

REKTOR
prof. [REDACTED]

Szczecin, dnia 18.02.2010

A/17/2010

Wnioskodawca:



NIP [REDACTED]

REGON [REDACTED]

Status wnioskodawcy:

Podatnik.

Urząd Miasta Szczecin
Wydział Podatków, Opłat i Egzekucji
SEKRETARIAT
Dnia 11-02-2010
Wpłynęło
L. dz.

Urząd Miasta Szczecin
Biuro Obsługi Interesantów
KANCELARIA GŁÓWNA
Dnia 2010-02-10
WPLYNE 25733
L. dz.
(pełnomocnik pocztowy 5)

Prezydent Miasta Szczecin

za pośrednictwem

Wydziału Podatków, Opłat i Egzekucji

Urząd Miasta Szczecin

pl. Armii Krajowej 1, 70-456 Szczecin

WNIOSEK

o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14 j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w imieniu wnioskodawcy, wnoszę o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

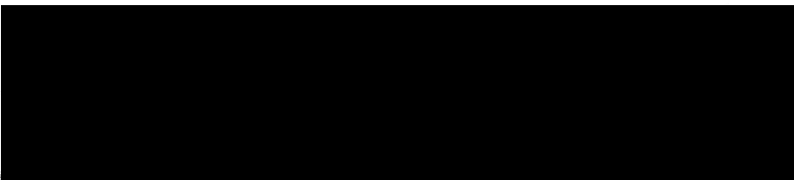
Przedmiotem wniosku jest:

Zaistniały stan faktyczny.

Przepis prawa podatkowego:

Art. 7 ust. 2 pkt. 1) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r., nr 121, poz. 844 z późn. zm.)

Opłata od wniosku została uiszczona na rachunek bankowy Urzędu Miasta Szczecin.



WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTANIAŁEGO STANU FAKTYCZEGO

[REDAKTOR] w Szczecinie (zwany dalej [REDAKTOR] lub „Uczelnią”), jest uczelnią publiczną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2005 r., nr 164, poz. 1365 z późn. zm.), utworzona na podstawie ustawy z dnia 05 września 2008 r. o utworzeniu [REDAKTOR] w Szczecinie (Dz. U. z 2008 r., nr 180, poz. 1110). ZUT działa na podstawie Statutu nadanego przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Zgodnie z treścią art. 13 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym oraz § 2 Statutu do podstawowych zadań uczelni należy:

1. kształcenie studentów w celu ich przygotowania do pracy zawodowej,
2. wychowywanie studentów w poczuciu odpowiedzialności za państwo polskie, za umacnianie zasad demokracji i poszanowania praw człowieka,
3. prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych oraz świadczenie usług badawczych,
4. kształcenie i promowanie kadr naukowych,
5. upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć nauki, kultury narodowej i techniki, w tym poprzez gromadzenie i udostępnianie zbiorów bibliotecznych i informacyjnych,
6. kształcenie w celu zdobywania i uzupełniania wiedzy,
7. stwarzanie warunków do rozwoju kultury fizycznej studentów, oraz
8. działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych.

Uczelnia może także prowadzić domy studenckie i stołówki studenckie (art. 14 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym) a także prowadzić działalność gospodarczą, jeżeli jest ona wyodrębniona organizacyjnie i finansowo od działalności, o której mowa w przepisie art. 13 i art. 14 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, w zakresie i formach okresowych w statucie (art. 7 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym w związku z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej).

Zgodnie z § 73 Statutu [REDAKTOR] uczelnia może prowadzić wyodrębnioną działalność gospodarczą, określoną w art. 7 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. Działalność ta może być prowadzona w zakresie handlu i usług. Działalność tę prowadzą jednostki organizacyjne utworzone przez rektora na wniosek kanclerza, za zgodą senatu. Jednostki te działają na podstawie regulaminów wydanych przez rektora na wniosek kanclerza”.

■ w ramach normalnego gospodarowania składnikami majątku, zawiera z podmiotami trzecimi umowy cywilnoprawne (m.in. umowy najmu, umowy dzierżawy), na podstawie których, oddaje tym podmiotom do czasowego korzystania (w tym również do korzystania przez określoną liczbę godzin) bądź na czas nieokreślony, odpłatnie i nieodpłatnie, nieruchomości (pomieszczenia), których jest właścicielem. Podmioty trzecie składniki te wykorzystują bądź na cele prowadzenia działalności gospodarczej bądź na potrzeby własne nie związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W przypadku jeżeli podmioty trzecie wykorzystują składniki majątku ■ na cele prowadzonej przez nie działalności gospodarczej, ■ opodatkowuje te składniki podatkiem od nieruchomości.

Podkreślenia wymaga fakt, iż w/w gospodarowanie składnikami majątku przez ■ nie odbywa się w ramach prowadzenia przez ■ działalności gospodarczej, albowiem działalność ta nie została wyodrębniona organizacyjnie i finansowo od działalności podstawowej ■ tj. wskazanej w treści przepisu art. 13 ust. 1 i art. 14 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym w zw. z § 2 Statutu a także nie nosi znamion działalności gospodarczej, o której mowa w art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej. W związku z czym, gospodarowania tego nie można kwalifikować jako działalności gospodarczej ■ w rozumieniu przepisu art. 7 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym lecz wyłącznie należy rozpatrywać ją w kategoriach normalnego gospodarowania składnikami majątku uczelni czasowo nie wykorzystywanymi na potrzeby własne.

PYTANIE

„Czy oddawanie przez ■ podmiotom trzecim w ramach normalnego gospodarowania składnikami majątku na podstawie umów cywilnoprawnych (m.in. umów najmu, dzierżawy, użytkowania, użyczenia itp.), odpłatnie bądź nieodpłatnie, nieruchomości (pomieszczeń), których ■ jest właścicielem (wieczystym użytkownikiem), do czasowego korzystania (w tym również do korzystania przez określoną liczbę godzin) bądź na czas nieokreślony na cele związane z prowadzeniem przez te podmioty działalności gospodarczej, powoduje powstanie obowiązku podatkowego ciężącego na ■ w Szczecinie w zakresie podatku od nieruchomości?”

WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY ZAISTANIĘTEGO STANU FAKTYCZNEGO

Zdaniem wnioskodawcy, oddawanie przez ■ podmiotom trzecim w ramach normalnego gospodarowania składnikami majątku na podstawie umów cywilnoprawnych (m.in. umów najmu, dzierżawy, użytkowania, użyczenia itp.), odpłatnie bądź nieodpłatnie, nieruchomości (pomieszczeń), których ■ jest właścicielem (wieczystym użytkownikiem), do czasowego korzystania (w tym

również do korzystania przez określoną liczbę godzin) bądź na czas nieokreślony na cele związane z prowadzeniem przez te podmioty działalności gospodarczej, nie powoduje powstania obowiązku podatkowego ciążącego na [REDAKTOWANE] w Szczecinie w zakresie podatku od nieruchomości, albowiem oddawanie to odbywa się w ramach normalnego gospodarowania przez [REDAKTOWANE] składnikami majątku a nie w ramach prowadzonej w tym zakresie przez [REDAKTOWANE] działalności gospodarczej.

Na uzasadnienie powyższego stanowiska wnioskodawca wskazuje następujące argumenty.

Zgodnie z brzmieniem przepisu art. 91 ust. 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, *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.* Zgodnie zaś z art. 7 ust. 2 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, *od podatku od nieruchomości zwalania się uczelnie, jednakże zwolnienie to nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą.*

Art. 7 ust. 2 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wprowadza zwolnienie podmiotowe od uiszczania podatku od nieruchomości a zatem zwolnienie to należy interpretować i odnosić wyłącznie i w całości do uczelni jako podmiotu prawa i zarazem podatnika podatku od nieruchomości. W konsekwencji oznacza to, iż, co do zasady, uczelnia – jako podatnik jest zwolniona od płacenia podatku od nieruchomości, chyba że sama uczelnia wykorzystuje przedmiot opodatkowania na cele związane z prowadzoną przez siebie działalnością gospodarczą, poza działalnością wymienioną w art. 106 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. Norma z art. 7 ust. 2 pkt. 1 dotyczy więc jedynie sytuacji, gdy uczelnia prowadzi działalność gospodarczą w przedmiocie opodatkowania, a nie kiedy w tym przedmiocie działalność prowadzi podmiot trzeci na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Zatem w sytuacji, gdy:

- 1) uczelnia wykorzystuje nieruchomości stanowiące przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości dla prowadzenia działalności określonej w art. 13 ust. 1 oraz w art. 14 w zw. z art. 106 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym - wówczas korzysta ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- 2) uczelnia wykorzystuje nieruchomości stanowiące przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej polegającej na oddawaniu nieruchomości lub ich części osobom trzecim na podstawie umów cywilnoprawnych, która to działalność wypełnia przesłanki określone w art. 7 ustawy Prawo o

szkolnictwie wyższym w związku z art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej - wówczas zobowiązana jest do zapłaty podatku od nieruchomości.

Utrata zwolnienia podmiotowego wskazanego w treści przepisu art. 7 ust. 2 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczy zatem sytuacji, gdy to sama uczelnia prowadzi działalność gospodarczą w przedmiocie opodatkowania, a nie kiedy w tym przedmiocie działalność prowadzi podmiot trzeci na podstawie umowy cywilnoprawnej.

W kontekście powyższego, wnioskodawca wskazuje na błędne, jego zdaniem, stanowisko organów administracji podatkowej, w zakresie obciążania uczelni obowiązkiem uiszczania podatku od nieruchomości. Organy te uznają, iż uczelnia traci zwolnienie od podatku od nieruchomości wskazane w przepisie art. 7 ust. 2 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w przypadku wykorzystania składników jej majątku do prowadzenia działalności gospodarczej i to bez względu na to, czy działalność tę prowadzi sama uczelnia, czy też podmiot trzeci (tak: *pismo Ministerstwa Finansów Departament Podatków Lokalnych i Katastru z dnia 14 listopada 2005 r., LK-833/KM/05/593 „Zakres zwolnienia szkół wyższych z podatku od nieruchomości”*).

Zdaniem wnioskodawcy powyższa interpretacja jest nieprawidłowa z uwagi na to, że:

- 1) w art. 7 ust. 2 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zawarte jest zwolnienie o charakterze podmiotowym, a zatem dotyczy jedynie sytuacji, gdy to sama uczelnia prowadzi działalność gospodarczą w przedmiocie opodatkowania, a nie kiedy w tym przedmiocie działalność prowadzi podmiot trzeci na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej z uczelnią,

a ponadto,

- 2) podatek od nieruchomości jest podatkiem o charakterze majątkowym a nie dochodowym, co oznacza, iż przedmiotem opodatkowania jest majątek, którego podatnik jest: właścicielem, posiadaczem samoistnym bądź też użytkownikiem wieczystym. Z powyższych względów podatnikami tego podatku nie są podmioty władające daną nieruchomością jako posiadacze zależni. Podatek ten nie powinien być zatem traktowany jako podatek od działalności gospodarczej (dochodowy), ponieważ powstanie obowiązku podatkowego po stronie podatnika związane jest z samym faktem posiadania majątku i osobą, która ten majątek posiada samoistnie, bądź jest jego właścicielem, a nie z prowadzoną w tym majątku przez podmiot trzeci działalnością gospodarczą.

W kontekście powyższego, skoro utrata zwolnienia podmiotowego wskazana w przepisie art. 7 ust. 2 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczy jedynie sytuacji, gdy to sama uczelnia prowadzi działalność gospodarczą w przedmiocie opodatkowania, a nie kiedy w tym przedmiocie

działalność prowadzi podmiot trzeci na podstawie umowy cywilnoprawnej, toteż ustalenia wymaga fakt, kiedy działalność prowadzona przez uczelnię ma charakter działalności gospodarczej w rozumieniu przepisu art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej w związku art. 7 Prawo o szkolnictwie wyższym, tj. czy uczelnia oddając czasowo nie wykorzystywane przez siebie składniki mienia (nieruchomości/pomieszczenia) na rzecz osób trzecich na podstawie umów cywilnoprawnych prowadzi działalność gospodarczą w rozumieniu w/w przepisów.

Ażeby w/w czynności wykonywane przez uczelnię miały charakter prowadzenia działalności gospodarczej muszą łącznie zostać spełnione przesłanki określone w art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej i art. 7 Prawo o szkolnictwie wyższym.

A zatem zgodnie z treścią:

- 1) art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej - działalnością gospodarczą 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 i
- 2) art. 7 Prawo o szkolnictwie wyższym - uczelnia może prowadzić działalność gospodarczą wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo od działalności, o której mowa w art. 13 i 14, w zakresie i formach określonych w statucie.

W kontekście powyższego należy stwierdzić, iż w przypadku [REDAKTOWANE] nie są spełnione w/w przesłanki, albowiem czynności wykonywane przez [REDAKTOWANE] polegające na czasowym oddawaniu nie wykorzystywanych przez siebie składników mienia (nieruchomości/pomieszczenia) na rzecz osób trzecich na podstawie umów cywilnoprawnych nie mają charakteru zarobkowego jako jednego z podstawowych źródeł przychodów a także zorganizowanego i ciągłego połączonego z wyodrębnieniem organizacyjnym i finansowym tej działalności od podstawowej działalności uczelni. [REDAKTOWANE] w Szczecinie nie prowadzi bowiem w przedmiotowym zakresie działalności, która byłaby wyodrębniona organizacyjnie i finansowo od jego działalności podstawowej, tj. wskazanej w treści przepisu art. 13 ust. 1 i art. 14 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym w zw. z § 2 Statutu,

W świetle powyższego czynności wykonywane przez [REDAKTOWANE] polegające na czasowym oddawaniu nie wykorzystywanych przez siebie składników mienia (nieruchomości/pomieszczenia) na rzecz osób trzecich na podstawie umów cywilnoprawnych – nie mają charakteru prowadzenia działalności gospodarczej.

Niezależnie od powyższego brak możliwości przypisania w/w działalności przymiotu działalności gospodarczej, zdaniem wnioskodawcy, potwierdza również wykładnia systemowa przepisów prawa. Przepis art. 98 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, w pkt. 7 wskazuje, iż przychodami uczelni publicznej są w szczególności przychody z działalności gospodarczej, podczas, gdy w pkt. 9 tegoż przepisu wymienia się przychody ze sprzedaży składników własnego mienia oraz z odpłatności za korzystanie z tych składników przez osoby trzecie na podstawie umowy najmu, dzierżawy albo innej umowy. Ustawodawca zatem celowo wyróżnił te dwie kategorie, żeby wskazać na odrębność działalności gospodarczej od zwykłego zarządzania przez uczelnię majątkiem własnym, które to przynosi korzyści w postaci pożytków z rzeczy. Zdaniem wnioskodawcy, oddawanie przez uczelnię podmiotom trzecim, odpłatnie bądź nieodpłatnie do czasowego korzystania nieruchomości, nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej w zw. z art. 7 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, z uwagi na fakt, iż aktywność ta należy traktować w kategorii zarządu majątkiem własnym i tym samym czerpaniem z niego pożytków cywilnych z rzeczy.

Powyższe stanowisko wnioskodawcy zaprezentowane w niniejszym wniosku znajduje potwierdzenie w treści wyroku Sądu Najwyższego z dnia 04 grudnia 2002 r., III RN 213/2001, w którym Sąd ten stwierdza, iż „*O utracie przez szkołę wyższą prawa do korzystania ze zwolnienia podatkowego, w tym zwolnienia od podatku od nieruchomości, które przysługuje jej na podstawie art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 12 września 1990 r. o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 65, poz. 385 ze zm.) w związku z art. 7 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 31 ze zm.), nie może przesądzać wynajęcie przez szkołę lokali użytkowych w budynku stanowiącym jej własność innemu podmiotowi, który prowadzi działalność gospodarczą, lecz dopiero ustalenie, że wynajmując te lokale szkoła wyższa prowadzi działalność gospodarczą (art. 27 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o szkołach wyższych).*”

Reasumując zdaniem wnioskodawcy:

oddawanie przez [REDAKTOWANO] podmiotom trzecim na podstawie umów cywilnoprawnych (m.in. umów najmu, dzierżawy, użytkowania, użyczenia itp.), odpłatnie bądź nieodpłatnie, nieruchomości (pomieszczeń), których [REDAKTOWANO] jest właścicielem (wieczystym użytkownikiem), do czasowego korzystania (w tym również do korzystania przez określoną liczbę godzin) bądź na czas nieokreślony na cele związane z prowadzeniem przez te podmioty działalności gospodarczej nie spełnia kryteriów prowadzenia przez [REDAKTOWANO] działalności gospodarczej (art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej w zw. z art. 7 Prawo o szkolnictwie wyższym) a stanowi jedynie normalne gospodarowanie składnikami majątku uczelni i w związku z przedmiotowym charakterem zwolnienia w podatku od nieruchomości (art. 7

ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) czynności takie nie powodują powstania po stronie [REDACTED] obowiązku podatkowego w zakresie uiszczania podatku od tych nieruchomości.



OŚWIADCZENIE

Zgodnie z art. 233 § 1 ustawy z dnia 06 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553 z późn. zm.), kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem się z treścią art. 233 § 1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

Oświadczam, 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.

Szczecin, dnia 08.02.2010r.

