

WPIW.310.3.2018

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Torunia działając na podstawie art. 14 j § 1 w związku z art. 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018r. poz. 800 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej przedstawionego stanu faktycznego

stwierdza, iż stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 08.10.2018r. (data wpływu: 09.10.2018r.) o udzielenie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – jest prawidłowe

Uzasadnienie

Stowarzyszenie pismem z 08.10.2018r. (data wpływu: 09.10.2018r.) zwróciło się z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budynku i gruntu położonego w Toruniu przy ul.

Wnioskodawca złożył oświadczenie, że elementy przedstawionego stanu sprawy objęte ww. wnioskiem w dniu jego złożenia 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 istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Uiścił także stosowną opłatę, za wydanie niniejszej interpretacji.

Stan faktyczny przedstawiony przez Wnioskodawcę:

Wnioskodawca wskazał, że jest osobą prawną. Posiada w tym m.in. w Toruniu. Wnioskodawca spełnia wymogi bycia niepubliczną placówką kształcenia ustawicznego (dalej zwaną NP) działającą zgodnie z art. 2 pkt 3a oraz ust. 1 ustawy z dnia 7.09.1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.). W związku z tym Stowarzyszenie jest wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Torunia pod numerem . Stowarzyszenie zajmuje się prowadzeniem działalności oświatowej w zakresie przygotowania do zawodu oraz ustawicznego doskonalenia kwalifikacji dla prawidłowego wykonywania zawodu księgowego i innych zawodów związanych z rachunkowością. Cel ten realizowany jest m. in. poprzez funkcjonowanie NP. Dodał, że posiadanie przez stowarzyszenie statusu NP umożliwia prowadzenie działalności oświatowej (edukacyjnej) i bez tego statusu byłoby to niemożliwe na gruncie obowiązujących przepisów.

Stowarzyszenie realizuje również inne cele statutowe związane m.in. z krzewieniem poczucia godności i wspólnoty oraz popularyzowaniem pozycji i znaczenia zawodu księgowego i innych zawodów związanych z rachunkowością, troską o nienaganny poziom etyczny i zawodowy członków oraz tworzenie odpowiednich warunków do podnoszenia tego poziomu, dążeniem do rozwoju i doskonalenia praktyki rachunkowości oraz dziedzin związanych z rachunkowością, popularyzowaniem rozwiązań europejskich i światowych w zakresie rachunkowości. Te cele statutowe wynikające wprost ze Statutu Stowarzyszenia, są celami pozostającymi w ścisłym i nierozdzielalnym związku z podstawowym celem Stowarzyszenia, jakim jest działalność oświatowa, to jest: edukacyjna, szkoleniowa i wydawnicza, w zakresie przygotowania do zawodu księgowego i zawodów pokrewnych związanych z rachunkowością oraz ustawicznego doskonalenia kwalifikacji dla prawidłowego wykonywania tych zawodów (o tym stanowi art. 5 ust. 2 pkt 1 Statutu). Ten podstawowy cel działalności Stowarzyszenia wynika jednakże z art. 5 ust. 1 Statutu, który stanowi, że „*Stowarzyszenie jednoczy i zrzesza wykonujące zawód księgowego oraz zawody pokrewne związane z rachunkowością – w trosce o umożliwienie im pozyskiwania wiedzy i umiejętności oraz doskonalenia kwalifikacji niezbędnych dla wykonywania zawodu zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa, profesjonalnymi standardami, dobrą praktyką i zasadami etycznymi oraz przy poszanowaniu interesu publicznego*”.

Stowarzyszenie przez pryzmat bycia NP, prowadzi działalność szkoleniową w formie odpłatnych kursów w systemie długim (kursy kilkumiesięczne) i krótkim (kursy jednodniowe czy kilkudniowe).

Celami działalności szkoleniowej są:

- przygotowanie kandydatów do wykonywania zawodów związanych z rachunkowością, podatkami, kadrami oraz płacami,
- podnoszenie kwalifikacji zawodowych i doskonalenie wiedzy osób pracujących w działach finansowo- księgowych oraz działach kadrowo – płacowych podmiotów gospodarczych, jednostek budżetowych i innych instytucji,
- doskonalenie wiedzy z zakresu rachunkowości, prawa podatkowego, prawa cywilnego, prawa gospodarczego, prawa pracy oraz finansów kierowników jednostek gospodarczych.

Miejscem prowadzenia działalności szkoleniowej przez Wnioskodawcę jest siedziba Stowarzyszenia w Toruniu, tj. budynek przy ul.

W budynku znajdują się następujące pomieszczenia: sale wykładowe, piwnica, pokoje biurowe, toalety, pomieszczenia magazynowe, korytarze, pomieszczenia socjalne, archiwum, strych. Wszystkie ww. pomieszczenia są wykorzystywane w celu prowadzenia działalności oświatowej (bieżące funkcjonowanie, organizowanie pracy Stowarzyszenia itp.). Dlatego też pomieszczenia techniczne, takie jak sanitariaty, korytarze czy pomieszczenia pomocnicze umożliwiają i warunkują prawidłowe wykonywanie działalności oświatowej prowadzonej przez NP, choć co jest oczywiste, nie jest w nich bezpośrednio prowadzona działalność oświatowa.

Wnioskodawca wskazał także, że w ramach swojej działalności statutowej organizuje spotkania ze swoimi członkami, które są nieodpłatne (np. spotkania Klubu Młodego Księgowego, Klubu Biur Rachunkowych). Spotkania te odbywają się raz na miesiąc (z wyłączeniem miesięcy letnich). Na tych spotkaniach poruszane są kwestie związane z szeroko rozumianym doskonaleniem zawodowym kadr księgowych. W związku z powyższym, w jego ocenie, takie spotkania wpisują się w zasadniczy cel działalności Stowarzyszenia, tj. działalność edukacyjną i temu celowi służą.

Na zakończenie Wnioskodawca dodał, że jest podatnikiem podatku od nieruchomości.

W związku z ww. opisanym stanem faktycznym Wnioskodawca zadał pytanie o następującej treści:

”Czy budynek położony w Toruniu przy ul. _____ wraz z gruntem pod tym budynkiem powinien być zwolniony od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017r. poz. 1785 z późn. zm.)?”

Stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej wskazanego przez siebie stanu faktycznego.

Zdaniem Wnioskodawcy ww. budynek wraz z gruntem pod tym budynkiem podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z jego wykorzystywaniem w działalności oświatowej.

Uzasadniając swoje stanowisko wskazał, że ww. przepis reguluje kwestię zwolnienia od podatku od nieruchomości i nie może być interpretowany rozszerzająco.

Dla skorzystania z prawa do ww. zwolnienia konieczne jest spełnienie dwóch przesłanek tj.

1. podmiotowej – podatnik jest publiczną lub niepubliczną jednostką organizacyjną objętą systemem oświaty albo prowadzącym je organem
2. przedmiotowej – nieruchomości są zajęte i wykorzystywane na działalność oświatową.

Zdaniem Wnioskodawcy, Stowarzyszenie, pierwszy warunek spełnia bezsprzecznie, ponieważ jest niepubliczną jednostką organizacyjną objętą systemem oświaty (czyli NP na gruncie niniejszego wniosku). Odnośnie drugiego warunku, stwierdził, że pojęcie „działalność oświatowa” nie zostało zdefiniowane w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, jak również w ustawie z dnia 7.09.1991r. o systemie oświaty. Zgodnie z wykładnią językową, działalność oświatowa, to działalność dotycząca oświaty, związana z upowszechnianiem wiedzy wśród społeczeństwa, mająca na celu podnoszenie jego poziomu umysłowego (por. <http://sjp.pwn.pl>).

W opinii Wnioskodawcy, nieruchomościami zajętymi na działalność oświatową są nieruchomości związane z prowadzeniem i funkcjonowaniem placówki oświatowej. Ponadto nieruchomości zajęte na działalność oświatową to nie tylko nieruchomości lub ich części, w których odbywają się zajęcia dydaktyczne (sale wykładowe), ale również pozostałe pomieszczenia pomocnicze służące do prawidłowego funkcjonowania placówki oświatowej i pozwalające na prawidłowe prowadzenie zajęć dydaktycznych, takie jak: pomieszczenia sanitarne, magazyn, korytarze, pokoje biurowe i inne pomieszczenia niezbędne do prawidłowego funkcjonowania placówki oświatowej. Wnioskodawca dodał, że działalność oświatowa to zorganizowany proces składający się z działań głównych (prowadzenie zajęć dydaktycznych) i wielu działań towarzyszących, których wyodrębnienie miałoby sztuczny charakter. Wskazał także, że podobne do powyżej zaprezentowanej opinii w tej kwestii, stanowisko zajął Leonard Etel oraz Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 27.02.2018r. sygn. akt II FSK 205/16. Na poparcie zaprezentował tezy z opracowania prof. Etela oraz uzasadnienie ww. wyroku.

STANOWISKO ORGANU PODATKOWEGO:

Rozpatrując niniejszy wniosek na wstępie należy wskazać, że przepisy art. 14b §1 i §3 oraz art. 14c § 1 i § 2 ustawy z dnia 29.08.1997r. (Dz. U. z 2018r. poz. 800 z późn. zm.) Ordynacja podatkowa wyznaczają granice, w których organ podatkowy jest uprawniony do wydania interpretacji przepisów prawa podatkowego na pisemny wniosek zainteresowanego w jego indywidualnej sprawie.

Stosownie do treści art. 14b § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego.

Interpretacja indywidualna, zgodnie z art. 14 c §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa, zawiera ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny, a w razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy zawiera także wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym.

W orzecznictwie sądów ugruntowane jest stanowisko, że organ podatkowy uprawniony jest do wydania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego wyłącznie w zakresie przedmiotu sprawy, wynikającego z wniosku o wydanie interpretacji, który określają: pytanie i stanowisko prawne zainteresowanego, dotyczące możliwości zastosowania i wykładni prawa podatkowego w relacji do przedstawionego w tym wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego.

Organ wydający interpretację nie jest uprawniony do jakiegokolwiek ingerowania w stan faktyczny przedstawiony we wniosku o wydanie interpretacji, nie ocenia też wiarygodności danych przedstawionych we wniosku. W toku postępowania o wydanie interpretacji organ podatkowy nie

może także doprecyzowywać przedstawionego stanu faktycznego, uzupełniać go, rozszerzać lub prowadzić postępowania dowodowego. Wobec czego to obowiązkiem podatnika (wnioskodawcy) jest wyczerpujące przedstawienie stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) w samym wniosku o wydanie interpretacji.

Mając na uwadze treść pytania zadanego we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego należy odnieść się do regulacji wynikającej z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018r. poz. 1445 z późn. zm.) zwalnia się od podatku od nieruchomości publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Zwolnienie to ma charakter podmiotowo-przedmiotowy, a jego zastosowanie zależne jest od spełnienia łącznie dwóch przesłanek.

Zgodnie z pierwszym z tych warunków, zwolnieniu podlegają nieruchomości i obiekty budowlane będące własnością jednostki organizacyjnej objętej systemem oświaty. Drugi warunek zwolnienia sprowadza się do ustalenia, czy przedmioty opodatkowania będą zajęte na działalność oświatową.

Katalog podmiotów objętych systemem oświaty, określony został w art. 2 ustawy Prawo oświatowe (wraz z wejściem w życie ww. ustawy został uchylony art. 2 ustawy o systemie oświaty, na który powoływał się Wnioskodawca). Katalog ten jest katalogiem zamkniętym.

W art. 2 Prawa oświatowego ustawodawca określił pewną grupę instytucji prawnych, które służą wychowaniu i opiece oraz podnoszeniu poziomu wiedzy w społeczeństwie. Ustalił jednocześnie, jakie jednostki organizacyjne działają według przepisów ustawy. System oświaty obejmuje: przedszkola, szkoły: podstawowe, ponadpodstawowe, artystyczne; placówki oświatowo-wychowawcze, w tym szkolne schroniska młodzieżowe, placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego, umożliwiające uzyskanie i uzupełnienie wiedzy ogólnej, umiejętności i kwalifikacji zawodowych; placówki artystyczne, poradnie psychologiczno-pedagogiczne, młodzieżowe ośrodki wychowawcze, młodzieżowe ośrodki socjoterapii, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze oraz specjalne ośrodki wychowawcze dla dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania, placówki zapewniające opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania; placówki doskonalenia nauczycieli; biblioteki pedagogiczne; kolegia pracowników służb społecznych.

Jak wynika z treści wniosku o wydanie interpretacji, Wnioskodawca posiada status niepublicznej placówki oświatowej, która wpisana jest do ewidencji szkół i placówek niepublicznych i jego działalność jest działalnością oświatową.

Wnioskodawca wskazał, że prowadzi działalność szkoleniową w formie odpłatnych kursów w systemie długim (kursy kilkumiesięczne) i krótkim (kursy jednodniowe czy kilkudniowe). Celami działalności szkoleniowej jest przygotowanie kandydatów do wykonywania zawodów związanych z rachunkowością, podatkami, kadrami oraz placami, podnoszenie kwalifikacji zawodowych i doskonalenie wiedzy osób pracujących w działach finansowo-księgowych oraz działach kadrowo – placowych podmiotów gospodarczych, jednostek budżetowych i innych instytucji, doskonalenie wiedzy z zakresu rachunkowości, prawa podatkowego, prawa cywilnego, prawa gospodarczego, prawa pracy oraz finansów kierowników jednostek gospodarczych. „Inne cele statutowe”, takie jak krzewienie poczucia godności i wspólnoty oraz popularyzowanie pozycji i znaczenia zawodu księgowego i innych zawodów związanych z rachunkowością, troska o nienaganny poziom etyczny i zawodowy członków oraz tworzenie odpowiednich warunków do podnoszenia tego poziomu, dążenie do rozwoju i doskonalenia praktyki rachunkowości oraz dziedzin związanych z rachunkowością, popularyzowanie rozwiązań europejskich i światowych w zakresie rachunkowości również wiążą się z upowszechnianiem wiedzy wśród społeczeństwa i podnoszeniem poziomu umysłowego, a zatem także stanowią działalność oświatową.

Uwzględniając w tym zakresie stan faktyczny przedstawiony we wniosku należy uznać, iż została spełniona przesłanka podmiotowa – Wnioskodawca jest niepubliczną jednostką organizacyjną objętą systemem oświaty i jednocześnie organem prowadzącym działalność oświatową.

Również drugą z przesłanek do objęcia zwolnieniem należy uznać za spełnioną w stanie faktycznym przedstawionym przez Wnioskodawcę.

Wnioskodawca działalność, o której mowa powyżej, prowadzi w nieruchomości, której dotyczy pytanie interpretacyjne, a przesłankę przedmiotową zwolnienia ujętego w art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi właśnie zajęcie nieruchomości stanowiącej przedmiot opodatkowania na działalność oświatową.

Zwolnieniem tym nie są objęte wszystkie nieruchomości podmiotu objętego systemem oświaty, ale tylko te nieruchomości, które zostały faktycznie zajęte na działalność oświatową. Zdaniem organu podatkowego ww. zaprezentowanym ujęciu „nieruchomości zajęte na działalność oświatową” mieszczą się nie tylko nieruchomości (ich części), w których odbywają się zajęcia dydaktyczne (klasy, sale wykładowe, pracownie), ale również pomieszczenia pomocnicze służące tej działalności (czytelnie, biblioteki), jak również pomieszczenia pomocnicze niezbędne dla prowadzenia i funkcjonowania placówki oświatowej (np. sanitariaty, gabinety kadry, magazyny, korytarze). Powołując się na przytoczone przez Wnioskodawcę orzeczenie oraz opracowanie doktryny, należy wskazać, że wszystkie ww. pomieszczenia, jako niezbędne do prowadzenia działalności oświatowej również należy traktować jako zajęte na prowadzoną działalność oświatową. W konsekwencji tego pomieszczenia te również korzystają z analizowanego zwolnienia. Powyższego nie zmienia fakt, że Wnioskodawca incydentalnie, sporadycznie, jednorazowo i komercyjnie wynajmuje te pomieszczenia innym podmiotom (na konferencje, szkolenia itp). Jak wynika z wniosku, okazjonalny najem nie zakłóca prowadzonej przez Wnioskodawcę działalności oświatowej i nie powoduje, że nieruchomość objęta wnioskiem o wydanie interpretacji, przestaje być nieruchomością faktycznie zajęta na prowadzenie działalności oświatowej. Powyższe stwierdzenie przestanie jednak być aktualne, jeżeli wynajem nieruchomości lub zajmowanie jej na inny cel niż działalność oświatowa przyjmie szerszy wymiar wykazując cechy trwałości (ciągłości), regularności i zorganizowania. Wówczas będzie należało uznać, iż nieruchomość została przeznaczona do prowadzenia równoległej działalności tj. działalności oświatowej i innej działalności (gospodarczej), a to wykluczy możliwość uznania, iż spełniona jest przesłanka do zwolnienia od podatku od nieruchomości w trybie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy informuje, iż niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień wydania interpretacji przez organ podatkowy i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę.


Z uwagi, iż organ wydający interpretację nie jest uprawniony do jakiegokolwiek ingerowania w stan faktyczny przedstawiony we wniosku o wydanie interpretacji, nie ocenia też wiarygodności danych przedstawionych we wniosku, to Wnioskodawca ponosi konsekwencje przedstawionego stanu faktycznego będącego przedmiotem niniejszej interpretacji.

W przypadku rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym przedstawionym we wniosku, a stanem rzeczywistym, udzielona interpretacja nie chroni Wnioskodawcy.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących Wnioskodawcę, zostanie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Pouczenie:

Na niniejszą interpretację przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy za pośrednictwem Prezydenta Miasta Torunia. Termin na wniesienie skargi wynosi 30 dni od dnia doręczenia stronie pisemnej interpretacji przepisów prawa.

Z up. Prezydenta Miasta
Dyrektor
Wydziału Podatków i Windykacji

Maria Szubrońska

