

Szczecin, dnia 27 stycznia 2010r.

Wnioskodawca:

NIP:

REGON:

Adres wnioskodawcy:

Status wnioskodawcy:

Podatnik

Urząd Miasta Szczecin  
Biuro Obsługi Interesantów  
KANONCJALIA

Dnia 29 STY. 2010

Wpłynęło .....  
L. dz. ....

Urząd Miasta Szczecin  
Wydział Podatków, Opłat i Egzekucji  
SEKRETARIAT

Dnia 01 -02- 2010

Wpłynęło .....  
L. dz. ....

Prezydent Miasta Szczecin za pośrednictwem  
Wydziału Podatków, Opłat i Egzekucji  
URZĄD MIASTA SZCZECIN  
plac Armii Krajowej 1  
70-456 Szczecin

## WNIOSEK

### O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

na podstawie przepisów art. 14 j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa  
(Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz.60, z późniejszymi zmianami)

**Przedmiot wniosku:**

Zaistniały stan faktyczny

**Przepis prawa podatkowego będący przedmiotem interpretacji indywidualnej:**

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

**Wysokość i sposób uiszczenia opłaty:**

Opłata za złożenie wniosku w wysokości 40 zł została uiszczona w formie gotówkowej w kasie Urzędu Miasta Szczecin. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty została dołączona do wniosku.

## WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO

[REDAKTOR] powołany na mocy ustawy z dnia 21 lipca 1984r. o utworzeniu [REDAKTOR] (Dz. U. z 1984r. Nr 36, poz. 190) prowadzi działalność w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 lipca 2005r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2005r. Nr 164, poz. 1365), przepisy wydane z jej upoważnienia oraz statut zatwierdzony uchwałą Senatu [REDAKTOR] z dnia 14 czerwca 2006r.

W myśl przepisów art. 13 ustawy o szkolnictwie wyższym oraz § 8 ust. 2 Statutu, do podstawowych zadań uczelni należy:

1. kształcenia studentów w celu ich przygotowania do pracy zawodowej;
2. wychowywanie studentów w poczuciu odpowiedzialności za państwo polskie, za umacnianie zasad demokracji i poszanowanie 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.

Na podstawie przepisu art. 14 cytowanej ustawy Uniwersytet Szczeciński prowadzi również domy studenckie działające w ramach Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów.

Zgodnie z przepisem art. 7 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym [REDAKTOR] może prowadzić działalność gospodarczą wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo od działalności, o której mowa w art. 13 i 14 cytowanej ustawy, w zakresie i formach określonych w statucie.

Na podstawie § 86 ust. 3 Statutu [REDAKTOR] wyodrębniona działalność gospodarcza może być prowadzona w formie wydzielonej jednostki ogólnouczelnianej powołanej do prowadzenia określonego rodzaju działalności gospodarczej; przystąpienia do spółki, spółdzielni lub innej organizacji gospodarczej względnie utworzenia, w tym także wspólnie z innymi podmiotami, spółki handlowej, spółdzielni, fundacji lub innej organizacji gospodarczej.

[REDAKTOR] w ramach gospodarowania składnikami majątku będącymi w jego posiadaniu zawiera z podmiotami trzecimi umowy cywilno-prawne (między innymi umowy najmu, dzierżawy) na mocy których oddaje tym podmiotom do korzystania –

czasowo bądź na czas nieokreślony, odpłatnie i nieodpłatnie - nieruchomości stanowiące jego własność. Podmioty trzecie wykorzystują składniki majątku [REDAKT] na prowadzenie własnej działalności gospodarczej lub też na potrzeby własne nie związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Gospodarowanie składnikami majątku przez władze [REDAKT] nie odbywa się w drodze prowadzenia działalności gospodarczej, ponieważ działalność ta nie została wyodrębniona organizacyjnie i finansowo od podstawowej działalności uczelni, wskazanej w art. 13 i 14 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym a także nie nosi znamion działalności gospodarczej, o której mowa w art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2004r. Nr 173, poz. 1807).

W przypadku wykorzystywania przez podmioty trzecie składników majątku [REDAKT] na cele określone w zawieranych umowach, [REDAKT] opodatkowuje te składniki majątku podatkiem od nieruchomości.

#### **PYTANIE**

Czy oddawanie przez [REDAKT] podmiotom trzecim w ramach normalnego gospodarowania składnikami majątku na podstawie zawieranych umów cywilnoprawnych (między innymi umów najmu, dzierżawy, użytkowania, użyczenia) odpłatnie bądź nieodpłatnie nieruchomości, których [REDAKT] jest właścicielem (wieczystym użytkownikiem) do czasowego korzystania lub na czas nieokreślony na cele związane z prowadzeniem przez te podmioty działalności gospodarczej, powoduje powstanie obowiązku podatkowego ciążącego na [REDAKT] w zakresie podatku od nieruchomości?

#### **WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY ZAISNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO**

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że oddawanie przez [REDAKT] podmiotom trzecim na podstawie umów cywilno-prawnych (między innymi umów najmu, dzierżawy, użytkowania, użyczenia itp.) odpłatnie bądź nieodpłatnie nieruchomości (pomieszczeń) których uczelnia jest właścicielem (wieczystym użytkownikiem) do wykorzystywania na cele związane z prowadzeniem przez te podmioty działalności gospodarczej nie powoduje powstania obowiązku podatkowego ciążącego na [REDAKT] [REDAKT] ponieważ odbywa się w ramach normalnego gospodarowania przez uczelnię

składnikami majątku własnego, nie zaś w ramach prowadzonej w tym zakresie przez [REDAKTOWANE] działalności gospodarczej.

Przepis art. 91 ust.1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym wprowadza zwolnienie uczelni wyższych z obowiązku podatkowego w zakresie 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.

Przepis art. 7 ust.2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia uczelnie wyższe z obowiązku podatku od nieruchomości, jednakże zwolnienie to nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą.

W myśl przepisu 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 o swobodzie działalności gospodarczej. W rzeczywistości oznacza to, że [REDAKTOWANE] jako podatnik powinien być zwolniony z obowiązku płacenia podatku od nieruchomości, ponieważ nie wykorzystuje przedmiotu opodatkowania do prowadzenia działalności innej, niż wymieniona w art. 13 i 14 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym.

Obowiązek podatkowy powinien powstać wyłącznie w sytuacji, gdy uczelnia prowadzi własną, wyodrębnioną działalność gospodarczą w przedmiocie opodatkowania, na co zezwalają przepisy art. 7 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, a nie kiedy działalność gospodarcza prowadzona jest przez podmioty trzecie wykorzystujące składniki majątku [REDAKTOWANE] na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Ponadto oddawanie składników majątku podmiotom trzecim nie jest równoznaczne z prowadzeniem działalności gospodarczej, ponieważ może odbywać się zarówno w ramach prowadzenia działalności gospodarczej jak i poza tą działalnością (Uchwała Składu Pięciu Sędziów NSA w Warszawie z dnia 24 marca 2003r., FPK 9-02 - ONSA 2003 3 poz. 90, w nawiązaniu do wyroku Sądu Najwyższego z dnia 11 października 1996r., III RN 4/96-OSNP 1997 nr 10, poz. 160).

W świetle powyższej argumentacji wnioskodawca wskazuje na błędne, jego zdaniem, stanowisko organów administracji podatkowej w zakresie obciążania uczelni obowiązkiem uiszczania podatku od nieruchomości. Z dotychczasowej interpretacji organów podatkowych w przedmiotowej sprawie wynika, że uczelnia zobowiązana jest do płacenia podatku od nieruchomości bez względu na to, czy działalność ta prowadzona jest przez uczelnię, czy też przez podmiot trzeci (pismo Ministerstwa Finansów, Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru z dnia 11 lipca 2003r., LK-1499/LP/03/MS w sprawie zakresu zwolnienia z podatku

od nieruchomości dla szkół wyższych). Należy zwrócić uwagę na fakt, że dotychczasowa interpretacja odnosi się do przepisów ustawy o szkolnictwie wyższym z dnia 12 września 1990r. w której nie zostało sprecyzowane, czy działalność dydaktyczna może zostać uznana za działalność gospodarczą, czy też nie, ponieważ z przepisów art. 27 ust. 2 oraz art. 23 wynika, że zwolniona z podatku od nieruchomości jest *działalność badawcza, diagnostyczna, lecznicza, rehabilitacyjna, artystyczna, sportowa i doświadczalna oraz z opłat licencyjnych*. Dopiero art. 106 nowelizacji ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym z dnia 27 lipca 2005r. jednoznacznie określa, że prowadzenie przez uczelnię działalności dydaktycznej, naukowej, badawczej, doświadczalnej, artystycznej, sportowej, diagnostycznej, rehabilitacyjnej lub leczniczej nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej. [REDAKTOR] wnosi więc o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, ponieważ interpretacja przedstawiona w piśmie Ministerstwa Finansów, Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru z dnia 11 lipca 2003r., LK-1499/LP/03/MS w sprawie zakresu zwolnienia z podatku od nieruchomości dla szkół wyższych nie odnosi się do aktualnego stanu prawnego obowiązującego w szkolnictwie wyższym.

Zdaniem wnioskodawcy, gospodarowania składnikami majątku przez [REDAKTOR] [REDAKTOR] nie należy kwalifikować jako działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów art. 7 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, ponieważ działalność ta nie została wyodrębniona organizacyjnie i finansowo od działalności podstawowej uczelni wskazanej w przepisach art. 13 i 14 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym a także nie nosi znamion działalności gospodarczej, którą w myśl art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej stanowi *zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły*. Przepis art. 4 tej samej ustawy definiuje przedsiębiorcę jako osobę fizyczną, osobę prawną i jednostkę organizacyjną niebędącą osobą prawną – wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą.

Aktualny stan prawny według wnioskodawcy nie stwarza najmniejszych przesłanek do uznania prowadzonej przez [REDAKTOR] działalności jako działalności gospodarczej oraz postrzegania czynności związanych z oddawaniem podmiotom trzecim składników własnego majątku na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych w kategoriach prowadzenia działalności gospodarczej. Albowiem przepisy art. 98 ust. 1 ustawy o szkolnictwie wyższym rozróżniają przychody z odpłatności za korzystanie z tych składników przez osoby trzecie na podstawie umowy najmu, dzierżawy albo innej umowy od przychodów z działalności gospodarczej. Ustawodawca zatem celowo wyróżnił te dwie kategorie, żeby

wskazać na odrębność działalności gospodarczej od zwykłego zarządzania przez uczelnię własnym majątkiem, które przynosi korzyści w postaci pożytków z rzeczy.

Kwestia prowadzenia przez uczelnię wyższą działalności gospodarczej została również zdefiniowana w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 246, poz. 1796). Podstawowa działalność operacyjna została podzielona na działalność dydaktyczną, badawczą i gospodarczą wyodrębnioną. Na podstawie przepisów § 4 pkt 6 cytowanego rozporządzenia za przychody z działalności dydaktycznej uważa się w szczególności między innymi przychody o których mowa w art. 98 ust. 1 pkt 9 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, z wyłączeniem opłat za wynajem, o których mowa w art. 103 ust. 2 pkt. 4, a dotyczącym wynajmu pomieszczeń w domach i stołówkach studenckich. Natomiast § 6 ust. 1 tego samego rozporządzenia stwierdza, że działalność gospodarcza wyodrębniona prowadzona jest przez wydzieloną organizacyjnie jednostkę uczelni publicznej, której koszty pokrywane są z uzyskiwanych przez nią przychodów.

Podsumowując, jeżeli przychody uzyskiwane z opłat za wynajem, dzierżawę pomieszczeń stanowią przychód z działalności dydaktycznej w ramach gospodarowania składnikami majątku uczelni, natomiast działalność dydaktyczna na mocy art. 106 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym nie nosi znamion działalności gospodarczej, oddawanie przez [REDAKTOR] podmiotom trzecim na podstawie umów cywilnoprawnych nieruchomości (pomieszczeń) których [REDAKTOR] jest właścicielem na cele związane z prowadzeniem przez te podmioty działalności gospodarczej nie powoduje powstania po stronie [REDAKTOR] obowiązku podatkowego w zakresie uiszczania podatku od tych nieruchomości.