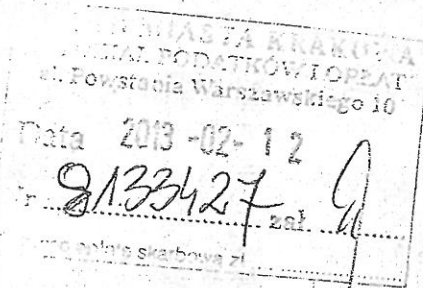


PD-01

załącznik nr 1 do procedury PD-8



Urząd Miasta Krakowa
Wydział Podatków i Opłat
Al. Powstania Warszawskiego 10
31-549 Kraków

WNIOSEK O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Na podstawie art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) zwracam się z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w następującej sprawie:

1. Wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia
przyszłego:

[redacted] od momentu powstania, tj od roku 1991 prowadzi działalność statutową, której celem jest prowadzenie wszelkich działań służących rozpowszechnianiu wiedzy i metod służących leczeniu, rehabilitacji i edukacji dzieci zagrożonych i dotkniętych zaburzeniami rozwojowymi oraz działania na rzecz tych dzieci i ich rodzin, w szczególności prowadzenie [redacted] oraz [redacted] oraz propagowanie ich działalności (Statut Towarzystwa). Jest instytucją pożytku publicznego od roku 2005.

Do roku 2012 nie prowadziliśmy działalności gospodarczej tylko odpłatną (przedszkole, kursy) i nieodpłatną (ośrodek rehabilitacji dla dzieci) działalność pożytku publicznego. Płaciliśmy podatek od nieruchomości za część w której znajduje się Przedszkole [redacted] tj 180 m² budynku i 800 m² ogrodu, zaś pozostała część zajmowana przez ośrodek rehabilitacji była wykazywana w części dot. zwolnień na mocy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i ustawy o działalności pożytku publicznego z dn. 24.04.2003, dział II rozdz. 3 art. 24.p.1.

63

Jednakże art. 7.2.2) cytowanej wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych mówi o tym, że od podatku od nieruchomości zwalnia się również publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Przedszkole [REDAKTED] jest niepubliczną placówką oświatową wpisaną do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Prezydenta Miasta Krakowa pod nr [REDAKTED], zgodnie z zaświadczeniem [REDAKTED] z dnia [REDAKTED].

2. Przepisy prawa podatkowego mające być przedmiotem interpretacji oraz pytanie w odniesieniu do stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego przedstawionego powyżej:

...Czy działalność przedszkola prowadzonego przez [REDAKTED] podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości tytułem At.7.2.2) obowiązującej obecnie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w związku z tym, czy możemy starać się o zwrot niesłusznie naszym zdaniem zapłaconego podatku w latach poprzednich?

Nadmieniamy, że od czerwca 2012 roku na części powierzchni budynku prowadzimy działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży książek i prowadzenia miejsc noclegowych, a także działalność w postaci szkoleń – kursów dla specjalistów jako działalność odpłatną pożytku publicznego. Za tę formę działalności obliczyliśmy należny podatek.

3. Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego:

Naszym zdaniem ww. przepis odnosi się do prowadzonej przez Przedszkole [REDAKTED] (którego organem prowadzącym jest [REDAKTED]) działalności oświatowej, a więc powierzchnia budynku i gruntu zajmowanego na tę działalność winna być zwolniona od podatku.

Oświadczam, 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 organu kontroli skarbowej.

Kraków, dnia 06.05.2013 r.

[REDAKTED]
[REDAKTED]
ul. [REDAKTED]
[REDAKTED]

INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PODATKOWA

Działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w zw. z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 12 lutego 2013 r. o udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, uzupełnionego w dniu 09 kwietnia 2013 r.

uznam, że stanowisko Wnioskodawcy polegające na tym że, zwolnieniu od podatku od nieruchomości podlega powierzchnia budynku oraz gruntu zajętego jedynie na działalność oświatową rozumianą ściśle tj. z wyłączeniem pomieszczeń np. administracji czy pomocniczych oraz zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w świetle przedstawionego stanu faktycznego jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 12.02.2013 r. do Prezydenta Miasta Krakowa wpłynął wniosek [REDAKTED] w Krakowie o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od nieruchomości. Ze względu na brak uiszczenia opłaty za wydanie interpretacji, Wnioskodawca został wezwany do uzupełnienia wniosku. Opłata za wydanie interpretacji została uiszczona w dniu 11 kwietnia 2013 r.

Wnioskodawca przedstawił stan faktyczny wedle którego, Towarzystwo od daty powstania tj. od 1991 r. prowadzi działalność statutową, której celem jest prowadzenie wszelkich działań służących rozpowszechnianiu wiedzy i metod służących leczeniu, rehabilitacji i edukacji dzieci zagrożonych i dotkniętych zaburzeniami rozwojowymi oraz działania na rzecz tych dzieci i ich rodzin, w szczególności prowadzenie [REDAKTED] oraz Przedszkola [REDAKTED] oraz propagowanie ich działalności. Towarzystwo jest instytucją pożytku publicznego od 2005 r.

Do 2012 r. Towarzystwo nie prowadziło działalności gospodarczej tylko odpłatną (przedszkole, kursy) i nieodpłatną (ośrodek rehabilitacji dla dzieci) działalność pożytku publicznego. Wnioskodawca uiszczał podatek od nieruchomości za część w której znajduje się Przedszkole [REDAKTED], tj. za 180 m² budynku i 800 m² ogrodu, zaś pozostała część zajmowana przez ośrodek rehabilitacji była wykazywana w części dotyczącej zwolnień na mocy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i ustawy o działalności pożytku publicznego z dnia 24.04.2003 r., dział II rozdz. 3 art. 24 p.1.

Niezależnie od tego wnioskodawca podnosi, iż zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się również publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Przedszkole [REDAKTED] jest niepubliczną placówką oświatową wpisaną do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych

przez Prezydenta Miasta Krakowa pod nr [REDAKTOWANE] zgodnie z zaświadczeniem [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] r.

Ponadto wnioskodawca oświadczył, iż od czerwca 2012 r. na części powierzchni budynku prowadzi działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży książek i prowadzenia miejsc noclegowych, a także działalność w postaci szkoleń – kursów dla specjalistów jako działalność odpłatną pożytku publicznego. Za tę formę działalności został obliczony należny podatek.

W związku z powyższym Wnioskodawca zwrócił się o interpretację przepisu art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez odpowiedź na pytanie czy działalność przedszkola prowadzonego przez [REDAKTOWANE] podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości, a co za tym idzie możliwy jest zwrot niesłusznie zdaniem Podatnika zapłaconego podatku w latach poprzednich.

Zdaniem Wnioskodawcy treść art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, odnosi się do prowadzonej przez Przedszkole [REDAKTOWANE] (którego organem prowadzącym jest [REDAKTOWANE]) działalności oświatowej, a więc powierzchnia budynku i gruntu zajmowanego na tę działalność winna być zwolniona od podatku.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. – dalej: u.p.o.l.) 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. Zwolnienie w tej postaci jest zwolnieniem podmiotowo – przedmiotowym tzn. aby zaistniało muszą być spełnione dwa warunki jednocześnie.

Pierwszy z tych warunków dotyczy podmiotu tj. muszą być nim publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy. W stanie przedstawionym we wniosku o wydanie interpretacji opisano iż podatnikiem podatku od nieruchomości jest [REDAKTOWANE] czyli stowarzyszenie które jest organem założycielskim i prowadzącym Przedszkole [REDAKTOWANE]

Ustawa podatkowa nie definiuje pojęcia „system oświaty” ani nie wymienia jakie jednostki organizacyjne wchodzi w jego skład. Dlatego w ustaleniu znaczenia tego pojęcia należy odnieść się do art. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn.) gdzie w pkt 1 ustawodawca przesądził, iż w skład systemu oświaty wchodzi między innymi przedszkola, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkola specjalne oraz inne formy wychowania przedszkolnego.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o systemie oświaty szkoła może być szkołą publiczną albo niepubliczną (ilekroć w ustawie mowa o szkole należy przez to rozumieć także przedszkole – art. 3 pkt 1 tej ustawy). Z tego wynika, iż niepubliczne przedszkole także objęte jest systemem oświaty.

Drugim warunkiem koniecznym, aby możliwe było zwolnienie od podatku od nieruchomości jest zajęcie nieruchomości na działalność oświatową. Według oświadczenia Wnioskodawcy na działalność oświatową tj. prowadzenie Przedszkola [REDAKTOWANE] wykorzystywane jest 180 m² budynku i 800 m² ogrodu. W tym miejscu należy zaznaczyć, iż jednolite w tym zakresie orzecznictwo sądowe wskazuje, iż pojęcie „zajęcia” na

gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych należy rozumieć wąsko tj. zajęte na działalność oświatową jest tylko ta powierzchnia gruntów i budynków na których taka działalność jest prowadzona. Pomocne w tym zakresie może być orzecznictwo dotyczące obowiązującego do końca 2010 r. art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. „d” u.p.o.l. przewidującego stawkę dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (od 1 stycznia 2011 r. przepis zmieniono). Zgodnie z tym orzecznictwem nie można uznać za „zajęte” na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych np. pomieszczeń administracji czy pomocniczych typu schowki na środki czystości i tym podobne (wyrok NSA z 20.03.2013 r. sygn. akt II FSK 1499/11, dostępny na stronie internetowej: orzeczenia.nsa.gov.pl).

We własnym stanowisku Wnioskodawca wyraźnie wskazał, że Jego zdaniem zwolnieniu powinna podlegać powierzchnia budynku i gruntu gdzie prowadzona jest działalność oświatowa. Jednocześnie wyłączył od zwolnienia część powierzchni budynku gdzie prowadzona jest działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży książek i prowadzenia miejsc noclegowych, a także działalność w postaci szkoleń – kursów dla specjalistów jako działalność odpłatną pożytku publicznego.

Należy zatem uznać, że stanowisko Wnioskodawcy dotyczące zwolnienia od podatku od nieruchomości powierzchni budynku oraz gruntu zajętego jedynie na działalność oświatową rozumianą ściśle tj. z wyłączeniem pomieszczeń np. administracji czy pomocniczych oraz zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej należy uznać za prawidłowe.

Na indywidualną interpretację podatkową zgodnie z art. 14c § 3 Ordynacji podatkowej przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie, złożona za pośrednictwem Prezydenta Miasta Krakowa, adres: Wydział Podatków i Opłat Urzędu Miasta Krakowa, Al. Powstania Warszawskiego 10, 31-549 Kraków, wniesiona po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację do usunięcia naruszenia prawa w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu. Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach 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 dnia od dnia wniesienia tego wezwania.

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

z up. PREZYDENTA MIASTA

Przegląd
Przegląd Kasprzak
Główny Specjalista
w Wydziale Podatków i Opłat