



LUBLIN 2017
700 LAT
MIASTA

PREZYDENT MIASTA LUBLIN

ul. Wieniawska 14, 20-071 Lublin, tel.: +48 81 466 1400, fax: +48 81 466 1401
ePUAP: UM.Lublin@SkrytkaESP, e-mail: podatki@lublin.eu, www.um.lublin.eu

PE-OR.310.3.2017

Lublin, 15.03.2018 r.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Lublin działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, art. 14c § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.), w związku ze złożonym przez wnioskiem z dnia 20 grudnia 2017 r. (data wpływu do organu podatkowego 28.12.2017 r.) o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego w podatku od nieruchomości

postanawia uznać za prawidłowe stanowisko wskazane we wniosku, że:

częściowy wynajem obiektów sportowych, będących własnością Wnioskodawcy, położonych na działce nr, spełnia warunek zwolnienia w całości od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 ze zm.).

Uzasadnienie

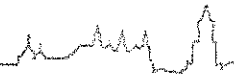
W dniu 28.12.2017 r. do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek (zwanego dalej Wnioskodawca, Uniwersytet, Uczelnia) o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Uniwersytet przedstawił następujący stan faktyczny:

..... zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej. Ponadto do Uniwersytetu stosuje się przepisy ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym, co potwierdza art. 1 ust. 2 tejże ustawy.

Uczelnia jest właścicielem obiektów sportowych położonych na działce, dla której Sąd Rejonowy Lublin-Zachód w Lublinie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr W skład ww. obiektów wchodzi:

- 1) cztery korty tenisowe o powierzchni użytkowej wynoszącej 2.620,80 m²,
- 2) budynek zaplecza socjalnego, w którym znajdują się 2 korty do squasha, a także recepcja, szatnie, prysznice, toalety i pomieszczenia gospodarcze, o powierzchni użytkowej wnoszącej 472,30 m²,
- 3) zadaszone, sezonowe boisko wielofunkcyjne (niepołączone z pozostałymi obiektami) o powierzchni użytkowej wynoszącej 1.092,30 m².



Obiekt dostępny jest siedem dni w tygodniu, w następujących godzinach:

- poniedziałek – piątek – 7.30-23.00
- sobota – 8.00-20.00
- niedziela – 9.00-21.00

Na obiektach prowadzona jest działalność dydaktyczna, tj. odbywają się zajęcia wychowania fizycznego z tenisa dla studentów, w tym także studentów niepełnosprawnych, treningi sekcji sportowej tenisa ziemnego, treningi sekcji lekkiej atletyki (boisko wielofunkcyjne). Wiosną 2018 r. na boisku wielofunkcyjnym realizowane będą zajęcia wychowania fizycznego o profilu piłka nożna. Po godzinach zajęć dydaktycznych obiekty są wynajmowane. Uczelnia przedstawiła zestawienie godzinowe wykorzystania kortów tenisowych i kortów do squash'a w poszczególnych dniach tygodnia, z którego wynika, że w ramach możliwej liczby godzin do wykorzystania - 609, zajęcia dydaktyczne zajmują 58 godzin, zajęcia bezpłatne w ramach porozumienia z WZT zajmują 10 godzin, zaś najem 541 godzin.

W związku z przedstawionym stanem faktycznym Wnioskodawca zadał następujące pytanie prawne:

„Czy w przedstawionym zdarzeniu Uczelnia spełnia warunek zwolnienia w całości od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w przypadku częściowego wynajmu ww. obiektów sportowych położonych na działce nr ...?”

Uniwersytet przedstawił następujące stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego:

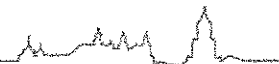
Zgodnie z art. 91 ww. ustawy - Prawo o szkolnictwie wyższym, działalność uczelni w zakresie wykonywania podstawowych zadań wskazanych w art. 13 ust. 1 ustawy, tj.:

- 1) kształcenie studentów w celu zdobywania i uzupełniania wiedzy oraz umiejętności niezbędnych w 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, świadczenie usług badawczych oraz transfer technologii do gospodarki;
- 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) prowadzenie studiów podyplomowych, kursów i szkoleń w celu kształcenia nowych umiejętności niezbędnych na rynku pracy w systemie uczenia się przez całe życie;
- 7) stwarzanie warunków do rozwoju kultury fizycznej studentów;
- 8) działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych;
- 9) stwarzanie osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w:
 - a) procesie kształcenia,
 - b) badaniach naukowych

podlega zwolnieniu m.in. od podatku od nieruchomości na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Stosownie do art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych od podatku od nieruchomości zwalnia się uczelnie; zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą.

Z kolei zgodnie z art. 55 ust. 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania od nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.



Uniwersytet zwrócił również uwagę na definicję działalności gospodarczej, zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten stanowi, że działalnością gospodarczą jest działalność, o której mowa w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2. W ust. 2 ustawodawca stwierdza, że za działalność gospodarczą nie uważa się działalności rolniczej lub leśnej, wynajmu turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych znajdujących się na obszarach wiejskich przez osoby ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, jeżeli liczba pokoi przeznaczonych do wynajęcia nie przekracza 5 oraz działalności rolników w zakresie sprzedaży, o której mowa w art. 20 ust. 1c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Natomiast w myśl definicji działalności gospodarczej, zawartej w art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, przez działalność gospodarczą rozumie się zarobkową działalność wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalni ze złóż, a także działalność zawodową, wykonywaną w sposób zorganizowany i ciągły.

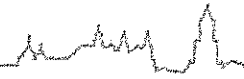
Mając na uwadze przywołane wyżej przepisy Uczelnia stanęła na stanowisku, że mimo częściowego wynajmu ww. obiektów sportowych będzie korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, określonego w art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Na poparcie swojego stanowiska przywołała wyroki sądów administracyjnych, tj. :

1) wyrok z dnia 5 marca 2007 r., sygn. akt: I SA/Bk 14/07 WSA w Białymstoku, w którym sąd stwierdził, że zajęcie nieruchomości na prowadzenie działalności gospodarczej oznacza jej wydzielenie i przeznaczenie tylko na prowadzenie tego rodzaju działalności. Jeżeli w takiej nieruchomości zasadniczo wykorzystywanej w innym celu prowadzi się działalność gospodarczą tylko od czasu do czasu (co ma miejsce w przypadku Wnioskodawcy), to nie uzasadnia to twierdzenia, że jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej;

2) wyrok z dnia 6 czerwca 2014 r., sygn. akt: III SA/Wa 327/14 WSA w Warszawie, w którym sąd stwierdził, że przychody z najmu lub dzierżawy nie są w świetle prawa o szkolnictwie wyższym przychodami z działalności gospodarczej.

W świetle obowiązującego stanu prawnego, tutejszy organ podatkowy uznaje stanowisko Wnioskodawcy dotyczące oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego za prawidłowe. Podstawą korzystania przez Uniwersytet z prawa do zwolnienia od podatku od nieruchomości jest wykorzystywanie przez Uczelnię wymienionych obiektów sportowych tylko na działalność określoną w art. 13 ww. ustawy - Prawo o szkolnictwie wyższym. Zaznaczyć przy tym należy, że zgodnie z art. 106 tej ustawy prowadzenie przez Uczelnię działalności dydaktycznej, naukowej, badawczej, doświadczalnej, artystycznej, sportowej, rehabilitacyjnej lub diagnostycznej nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ww. ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Oznacza to, iż do wymienionych rodzajów działalności Uczelni nie mają zastosowania przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, nawet gdy działalność ta jest prowadzona odpłatnie oraz spełnia istotne przesłanki typowe dla działalności gospodarczej, a więc jest wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły. Ponadto, aby przypisać Uczelni status przedsiębiorcy koniecznym jest finansowe i organizacyjne wyodrębnienie takiej działalności, która nie stanowi jednocześnie działalności, o której mowa w ww. art. 106. Tym samym dopóki prowadzona na obiektach sportowych Uczelni działalność zawiera się w katalogu działalności określonym treścią wskazanego przepisu, dopóty działalności takiej nie można przypisać charakteru działalności gospodarczej. W związku z powyższym wynajmowanie przez Uniwersytet obiektów sportowych na prowadzenie działalności opisanej w przepisach ustawy - Prawo o szkolnictwie wyższym (art. 13, art. 106), nie będzie oznaczało prowadzenia działalności gospodarczej, lecz będzie osiąganiem korzyści z posiadanej przez Uczelnię rzeczy. Prowadzenie zaś na tych obiektach lub ich częściach działalności innej niż wymieniona w ww. przepisach spowoduje, że nieruchomości te będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Wskazać także należy, że zajęcie obiektów sportowych lub ich części przez najemcę na prowadzenie na nich działalności gospodarczej, w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej



powoduje automatycznie, że Uczelnia traci prawo do zwolnienia określonego w art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Powyższe stanowisko znajduje odzwierciedlenie w orzecznictwie sądów administracyjnych, np. w wyroku NSA z dnia 21.12.2016 r. sygn. akt. II FSK 3734/24, w wyroku WSA we Wrocławiu z dnia 3.10.2017 r. sygn. akt. I SA/Wr 768/17.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Uniwersytet i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji. Zmiana przedstawionego stanu faktycznego lub zmiana stanu prawnego spowoduje, że niniejsza interpretacja nie będzie miała zastosowania.

POUCZENIE

Wnioskodawcy 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 Lublinie, ul. M.C. Skłodowskiej 40, 20 – 029 Lublin, w dwóch egzemplarzach, w terminie 30 dni od dnia doręczenia interpretacji – art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2017 r., poz. 1369 – j.t.).

Zgodnie z art. 54 § 1 ww. ustawy skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi, tj. Prezydenta Miasta Lublin (skargę należy przesać na adres: Wydział Podatków Urzędu Miasta Lublin, 20-071 Lublin, ul. Wieniawska 14).

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


Irena Szumlak
Skarbnik Miasta