

Prezydent Wrocławia

Wrocław 20.10.2008r.

Sygn. akt

**Adresat/Wnioskodawca**

### **Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego**

Na podstawie art. 14 j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r. poz.844 z późn. zm.)

#### **organ podatkowy**

uznaje stanowisko strony za nieprawidłowe stwierdzając, iż XXXX we Wrocławiu posiadająca w zarządzie nieruchomość będącą własnością Skarbu Państwa nie może korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych pomimo, iż wynajęła ww. nieruchomość szkole wyższej.

#### **UZASADNIENIE**

W dniu ..... 2008r. (data wpływu do urzędu) XXXX we Wrocławiu zwróciła się z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r, nr 121, poz. 844 z późn. zm.)

XXXX we Wrocławiu jest jednostką organizacyjną DXXXX nie posiadającą osobowości prawnej i reprezentującą Skarb Państwa. XXXX posiada w zarządzie

m.in. nieruchomości stanowiącą własność Skarbu Państwa położoną we Wrocławiu przy ul. .... działka nr ..... zabudowana budynkiem o pow. użytkowej ..... m<sup>2</sup>. Powyższą nieruchomość Podatnik wynajął AAAA na podstawie umowy najmu nr ..... z dnia ..... 2004r. Umowa obowiązuje na czas nieoznaczony od dnia jej podpisania. XXXX we Wrocławiu opodatkowywała wynajętą nieruchomość wg stawek przeznaczonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W wyniku wewnętrznej kontroli stwierdzono, że skoro XXXX jako zarządca nieruchomości Skarbu Państwa wynajęła nieruchomość szkole wyższej to z mocy art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych powinna korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości w zakresie przedmiotowej nieruchomości.

W stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2003r do 31 sierpnia 2005r szkoły wyższe, wyższe szkoły zawodowe i wojskowe podlegały zwolnieniu od podatku od nieruchomości, z wyjątkiem przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą inną niż odpłatna działalność badawcza, artystyczna, sportowa i doświadczalna oraz opłat licencyjnych zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Z zapisu powyższego artykułu wynika jednoznacznie, że ze zwolnienia korzysta podmiot, na którym ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości będący szkołą wyższą, szkołą zawodową oraz wyższą szkołą wojskową w stosunku do przedmiotów opodatkowania będących w jej posiadaniu wykorzystywanych do działalności statutowej. Wyjątkiem od powołanego zwolnienia jest okoliczność, gdy przedmioty opodatkowania zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, która nie stanowi odpłatnej działalności badawczej, artystycznej, doświadczalnej oraz z opłat licencyjnych. Przez zajęcie należy rozumieć rzeczywiste, faktyczne wykorzystywanie przedmiotów opodatkowywania na cele gospodarcze.

W związku z brzmieniem powyższego przepisu istotne było, rozstrzygnięcie czy działalność dydaktyczna prowadzona przez uczelnie jest działalnością gospodarczą, o której mowa w art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej tj. zarobkową działalnością usługową wykonywaną w sposób zorganizowany i ciągły. Jest to zgodne z poglądem prezentowanym w doktrynie prawa, iż działalność dydaktyczna prowadzona przez uczelnie niepaństwowe jest

działalnością gospodarczą ponieważ jest prowadzona w celach zarobkowych. Bez znaczenia było to, że zgodnie z § 17 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 sierpnia 1991r w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni (Dz. U. nr. 84, poz. 380 z późn. zm.) zysk netto uczelni musiał być przeznaczony na cele wymienione w tym przepisie. W związku z powyższym uczelnie niepaństwowe nie korzystały ze zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu nieruchomości lub ich części zajętych na działalność dydaktyczną i podlegały opodatkowaniu według stawek najwyższych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Od września 2005r na mocy art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych od podatku od nieruchomości zwalnia się uczelnie, z tym, że zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą. Generalne zwolnienie działalności uczelni z podatku od nieruchomości wynika z ustawy z dnia 27 lipca 2005r. – prawo o szkolnictwie wyższym. Zgodnie z art. 1 ustawę stosuje się do szkół wyższych publicznych i niepublicznych. Działalnością gospodarczą zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły. **Należy również zauważyć, że stosownie do 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 2004r o swobodzie działalności gospodarczej.**

Reasumując zwolnienie uczelni ma charakter podmiotowy, oznacza to, iż z wyżej wymienionego zwolnienia może skorzystać podmiot czyli podatnik a nie przedmiot czyli nieruchomość. Zwolnienie to zatem znajduje zastosowanie wówczas, gdy uczelnia jest podatnikiem z wyjątkiem przedmiotów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. W analizowanym przypadku Podatnikiem podatku od nieruchomości jest XXXX nie zaś uczelnia, dlatego Podatnik nie może skorzystać ze zwolnienia z art. 7 ust.2 pkt 1. W związku z powyższym XXXX powinna nieruchomość wynajętą AAAA opodatkować od marca 2004r do sierpnia 2005r wg stawek przewidzianych dla gruntów i budynków związanych z

prowadzeniem działalności gospodarczej, ponieważ działalność dydaktyczna prowadzona przez niepaństwowe uczelnie wyższe spełniała przesłanki uzasadniające traktowanie jej jako działalności gospodarczej. Natomiast od 1 września 2005r wynajęta nieruchomość powinna być opodatkowana wg stawek przewidzianych dla gruntów i budynków pozostałych z wyjątkiem części zajętych na działalność gospodarczą, ponieważ w myśl nowych przepisów działalności dydaktycznej prowadzonej przez uczelnie państwowe i niepaństwowe nie można uznać za działalność gospodarczą.

Zgodnie z art. 14 k § 1 i § 2 ordynacji podatkowej zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej. Zastosowanie się do interpretacji ogólnej przed jej zmianą nie może szkodzić temu, kto się do niej zastosował, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Zgodnie z art. 14 c § 3 cyt. ustawy ordynacja podatkowa na niniejsze postanowienie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu.

Na podstawie art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (DZ. U. z 2002r nr 153, poz. 1270 z późn. zm.) skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia w sprawie, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego – w terminie 14 dni od dnia doręczenia interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 cyt. ustawy).

Prezydent Wrocławia

