma prawo do korzystania ze zwolnienia od tych gruntów, budynków lub ich części, co do których spełnione są powyższe przesłanki.

Mając na uwadze przedstawiony stan faktyczny należy uznać, iż Stowarzyszenie ma prawo do zwolnienia zajętych przez nie na cele statutowe, gruntów oraz budynków lub ich części.

Potwierdza to pismo Zastępcy Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru z dnia 6 września 2005 r., znak: LK-833/AP/05/563 w sprawie zwolnienia nieruchomości zajętych przez stowarzyszenia na działalność oświatową. W piśmie tym wskazano, iż nieruchomości zajęte przez stowarzyszenia na działalność oświatową nie są traktowane jak nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą. Podlegają więc zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeśli działalność ta jest działalnością statutową tego stowarzyszenia. Należy przy tym zauważyć, że zwolnienie przysługuje podmiotom, które są wpisane w Krajowym Rejestrze Sądowym jako stowarzyszenia i działają na podstawie ustawy Prawo o stowarzyszeniach.

Zwolnieniem nie mogą być natomiast objęte grunty, budynki lub ich części będące w posiadaniu stowarzyszenia które zostały użyzione spółce.

Zwolnienie to ma bowiem charakter przedmiotowo-podmiotowy. Obejmuje określone nieruchomości lub ich części, jeżeli są zajęte przez wskazany podmiot (stowarzyszenie) na oznaczony cel.

Podkreślenia wymaga, iż ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie zawiera definicji pojęcia „zajęte”, zatem określenie to winno być interpretowane przy uwzględnieniu jego językowego znaczenia. Słownik języka polskiego pod red. W. Dobroszewskiego podaje, że wyraz „zajmować” oznacza m.in. „zapełnić sobą lub czymś jakąś przestrzeń lub powierzchnię”, „zacząć użytkować jakieś pomieszczenie”, „skorzystać z jakiegoś pomieszczenia lub urządzenia”. Przedstawiciele doktryny również wskazują, iż określenie „zajęcie” nieruchomości oznacza, że przedmiot opodatkowania jest faktycznie wykorzystywany na określoną działalność z wyłączeniem innych funkcji – Leksykon podatków i opłat lokalnych, 517 pytań i odpowiedzi pod redakcją R. Dowgiera, L. Etela, B. Pahla, M. Popławskiego, wydanie z 2010 r. str. 307.

Reasumując przez „zajęcie”, należy rozumieć faktyczne rzeczywiste wykorzystywanie nieruchomości (gruntów, budynków lub ich części) przez stowarzyszenie na cele statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Użyczenie natomiast części nieruchomości, którą dzierżawi stowarzyszenie innemu podmiotowi, który nie jest stowarzyszeniem prowadzącym statutową działalność wśród dzieci i młodzieży, uniemożliwia przyznanie zwolnienia od powierzchni użyczonych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pouczenie:

Przytoczona interpretacja indywidualna nie podlega zaskarżeniu odwołaniem, gdyż nie jest decyzją podatkową. Strona niezadowolona z tej interpretacji może zaskarżyć ją skargą do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach przy ulicy Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia

naruszenia prawa art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jednolity: Dz.U z 2016 r., poz. 718).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w dwóch egzemplarzach – art. 47 w/w 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 w/w ustawy. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi art. 54 § 1 w/w ustawy tj. Prezydenta Miasta Gliwice.

Z up. Prezydenta Miasta
Naczelnik Wydziału
Podatków i Opłat

Alicja Knyps

Otrzymują:
1) Adresat
2) a/a.

Kierownik Referatu
Wymiaru Podatków

Maciej Szejbal

16.06.2016