

Dane dotyczące wnioskodawcy:

Numer Identyfikacji Podatkowej

██████████

Pełna nazwa firmy / nazwisko, imię

██
██

2009-01-29

Q

Adres siedziby firmy / adres zamieszkania

██████████
██████████

Adres do korespondencji: j.w.

Prezydent Miasta Krakowa

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

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

1. Wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego:

Na podstawie decyzji Wojewody Małopolskiego z roku 2001 Zespół Szkół ██████████ ██████████ sprawuje trwały zarząd nieruchomością zabudowaną budynkiem szkolnym. Na podstawie umowy użyczenia Zespół Szkół oddał część budynku szkolnego w bezpłatne użytkowanie ██████████ z przeznaczeniem na biura i archiwum. ██████████ jest państwową budżetową jednostką organizacyjną wykonującą zadania określone w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniach wykonawczych do tej ustawy. Nie prowadzi działalności gospodarczej.

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

Na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, szkoły zwolnione są od podatku od nieruchomości z tytułu zarządu, użytkowania lub użytkowania wieczystego nieruchomości szkolnych. Zwolnienie to nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą inną niż oświatowa. Podatnikiem podatku od przedmiotowej nieruchomości jest Zespół Szkół ██████████ ██████████ i na nim ciąży obowiązek składania deklaracji podatkowej. Jednakże jest on zwolniony od podatku od nieruchomości zarówno w części zajmowanej przez Zespół Szkół, jak i w części zajętej przez ██████████ bowiem w tym zakresie przedmiot opodatkowania nie jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej. Użyczenie części budynku szkolnego ██████████ nie stanowi negatywnej przesłanki zwolnienia, którą jest zajęcie przedmiotu opodatkowania na działalność gospodarczą inną niż działalność oświatowa, skoro ██████████ w ogóle nie prowadzi działalności gospodarczej.

Zespół Szkół uiszcza podatek od nieruchomości od powierzchni wynajętej na prowadzenie działalności gospodarczej, oraz od umowy użyczenia [REDACTED]

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.

[REDACTED]
Podpis wnioskodawcy lub pełnomocnika

Kraków, dnia 26.01.2009 r

Zespół Szkół [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PODATKOWA

Działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz.U.05.8.60 t.j. z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku złożonego w dniu 27.01.2009 r. przez Zespół Szkół [REDACTED] o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

postanawiam

⇒ **uznać, że stanowisko Strony polegające na tym, że Szkoła nie jest obowiązana do uiszczania podatku od nieruchomości od tej jej części, którą oddała Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w używanie, z uwagi na obejmujące podatnika – Szkołę ustawowe zwolnienie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

I. W dniu 27.01.2009 r. do organu podatkowego wpłynął wniosek Zespołu Szkół [REDACTED] o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (Dz.U.06.121.844 t.j. z późn. zm.; dalej „ustawa”) dotyczących podatku od nieruchomości (dalej – „podatek”), poprzez udzielenie odpowiedzi na pytanie:

1) czy Zespół Szkół [REDACTED], będący trwałym zarządcą nieruchomości, jest obowiązany opłacać podatek także od części budynku szkolnego, którą oddał w bezpłatne używanie na podstawie umowy użyczenia, z przeznaczeniem na biura i archiwum, [REDACTED] która jest państwową jednostką budżetową i nie prowadzi działalności gospodarczej?

Szkoła stoi na stanowisku, że w zakresie części nieruchomości oddanej w używanie [REDACTED] to Szkoła jest wciąż podatnikiem, obowiązany do składania deklaracji i uiszczania podatku. Jednocześnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy Szkołę obejmuje ustawowe zwolnienie od podatku, jeśli spełnia jednocześnie dwa warunki – jest trwałym zarządcą przedmiotu opodatkowania oraz zajmuje go na prowadzenie działalności oświatowej. Szkoła uważa, że ww. zwolnienia nie traci, mimo oddania części nieruchomości w używanie [REDACTED], ponieważ [REDACTED] nie prowadzi działalności gospodarczej – a właśnie z faktem prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność oświatowa zdaniem Szkoły ustawa łączy utratę ww. zwolnienia.

II. Zdaniem organu podatkowego Szkoła dokonała prawidłowej wykładni przepisu mówiącego kto jest podatnikiem podatku od nieruchomości (art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. „a” ustawy); jest nim m.in. jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, będąca posiadaczem nieruchomości stanowiącej własność Gminy, jeśli posiadanie jednostki wynika z tzw. *innego tytułu prawnego* – dla Szkoły takim tytułem jest trwały zarząd, w który została jej oddana nieruchomość położona [REDACTED]

Jednocześnie Szkoła również w prawidłowy sposób dokonała wykładni przepisu art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy, wyznaczającego zakres ustawowego zwolnienia szkół od podatku. Wskazany powyżej przepis zawiera zastrzeżenie, iż „zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą inną niż działalność oświatowa”. Zasadą w naszym systemie prawa jest powszechność opodatkowania. Artykuł 84 *Konstytucji RP* stanowi, że „Każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie”. Jednocześnie ustawodawca dopuszcza wyjątki od tej zasady – takim wyjątkiem jest m.in. **zwolnienie ustawowe**. Uściślając interpretację art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy można wskazać na poglądy tzw. doktryny prawa, mówiące iż: „Stosowanie tego zwolnienia jest zatem zależne od spełnienia łącznie następujących warunków:

- 1) przedmiot opodatkowania musi być w zarządzie, użytkowaniu lub użytkowaniu wieczystym i
- 2) nie może być zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność oświatowa.

Zgodnie z pierwszym z tych warunków, zwolnieniu podlegają tylko nieruchomości i obiekty budowlane oddane szkole w zarząd, użytkowanie lub użytkowanie wieczyste. (...) Trwałym zarządcą może być tylko państwowa lub samorządowa jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej. (...) Jeżeli zatem szkoła ma ww. tytuł do władania nieruchomościami, to spełnia pierwszy warunek zwolnienia. (...) Drugi warunek zwolnienia sprowadza się do zakazu prowadzenia działalności gospodarczej, ale jedynie innej niż działalność oświatowa.” – Dudar Grzegorz, Etel Leonard, Presnarowicz Sławomir, Komentarz ABC 2008, komentarz do art.7 ustawy [w:] L. Etel, S. Presnarowicz, G. Dudar, „Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny. Podatek leśny. Komentarz”, ABC, 2008.

Zdaniem organu podatkowego [redacted] nie prowadzi działalności gospodarczej – w czym w pełni podziela pogląd Wnioskodawcy. Definicję **działalności gospodarczej** zawiera art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U.07.155.1095 t.j. z późn.zm.) mówiący, że jest nią zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły. Zatem dla uznania określonej przedmiotowo działalności za działalność gospodarczą konieczne jest łączne zaistnienie trzech jej cech funkcjonalnych: zarobkowości, zorganizowania i ciągłości. Brak którejkolwiek z nich oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej – por. Koroluk Sławomir, Pawełczyk Mirosław, Powalowski Andrzej, Przeszło Ewa, Trzeciński Krzysztof, Wieczorek Emilia komentarz do art. 2 [w:] „Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej. Komentarz”, ABC, 2007. O zarobkowości działalności decyduje cel jej wykonywania. Jeżeli zakłada się w związku z działalnością i w jej efekcie osiągnięcie dochodu, to znaczy że został określony cel zarobkowy tej działalności. Inaczej należy traktować działalność *non for profit*, która wprawdzie jest zarobkowa, to jednak dochód z niej może być przeznaczony wyłącznie na pokrycie kosztów oraz na realizację celów statutowych podmiotu działalność tę wykonującego, np. stowarzyszenia lub fundacji.

W myśl* art. 9d ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.04.256.2572 t.j. z późn.zm.) OKE jest państwową jednostką budżetową, w związku z czym podlega reżimowi ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104 z późn.zm.). **Jednostki budżetowe**, jak definiuje je w art. 20 ust. 1 cyt. wyżej ustawa o finansach publicznych, są to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają co do zasady na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Jednostka taka jak [redacted] prowadzi gospodarkę finansową na podstawie planu finansowego, według zasad określonych w cyt. wyżej ustawie.

Jej działalność jest zorganizowana i ciągła, lecz niezarobkowa – ponieważ nie została powołana w celu wypracowywania dochodu, lecz wspomagania w ściśle określony sposób edukacji – o czym poniżej.

Przepisy, mocą których powołano do życia [redacted] oraz [redacted] (art. 9a-9d cyt. wyżej ustawy o systemie oświaty) nie określiły w sposób wyraźny ich podstawowej roli w systemie oświaty, niemniej jednak dokonały tego poprzez wyszczególnienie zakresu ustawowych zadań komisji. W ich świetle można wnioskować, że [redacted] i każda [redacted] jest jednostką będącą organizatorem procesu tzw. *oceny zewnętrznego*, które z kolei jest związane z zakończeniem przez ucznia określonego etapu edukacyjnego, tj. szkoły podstawowej, gimnazjum lub szkoły ponadgimnazjalnej. U podstaw oceny zewnętrznego leży określenie jednolitych wymagań egzaminacyjnych oraz rzetelność i obiektywizm oceny. W tym procesie, oprócz funkcji organizacyjnej, [redacted] przypada rola koordynowania, a każdej z [redacted] przeprowadzania egzaminów i sprawdzianu. Ponadto [redacted] przygotowują propozycje pytań, zadań, testów itp., prowadzą ewidencje egzaminatorów, szkolą kandydatów na egzaminatorów i egzaminatorów, współpracują z innymi [redacted], [redacted] oraz kuratorami oświaty; pełnią też funkcję analityczną co do wyników z własnego okręgu. Nadzór nad działalnością [redacted] sprawuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania.

Do stosowania w statystyce, ewidencji i dokumentacji, rachunkowości a także w urzędowych rejestrach i systemach informatycznych administracji publicznej, na podstawie ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz.U.95.88.439 z późn.zm.) wprowadzono rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. (Dz.U.07.251.1885 zał.) Polską Klasyfikację Działalności, tzw. PKD. Sekcja P PKD – „Edukacja”, zawiera podklasy tj. „wychowanie przedszkolne”, „szkoły policealne”, „pozaszkolne formy edukacji”, w tym podklasę o nr 85.60.Z „działalność wspomagająca edukację” – która jak wskazuje rozporządzenie obejmuje m.in. doradztwo edukacyjno-zawodowe, działalność w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej, działalność komisji egzaminacyjnych, organizowanie programów wymiany studenckiej. Zatem działalność [redacted] została skategoryzowana w PKD jako wspomagająca edukację; w przypadku [redacted] jej działalność jest bezpośrednio związana z działalnością podmiotów wykonujących działalność oświatową *sensu stricto*.

W świetle powyższych ustaleń, zdaniem organu podatkowego [redacted] [redacted] nie prowadzi działalności gospodarczej innej niż działalność oświatowa. W związku z powyższym istnieje podstawa do stosowania zwolnienia podatnika – Zespołu Szkół [redacted] – w opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości z art. 7 ust. 2 pkt u.p.o.l., z uwagi na łączne spełnienie obu warunków, od których ustawa uzależnia stosowanie ww. zwolnienia, tj. przedmiot opodatkowania (część nieruchomości oddana [redacted] w używanie na podstawie umowy użyczenia) pozostaje w trwałym zarządzie Szkoły i nie jest jednocześnie zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność oświatowa.

Mając na uwadze powyższe, postanowiono jak na wstępie.

W myśl art. 3 § 2 pkt 4a ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U.02.153.1270 z późn. zm. – dalej "p.p.s.a.") na niniejszą interpretację przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie przy ul. Rakowickiej 10, którą należy wnieść za pośrednictwem Urzędu Miasta Krakowa, Wydziału Podatków i Opłat, al. Powstania Warszawskiego 10, 31-549 Kraków.

Skargę wnosi się po uprzednim pisemnym wezwaniu Prezydenta Miasta Krakowa do usunięcia naruszenia prawa, w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji (art. 52 § 3 p.p.s.a.).

Skargę wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na ww. wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześciodziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa (art. 53 § 2 p.p.s.a.).

Otrzymują:

1. Adresat,

② a/a (2x).

Wice
Przewodniczący

Z UP. PRZEWODNICZĄCY

Antoni
Prezydent Miasta Krakowa