

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j § 1 i 3 oraz art. 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 716) po rozpatrzeniu wniosku z dnia 18 listopada 2016 r. i uzupełniającego wniosku z dnia 30 stycznia 2017 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie zwolnienia publicznych i niepublicznych jednostek organizacyjnych objętych systemem oświaty oraz prowadzących je organów.

organ podatkowy

uznaje stanowisko strony w przedstawionym stanie faktycznym za nieprawidłowe w obowiązującym stanie prawnym

uzasadnienie

W dniu 18 listopada 2016 r. do organu podatkowego wpłynął wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie zwolnienia z obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości od budynku. Spółka wyczerpująco opisała stan faktyczny i zawarła własne stanowisko w tej sprawie. Złożyła również oświadczenie, iż elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie były przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz, że sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji ani w postanowieniu organu podatkowego ani organu kontroli skarbowej. Z opisu stanu faktycznego wynika, że

w dniu 28 września 2016 r. zawarła z

umowę sprzedaży,

umowę leasingu operacyjnego, umowę dzierżawy, nieruchomości zabudowanej budynkiem Powiat korzystał ze zwolnienia od podatku od nieruchomości budynku schroniska oraz gruntu pod nim na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Po podpisaniu umowy sprzedaży oraz oddaniu budynku w leasing i gruntu w dzierżawę, sposób przeznaczenia nieruchomości nie uległ zmianie. Jest ona w dalszym ciągu wykorzystywana przez jednostkę organizacyjną powiatu na potrzeby „Bieszczadnik” w Lesku.

Przedstawiając powyższe zadawała pytanie:

„Czy jest obowiązana do uiszczania podatku od nieruchomości od budynku i gruntu pod nim, czy też będą one na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolnione z podatku od nieruchomości z tego względu, iż na terenie nieruchomości prowadzona będzie nadal działalność oświatowa, a prowadzącym taką działalność będzie jednostka organizacyjna powiatu ?”

Zdaniem nieruchomości zabudowana Schroniskiem powinna być zwolniona z opodatkowania zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który zwalnia publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Niniejsze zwolnienie z podatku od nieruchomości jest zwolnieniem podmiotowo-przedmiotowym, które zależy łącznie od spełnienia dwóch warunków. Pierwszy warunek wskazuje, że na podmiotach organizacyjnych systemu oświaty prowadzących działalność oświatową musi ciążyć obowiązek podatkowy. Po drugie aby mogło dojść do zwolnienia należy ustalić, czy przedmioty opodatkowania będą zajęte na działalność oświatową. Zgodnie z pierwszym z tych warunków, zwolnieniu podlegają nieruchomości i obiekty budowlane **będące własnością podmiotu** - jednostki organizacyjnej objętej systemem oświaty. Podatnikami podatku od nieruchomości zgodnie z art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1 właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2 posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3 użytkownikami wieczystymi gruntów;

- 4 posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z:
- a) z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Nieruchomości Rolnych lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Tak więc podatnikami podatku od nieruchomości są w pierwszej kolejności osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych. Natomiast oddanie nieruchomości w posiadanie zależne nie wywołuje skutków na gruncie przepisów prawa podatkowego.

Brak jest możliwości skorzystania ze zwolnienia wskazanego w art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez podmiot na, którym ciąży obowiązek podatkowy w sytuacji gdy nie należy on do kategorii podmiotów wskazanych w ww. przepisie.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie w wyroku z dnia 20 stycznia 2016r. sygn. akt. I SA/Sz 742/15 zajął stanowisko, że „ odnosząc się do kwestii zwolnienia zawartego w cytowanym wyżej art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazać należy, że zwolnienie to jest zwolnieniem podmiotowym, bowiem swoim zakresem obejmuje jedynie publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte system oświaty oraz prowadzące je organy (w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową), co oznacza, że zwolnienie to ma zastosowanie jedynie wówczas, gdy są podatnikami podatku od nieruchomości zajętych na działalność oświatową są wskazane przez ustawodawcę publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte system oświaty oraz prowadzące je organy. Jeżeli zatem te podmioty są właścicielami, posiadaczami samoistnymi lub użytkownikami wieczystymi nieruchomości albo też posiadają nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, to na nich spoczywa obowiązek podatkowy, a przez to są podatnikami podatku od nieruchomości (art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), przy czym tego podatku nie zapłacą, gdyż objęte są zwolnieniem podmiotowym na mocy analizowanego art. 7 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Jednostki te nie mogłyby korzystać ze zwolnienia wówczas, gdyby nie ciążył na nich obowiązek podatkowy.

Będzie tak np. wówczas, gdy przedszkole lub osoba prowadząca przedszkole wynajmuje budynek od osoby fizycznej, będącej właścicielem budynku.”

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku w decyzji z dnia 7 października 2010 r. w sprawie sygn. znak 3836/10 podkreśliło, że „ustawodawca w art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jednoznacznie przesądził o tym, kto znajduje się w kręgu podmiotów zobowiązanych do opłacania podatku od nieruchomości i nie ma możliwości by uznać za podatnika osobę spoza tego kręgu. Art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie przewiduje zatem możliwości przeniesienia obowiązku podatkowego z właściciela na dzierżawcę.”

Reasumując organ stwierdza, że oddanie nieruchomości przez
w posiadanie zależne na rzecz
nie wywołuje skutków na gruncie przepisów prawa podatkowego.

Zatem mając na uwadze przedstawiony stan faktyczny i prawny stwierdzam, że stanowisko Wnioskodawcy jest nieprawidłowe.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

pouczenie

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2016 r. poz. 218 z późn. zm.).

Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania.

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi.

Otrzymują:

1)

2) a/a.

sp. u. *Włodzisław*

G. Kozłowski

Zaświadczam pod wpływem
formalis - prawny
RADCA PRAWNY
Rz-K-240

Miroslawa Soltysik

BURMISTRZ
Jana
mgr inż. *Justyna Kozłowska*