

Prezydent Miasta Poznania

POZnań*

Znak sprawy: Fn-VIII.310.4.2012

Lotus: 040412-931

Poznań, 29 czerwca 2012 r.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14 b i 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.), stwierdza, że stanowisko Wyższej Szkoły przedstawione we wniosku z dnia 28 maja 2012 r. o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie zastosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości w sprawie przyszłego stanu faktycznego – jest prawidłowe.

UZASADNIENIE

W dniu 5 czerwca 2012 r. do tut. organu podatkowego wpłynął wniosek podatnika Wyższej Szkoły o udzielenie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości w sprawie przyszłego stanu faktycznego. Przedmiotem interpretacji jest art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2005 r., Nr 164, poz. 1365 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan przyszły:

Podatnik jest uczelnią wyższą nie prowadzącą działalności gospodarczej, do której stosuje się ustawę Prawo o szkolnictwie wyższym. Podatnik zamierza nabyć od Zakładów w Poznaniu nieruchomość położoną w Poznaniu przy ul. dla której Sąd Rejonowy Poznań Stare Miasto w Poznaniu prowadzi księgę wieczystą nr Przedmiotowa nieruchomość w chwili obecnej jest

* Miasto know-how

POZnań*

wynajmowana od Spółki, zaś jej znaczna część jest wykorzystywana na działalność Uczelni (sale dydaktyczne, aula, pomieszczenia administracyjne Uczelni).

Po zawarciu umowy zbycia nieruchomości, jej przeznaczenie nie ulegnie zmianie – w dalszym ciągu znaczna część nabytej nieruchomości (60%) będzie wykorzystywana przez Uczelnię na działalność statutową, pozostała część zostanie zaś wynajęta do dalszej działalności Zakładów i innych podmiotów zewnętrznych.

W związku z przedstawionym stanem przyszłym zadano następujące pytanie:

czy po nabyciu od Zakładów : Sp. z o.o. nieruchomości położonej przy ul. nieruchomości ta w części wykorzystywana przez Uczelnię do celów niekomercyjnych będzie podlegała zwolnieniu od podatku od nieruchomości, o którym mowa w treści art. 91 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym oraz art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

Zdaniem Wnioskodawcy całość nieruchomości wykorzystywana bezpośrednio przez Wyższą Szkołę w przypadku jej nabycia od Zakładów Sp. z o.o., będzie podlegać zwolnieniu od podatku od nieruchomości, o którym mowa w treści art. 91 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym oraz art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wnioskodawca uzasadnił swoje stanowisko przytaczając zapisy art. 91 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, który mówi, że działalność uczelni, o której mowa w art. 13 ust. 1 i art. 14 tejże ustawy, podlega zwolnieniu z podatku dochodowego, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od czynności cywilnoprawnych na zasadach określonych w odrębnych ustawach. Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z podatku od nieruchomości zwalnia się uczelnie, zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą. Według 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 w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 173, poz. 1807 z późn. zm.).

Na mocy przytoczonych przepisów wszystkie uczelnie, a zatem publiczne i niepubliczne, korzystają ze zwolnienia od tego podatku, z wyjątkiem nieruchomości zajętych na działalność gospodarczą. Tak więc

POZnań*

jeżeli uczelnia nie prowadzi działalności gospodarczej, to jest zwolniona z tych trzech podatków (podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego). W tym kontekście bardzo ważne są postanowienia wynikające z art. 106 ustawy o szkolnictwie wyższym, zgodnie z którymi prowadzenie przez uczelnie działalności dydaktycznej, naukowej, badawczej, doświadczalnej, artystycznej, sportowej, diagnostycznej, rehabilitacyjnej lub leczniczej nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Typowa działalność uczelni w zakresie świadczenia usług edukacyjnych i prowadzenia działalności naukowej nie jest zatem działalnością gospodarczą, nawet wówczas gdy jest prowadzona odpłatnie; czy też wyrok Wojewódzkiego Sądu administracyjnego w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2010 r. III SA/Po 449/10 LEX nr 757217, gdzie Sąd wskazał wprost, że typowa działalność uczeni w zakresie świadczenia usług edukacyjnych i prowadzenia działalności naukowej nie jest działalnością gospodarczą nawet wówczas, gdy jest prowadzona odpłatnie. Przy czym, istotnym jest, na co wskazano wyżej, wyodrębnienie budynku lub jego części do prowadzenia tej działalności, co nie ma miejsca w przypadku, gdy służą one także różnym innym celom.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu przyszłego uznaje się za prawidłowe.

Na podstawie art. 91 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, który mówi, że działalność uczelni, o której mowa w art. 13 ust. 1 i art. 14, podlega zwolnieniu z podatku dochodowego, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od czynności cywilnoprawnych na zasadach określonych w odrębnych ustawach, uczelnia może korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na warunkach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych *z podatku od nieruchomości zwalnia się uczelnie, zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą*. W związku z faktem, iż zwolnienie to ma charakter podmiotowy zwolnieniu z podatku podlegają wszystkie nieruchomości będące w posiadaniu danego podmiotu, w tym przypadku uczelni, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Ustawa z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym z dniem 1 września 2005 r. wprowadziła zmiany w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym. Na ich mocy wszystkie uczelnie, a zatem publiczne i niepubliczne, korzystają ze zwolnienia z tego podatku, z wyjątkiem nieruchomości zajętych na działalność gospodarczą. Tak więc jeżeli uczelnia nie prowadzi działalności gospodarczej to jest zwolniona z tych trzech podatków (Dudar G., Etel. L., Presnarowicz S. Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny. Podatek leśny. Komentarz. Wydawnictwo ABC, 2008)

POZnań*

Analizując możliwość korzystania przez uczelnię z przedmiotowego zwolnienia wyjaśnienia w pierwszej kolejności wymaga kwestia prowadzenia przez uczelnię działalności gospodarczej.

Charakter działalności wyższych uczelni reguluje wskazana wyżej ustawa Prawo o szkolnictwie wyższym. Przepis art. 13 i 14 określa podstawowy zakres działalności szkoły wyższej. Art. 7 cyt. ustawy wskazuje, że uczelnia może prowadzić działalność gospodarczą wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo od działalności, o której mowa a art. 13 i 14, w zakresie i formach określonych w statucie. Zgodnie zaś za treścią art. 106 cyt. ustawy *prowadzenie przez uczelnię działalności dydaktycznej, naukowej, badawczej, doświadczalnej, artystycznej, sportowej, diagnostycznej, rehabilitacyjnej lub leczniczej nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2010 Nr 220, poz. 1447 z późn. zm.)*.

W świetle przytoczonych wyżej przepisów typowa działalność uczelni polegająca na świadczeniu usług edukacyjnych i prowadzeniu działalności naukowej nie może być uznana za działalność gospodarczą. Zatem nieruchomości zajęte na prowadzenie tego typu działalności mogą korzystać ze zwolnienia na mocy art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Natomiast w przypadku prowadzenia przez uczelnię działalności gospodarczej (np. ośrodka wypoczynkowego) lub też wynajęcia budynku uczelni na prowadzenie działalności gospodarczej (np. baru, księgarni) uczelnia jest zobowiązana zapłacić podatek od nieruchomości wg najwyższych stawek, tak jak przedsiębiorcy.

Stanowisko takie znajduje odzwierciedlenie w linii orzeczniczej sądów administracyjnych.

W wyroku z dnia 15 grudnia 2010 r. (sygn. akt. III S.A./Po 449/10) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu podzielił stanowisko Leonarda Etela zawarte w komentarzu Podatki i opłaty samorządowe (Dom Wydawniczy ABC 2008), że *typowa działalność uczelni w zakresie świadczenia usług edukacyjnych i prowadzenia działalności naukowej nie jest działalnością gospodarczą, nawet wówczas, gdy jest prowadzona odpłatnie. (...) W przypadku prowadzenia przez uczelnię działalności gospodarczej (np. ośrodka wypoczynkowego) lub też wynajęcia budynku uczelni na prowadzenie działalności gospodarczej (np. baru, księgarni), uczelnia jest zobowiązana zapłacić podatek od nieruchomości wg najwyższych stawek, tak jak przedsiębiorcy*.

Ponadto Sąd zwrócił uwagę na zawarte w ustawie podatkowej rozróżnienie pomiędzy pojęciami „związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”, a „zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej”. Zgodnie z utrwalonym orzecnictwem sądów administracyjnych, pojęcie „budyneków zajętych” na określony rodzaj działalności gospodarczej oznacza rzeczywiste wykonywanie w nich czynności składających się na prowadzenie określonego rodzaju działalności gospodarczej. Przy czym,

istotnym jest, na co wskazano wyżej, wyodrębnienie budynku lub jego części do prowadzenia tej działalności, co nie ma miejsca w przypadku, gdy służą one także różnym innym celom.

Zatem w przypadku wynajęcia przez Wyższą Szkołę wyodrębnionych pomieszczeń Zakładom Sp. z o.o. traci ona prawo do zwolnienia na mocy art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i zobowiązana jest do zapłaty podatku wg najwyższych stawek określonych dla działalności gospodarczej.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu również wcześniej wypowiedział się w kwestii opodatkowania nieruchomości przez uczelnie wyższe stwierdzając w wyroku z dnia 9 lipca 2010 r. (sygn. akt III S.A./Po 345/10), że 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).

POUCZENIE

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu ul. Ratajczaka 10/12, 61-815 Poznań, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przez sądami administracyjnymi – t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 270). Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres Urząd Miasta Poznania, Wdział Finansowy, Oddział Podatku od Nieruchomości Osób Prawnych, ul. Słowackiego 22, 60-823 Poznań.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a

z up. PREZYDENTA MIASTA

mgr Iwona Żwawiak
Z-ca Dyrektora Wydziału