

**Adresat/wnioskodawca**

Wrocław 05.11.2009r

Sygn. akt

**Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego**

Na podstawie art. 14c, 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. Nr 121 poz.844 z późn. zm.)

**organ podatkowy**

1) uznaje stanowisko Strony w części za nieprawidłowe stwierdzając, iż na XYZ we Wrocławiu ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości w stosunku do części nieruchomości, które XYZ udostępniła podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą z zakresu ochrony mienia

**oraz**

2) uznaje stanowisko strony w części za prawidłowe stwierdzając, iż na XYZ we Wrocławiu nie ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości w stosunku do części nieruchomości, które XYZ nieodpłatnie udostępniła yy realizującej zabezpieczenie XYZ w umundurowanie, materiały pędne oraz środki bojowe i łączności.

**UZASADNIENIE**

W dniu 22.09.2009r. (data wpływu do urzędu) XYZ we Wrocławiu zwróciła się z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

dotyczącego art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r, nr 121, poz. 844 z późn. zm.)

W myśl art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r., o podatkach i opłatach lokalnych /Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm./ Podatnikami podatku od nieruchomości są między innymi: właściciele, posiadacze nieruchomości lub obiektów budowlanych, użytkownicy wieczysti gruntów. Od powyższej zasady ustawodawca dopuszcza wyjątki, zwalniając niektóre podmioty z ciążącego na nich obowiązku podatkowego. I tak zgodnie z art. 7 ust.2 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r., o podatkach i opłatach lokalnych /Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm./ od podatku od nieruchomości są zwolnione uczelnie, przy czym zwolnienie to nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą.

Ad. 1) XYZ zgodnie z „Rozporządzeniem Ministra Obrony Narodowej w sprawie ochrony przez specjalistyczne uzbrojone formacje ochronne terenów organizacyjnych resortu obrony narodowej” zawarła umowę z Firmą xxx, dotyczącą świadczenia usług w zakresie ochrony osób i mienia XYZ we Wrocławiu. W umowie XYZ zobowiązała się do udostępnienia dla zleceniobiorcy pomieszczeń zlokalizowanych na terenie XYZ w celu realizacji usług. W deklaracji na podatek od nieruchomości powierzchniowo udostępnione firmie ochroniarskiej XYZ wykazuje w przedmiotach zwolnionych, bowiem zdaniem XYZ udostępnione pomieszczenia służą realizacji prawidłowego zabezpieczenia działalności XYZ.

**Art. 7 pkt 2 ust 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, iż zwalnia się z podatku od nieruchomości uczelnie z tym, że zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą.** Wyłączenie ze zwolnienia z podatku od nieruchomości nastąpi w sytuacji, gdy nieruchomość lub jej część jest zajęta na działalność gospodarczą, którą prowadzi XYZ lub też inny podmiot, któremu XYZ wynajęła, wydzierżawiła (udostępniła) nieruchomość lub jej część. Zatem wyłącza się ze zwolnienia przedmioty opodatkowania zajęte na działalność gospodarczą, bez względu na to, kto tę działalność prowadzi. W związku z tym, zarówno w sytuacji, gdy XYZ zajmuje część nieruchomości na działalność gospodarczą, jak też wtedy, gdy wynajmuje przedsiębiorcy lub innemu podmiotowi nieruchomość, lub jej część, którą zajmuje on na działalność gospodarczą, nieruchomość taka podlega opodatkowaniu.

Ponieważ XYZ udostępniła swoje pomieszczenia firmie ochroniarskiej w celu świadczenia przez xxx usług, czyli działalności gospodarczej, zatem nie może skorzystać ze zwolnienia tych części nieruchomości od podatku od nieruchomości i winna wykazać je w podstawie opodatkowania jako budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ad.2) XYZ zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa otrzymuje nieodpłatnie od właściwego wojskowego organu zaopatrującego uzbrojenie i sprzęt wojskowy, umundurowanie, materiały pędne oraz środki bojowe i łączności służące zabezpieczeniu szkolenia żołnierzy oraz realizacji zadań XYZ. XYZ udostępniła nieodpłatnie yy część budynków i pomieszczeń w budynkach (magazyn) na składowanie ww. materiałów. W deklaracji na podatek od nieruchomości Zobowiązany pomieszczenia przekazane yy wykazywał w przedmiotach zwolnionych z podatku od nieruchomości.

Ponieważ działalność yy co do zasady nie jest prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z powyższym udostępnienie pomieszczeń na terenie XYZ na składowanie rzeczy służących zabezpieczeniu działalności XYZ nie jest rozumiane jako prowadzenie działalności gospodarczej.

Reasumując jeżeli XYZ wynajmuje przedsiębiorcy lub innemu podmiotowi nieruchomość lub jej część na prowadzenie działalności gospodarczej to taka nieruchomość lub jej część przez sam fakt zajęcia jej przez przedsiębiorcę lub podmiot prowadzący działalność gospodarczą podlega opodatkowaniu stawkami przewidzianymi dla nieruchomości lub ich części związanymi z prowadzeniem działalności gospodarczej. Utraty prawa do zwolnienia z podatku od nieruchomości nie powoduje natomiast nieodpłatne udostępnienie części nieruchomości podmiotowi, który nie będzie prowadził tam działalności gospodarczej lecz jego działalność będzie służyła usprawnieniu funkcjonowania XYZ poprzez zabezpieczenie jej w niezbędny sprzęt i umundurowanie oraz środki bojowe, bez których niemożliwe byłoby szkolenie żołnierzy.

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

**URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA**  
**WYDZIAŁ PODATKÓW I OPŁAT**

Dane wnioskodawcy

Dotyczy: ~~interpretacji przepisów prawa~~

Jako Kanclerz

we Wrocławiu przy ul. zwracam się z wnioskiem o interpretację przepisów prawa dotyczącą podatku od nieruchomości.

Proszę o określenie czy podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w stosunku do części nieruchomości, które nieodpłatnie udostępnia innym podmiotom realizującym zabezpieczenie działalności ?

Wyjaśniam, że jest uczelnią wojskową – publiczną uczelnią zawodową działającą na podstawie ustawy z dnia 27 lipca 2005r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U.Nr 164, poz. 1365 z późn. zm.) jest jednocześnie jednostką wojskową realizującą zadania związane z obroną narodową (Ustawa z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej - Dz. U. z 2004r. Nr 241, poz.241, poz. 2416 z późn. zm.).

Uczelnia otrzymała mocą Aktu Notarialnego –Repertorium A nr z dnia 2009r. jako darowiznę Skarbu Państwa nieruchomości z przeznaczeniem na realizację celu publicznego określone w art.6 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami ( Dz. U. z 2004r. nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz art. 6 pkt. 7 tej ustawy w związku z § 1 pkt.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 sierpnia 2004r. w sprawie określenia rodzajów nieruchomości uznawanych za niezbędne dla obronności i bezpieczeństwa państwa (Dz.U.nr 207,poz.2107).

Nadzór nad zgodnością działań Uczelni z przepisami prawa i statutem, a także jako jednostki wojskowej sprawuje Minister Obrony Narodowej.

1. zgodnie z „Rozporządzeniem Ministra Obrony Narodowej z dnia 19 czerwca 1999r. w sprawie ochrony przez specjalistyczne uzbrojone formacje ochronne terenów organizacyjnych resortu obrony narodowej”(Dz. U. Nr 60, poz.647 z późn. zmianami) zawarła umowę- Nr z firmą

do realizacji usługi w zakresie ochrony osób i mienia

w , pkt w/w umowy zobowiązała się w celu jej realizacji do nieodpłatnego udostępnienia (zgodnie z w/w rozporządzeniem) dla zleceniobiorcy

pomieszczeń zlokalizowanych w budynkach na terenie Uczelni ( biuro przepustek, wartownia).

2. otrzymuje dotację dla publicznych uczelni wojskowych na zadania związane z obroną narodową według zasad , które określa załącznik nr 4 do Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 9 maja 2008r. w sprawie podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych (Dz. U. Nr 89, poz. 544). Wg pkt 11 w/w załącznika Uczelnia otrzymuje nieodpłatnie od właściwego wojskowego organu zaopatrującego na zabezpieczenie szkolenia żołnierzy oraz realizację zadań uczelni wojskowej, jak i jej potrzeby jako jednostki wojskowej m.in. uzbrojenie i sprzęt wojskowy, umundurowanie, materiały pędne oraz środki bojowe i łączności.

W celu sprawniejszego zabezpieczenia udostępniła nieodpłatnie jednostce zaopatrującej część budynków i pomieszczeń w budynkach (magazyny) zlokalizowanych na terenie Uczelni .

Uczelnia składając deklarację na podatek od nieruchomości nie wykazała zobowiązania opodatkowania w stosunku do udostępnionych nieodpłatnie budynków dla firmy realizującej umowę usługi w zakresie ochrony oraz dla organu zaopatrującego gdyż naszym zdaniem udostępnione nieruchomości służą jedynie celowi realizacji prawidłowego zabezpieczenia działalności Uczelni i uznała je wg art. 7, ust.2, pkt 1 Ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych jako zwolnione od podatku od nieruchomości.

Informuję, że Statut jest dostępny na stronie internetowej –

a kserokopia aktu notarialnego jest w posiadaniu Waszego Urzędu.

Załączniki – tylko adresat

1) Umowa nr – kserokopia -1 egz

2) Dowód wpłaty za interpretację – kserokopia

**KANCLERZ**