

PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

COP-13.310.21.2019.GWA

COP-13/31101/2723/GW/19

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

1. Podstawa prawna interpretacji

Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

2. Rozstrzygnięcie

Po ponownym rozpatrzeniu wniosku (...) z siedzibą przy ulicy (...) w (...) (dalej: „Stowarzyszenie”) z dnia 23 czerwca 2014 r. (wpływ do organu podatkowego w dniu 30 czerwca 2014 r.) w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, uzupełnionego w dniu 21 lipca 2014 r. pismem z dnia 17 lipca 2014 roku, postanawiam uznać stanowisko Wnioskodawcy – w przedstawionym stanie faktycznym - za prawidłowe.

3. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku

Z treści przedłożonego wniosku wynika, że Stowarzyszenie jest osobą prawną, prowadzącą (...) w (...) placówkę (...) (dalej: „(...)”). (...) jest niepubliczną placówką kształcenia ustawicznego działającego zgodnie z art. 2 pkt 3a oraz art. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku Nr 256, poz. 2572 ze zm.), wpisaną do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez m.st. Warszawa. Nadzór Pedagogiczny zaś sprawuje Mazowiecki Kurator Oświaty. (...) prowadzi działalność szkoleniową w formie odpłatnych kursów w systemie dziennym i zaocznym. Celami działalności (...) są między innymi przygotowanie kandydatów do egzaminów państwowych na biegłych rewidentów, doradców podatkowych, podnoszenie kwalifikacji zawodowych i doskonalenie wiedzy osób pracujących w działach finansowo – księgowych oraz kadrowo – płacowych podmiotów gospodarczych, jednostek budżetowych oraz innych instytucji, organizowanie kursów dla biegłych rewidentów, doradców podatkowych, rzeczoznawców nieruchomości oraz innych wolnych zawodów. Pytanie Stowarzyszenia dotyczy dwóch lokali, znajdujących się w budynku przy ulicy (...) nr 25 oraz nr 12.

a. dot. lokalu nr 25

Z wniosku o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego wynika, iż lokal ten „(...)” zajmowany jest przez (...) oraz Stowarzyszenie. Stowarzyszenie, poza wykonywaniem w lokalu zadań związanych z funkcjonowaniem (...) realizuje w nim również inne cele statutowe (...). Zdarza się, że sale szkoleniowe w czasie, kiedy nie są prowadzone w nich szkolenia wykorzystywane są w związku z pozostałą działalnością statutową Stowarzyszenia lub wynajmowane są podmiotom trzecim na warsztaty, konferencje, szkolenia, itp. (...). Z kolei z uzupełnia w/w wniosku o indywidualną interpretację podatkową wynika między

innymi, iż „(...) łączna działalność oświatowa realizowana przez osobę prowadzącą (organ prowadzący) jak również palcówkę kształcenia ustawicznego przekracza 90% całościowego wykorzystania lokalu. Nie ma możliwości wyodrębnienia w lokalu pomieszczeń, w których nie była by wykonywana działalność oświatowa, o której mowa w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (...)”.

b. dot. lokalu nr 12

Z wniosku o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego wynika, iż „(...) Stowarzyszenie planuje rozpocząć prowadzenie działalności szkoleniowej w lokalu nr 12 (...). Lokal ten jest własnością Stowarzyszenia (stanowi odrębną nieruchomość). Aktualnie w lokalu nr 12 prowadzony jest generalny remont. Docelowo lokal ten zostanie podzielony na dwa odrębne lokalne 12 i 13. W lokalu nr 12 będzie prowadzona działalność oświatowa (około 850 m²). Lokal nr 13 zostanie przeznaczony do innej działalności (około 150 m²) (...)”.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym, pytanie Stowarzyszenia brzmi:

„Czy lokale 12 i 25 należące do Stowarzyszenia, zajęte na prowadzenie działalności oświatowej korzystać będą ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 7 ust. 2 pkt 2 UPOŁ?”.

Organ podatkowy w dniu 26 sierpnia 2014 roku wydał indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości nr PE-OP.3120.467.2014.GWA; BPE-2-OP/31101/2334/GW/14, w której podzielił stanowisko Stowarzyszenia jedynie w części dotyczącej lokalu nr 12 – od momentu rozpoczęcia działalności oświatowej w lokalu nr 12 po dokonaniu podziału lokalu nr 12 na lokale nr 12 i nr 13, uznając tym samym stanowisko Stowarzyszenia za nieprawidłowe w pozostałej części. W wyniku skargi Stowarzyszenia, złożonej na powyższą interpretację do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, Sąd ten wyrokiem z dnia 21 sierpnia 2015 roku o sygn. akt III SA/Wa 3525/14 uchylił zaskarżoną interpretację w całości. W uzasadnieniu swojego stanowiska, Sąd wskazał między innymi na to, iż „(...) W ocenie Sądu przepisy u.p.o.l. w takich sytuacjach nie wskazują jasných wzorców postępowania bowiem w art. 6 ust. 3 tej ustawy ustawodawca odsyła do sytuacji; gdy w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania do danego roku podatkowego. Można zatem przyjąć, że wolą ustawodawcy było usankcjonowanie trwałej zmiany sposobu korzystania z posiadanej nieruchomości i to jeszcze w odniesieniu do roku podatkowego. W sytuacjach krótkotrwałej zmiany sposobu wykorzystania nieruchomości ze względu na przyjęty w Polsce sposób opodatkowania podatkiem od nieruchomości i aktualne brzmienie przepisów ustawy trudno przyjąć, że należy takie pomieszczenia opodatkować inaczej niż związane z zasadniczą działalnością oświatową. Sąd zastrzega także, że organ podatkowy może w ramach postępowania dowodowego dokonać innych ustaleń faktycznych w ramach kontroli rzeczywistego sposobu wykorzystania nieruchomości. W ocenie Sądu w sytuacji wyjścia na jaw okoliczności ukrywania pod działalnością oświatową prowadzenia na wydzielonych nieruchomości działalności stricte komercyjnej organ podatkowy posiada uprawnienie do zmiany decyzji w sprawie podatku od nieruchomości. Na marginesie warto dostrzec, iż sytuacja Skarżącego stowarzyszenia w przedmiocie sporadycznego wynajmu sal wykładowych może być analogiczna do sporadycznej działalności komercyjnej prowadzonej w publicznych placówkach edukacyjnych (...)”. Prezydent m.st. Warszawy, nie zgadzając się z w/w rozstrzygnięciem, złożył do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie skargę kasacyjną, który po jej rozpoznaniu wyrokiem z dnia 27 lutego 2018 roku, sygn. akt II FSK 205/16, oddalił skargę kasacyjną. W uzasadnieniu wyroku, Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie stwierdził między innymi, iż „(...) Sporadyczne (jednorazowe, incydentalne)

komercyjne wynajęcie pomieszczenia innemu podmiotowi na konferencję czy szkolenie, jeżeli w żadnej mierze nie zakłada to prowadzenia przez podatnika opisanej działalności oświatowej, nie powoduje, że dana nieruchomość przestaje być nieruchomością faktycznie zajęta na działalność oświatową. Takiego wniosku nie sposób bowiem wyprowadzić z treści art. 7 ust. 2 pkt 2 u.p.o.l., nawet przy założeniu, że wszelkie ulgi i zwolnienia należy interpretować ściśle. Jak przy tym zauważył Sąd pierwszej instancji tego rodzaju praktyka może być analogiczna do sporadycznej działalności komercyjnej prowadzonej w tym zakresie w publicznych placówkach oświatowych. Konstatacja ta nie dotyczy sytuacji, gdy odpłatne wynajmowanie pomieszczeń przyjmie szerszy wymiar wykazując cechy trwałości (ciągłości), regularności i zorganizowania. Wówczas bowiem należałoby przyjąć, że nieruchomości te zostały przeznaczone do prowadzenia równoległej działalności gospodarczej o takim charakterze, co wykluczałoby możliwość uznania, że spełniona została przesłanka tego zwolnienia podatkowego (...). Akta przedmiotowej sprawy zostały przekazane do organu podatkowego w dniu 30 października 2019 roku przy piśmie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 23 października 2019 roku, sygn. akt III SA/Wa 3525/14.

4. Stanowisko wnioskodawcy

Zdaniem Stowarzyszenia, „(...) lokale 12 i 25 podlegają w całości zwolnieniu od podatku od nieruchomości o którym mowa w art. 7 ust. 2 pkt 2 UPOL w związku z ich wykorzystywaniem w działalności oświatowej (...)”.

Przedstawiając w/w stanowisko, Stowarzyszenie uzasadniło je w sposób następujący:

„Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b) UPOL rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - 23,03 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.

W myśl art. 7 ust. 2 pkt 2 UPOL od podatku od nieruchomości zwalnia się publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Wskazany wyżej przepis reguluje kwestię zwolnienia podatkowego i nie może być interpretowany rozszerzająco. Dla skorzystania z prawa do zwolnienia z podatku na podstawie przedmiotowego artykułu konieczne jest spełnienie dwóch przesłanek:

- a) podmiotowej: podatnik jest publiczną lub niepubliczną jednostką organizacyjną objętą systemem oświaty albo prowadzącym je organem.
- b) przedmiotowej: nieruchomości są zajęte i wykorzystywane na działalność oświatową.

Powyższe oznacza, że (...), jako niepubliczna jednostka organizacyjna objęta system oświaty oraz Stowarzyszenie, jako jej organ prowadzący zwolnione są od podatku od nieruchomości jedynie w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Pojęcie „działalność oświatowa” nie zostało zdefiniowane w UPOL, jak również w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.). 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. Nieruchomości zajęte na działalność oświatową, to nie tylko nieruchomości lub ich części, w których odbywają się zajęcia dydaktyczne, ale również pozostałe pomieszczenia pomocnicze służące do prawidłowego funkcjonowania placówki oświatowej i pozwalające na prawidłowe prowadzenie zajęć dydaktycznych, takie jak: czytelnia, pomieszczenia sanitarne, stołówka, magazynki (składowiska) i inne pomieszczenia gospodarcze, korytarze, pokoje kadry wykładowej, w tym gabinet dyrektora placówki i inne pomieszczenia niezbędne do prawidłowego funkcjonowania placówki oświatowej. Należy, bowiem wskazać, że działalność oświatowa to zorganizowany proces składający się z działań głównych (prowadzenie zajęć dydaktycznych) i wielu działań towarzyszących, których wyodrębnienie miałoby sztuczny charakter.

Podobne do zaprezentowanego stanowisko wyraził Leonard Etel: Działalność oświatowa to - w ujęciu podmiotowym - działalność prowadzona przez szkoły. Jeżeli zatem dana szkoła zajmuje dany budynek (lokal) grunt, to zajmuje go na prowadzenie swojej działalności, a zatem działalności oświatowej. W związku z tym są nieruchomości zajęte przez szkołę na prowadzenie działalności oświatowej i w związku z tym podlegają zwolnieniu od podatku. Dodatkowo można wskazać, że wszystkie nieruchomości związane z prowadzeniem szkoły, są niezbędne do prowadzenia działalności oświatowej (szkoła nie prowadzi z reguły innej działalności), co skutkuje tym, że są zajęte na tę działalność i w konsekwencji korzystają ze zwolnienia od podatku. Na tej podstawie można stwierdzić, że znajdujące się w budynku szkoły pomieszczenia pomocnicze (korytarze, szatnie, pomieszczenia socjalne itp.) są zajęte przez szkołę na prowadzenie działalności oświatowej i w związku z tym powinny być zwolnione od podatku tak jak klasy szkolne i inne pomieszczenia (świetlice, pracownie), w których bezpośrednio prowadzona jest działalność oświatowa, (zob. L. Etel, Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych. Komentarz [w:] Podatek od nieruchomości. Wyd. 3, Warszawa 2009).

Wnioskodawca wykorzystuje część pomieszczeń znajdujących się w lokalu na działalność oświatową oraz równocześnie na inną działalność statutową. Zdaniem Wnioskodawcy, w związku z wykorzystywaniem tych pomieszczeń na działalność oświatową pomieszczenia te powinny korzystać ze zwolnienia podatkowego określonego w art. 7 ust. 2 UPOL.

Należy wskazać, że w orzecznictwie dopuszcza się zastosowanie zwolnienia również w przypadku, w którym nieruchomość wykorzystywana jest zarówno na działalność oświatową, jak i na inną działalność gospodarczą. Przykładowo w wyroku z dnia 15 grudnia 2010 r. o sygnaturze akt III SA/Po 449/10 (orzeczenie prawomocne) WSA w Poznaniu orzekł, że: zajęcie danego budynku lub lokalu na prowadzenie działalności gospodarczej oznacza jego wydzielenie i przeznaczenie tylko na prowadzenie tego rodzaju działalności. Jeżeli natomiast w takim budynku lub lokalu, zasadniczo wykorzystywanym w innym celu, prowadzi się od czasu do czasu działalność gospodarczą, to nie uzasadnia to twierdzenia, że ten budynek lub lokal jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej.

Na możliwości zastosowania zwolnienia nie wpływa fakt wynajmowania sal wykładowych, w czasie, w którym nie są prowadzone w nich szkolenia (działalność oświatowa), do których zasadniczo są wykorzystywane.

Stowarzyszenie jest właścicielem lokalu 12, który obecnie jest remontowany. Stowarzyszenie, po przeprowadzeniu podziału lokalu będzie wykorzystywać go na działalność oświatową, w związku z czym prowadzone są w nim odpowiednie prace przystosowawcze. Zdaniem Wnioskodawcy również i ten lokal podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 7 ust. 2 pkt 2 UPOŁ, w związku z jego wykorzystywaniem w działalności oświatowej.

W lokalu tym znajdować będą się m.in. sale wykładowe i w całości związany będzie wyłącznie z działalnością szkoleniową i oświatową prowadzoną przez (...). Jego czasowe wyłączenie z użytkowania nie ma wpływu na jego opodatkowanie.

Podsumowując, w opinii Wnioskodawcy, nieruchomości należące do Stowarzyszenia zajęte na prowadzenie działalności oświatowej korzystać będą ze zwolnienia, o którym mowa w art. 7 ust. 2 pkt 2 UPOŁ. Zwolnieniu temu podlegać będą pomieszczenia, w których odbywają się szkolenia, o których mowa w stanie faktycznym/ opisie zdarzenia przyszłego, jak i pomieszczenia pomocnicze, bez których nie można byłoby normalnie prowadzić działalności oświatowej (czytelnia, sekretariat, sanitariaty, stołówka, korytarze, magazyny, pomieszczenia kadry wykładowej, itp.). Zwolnienie obejmie również pomieszczenia, w których prowadzona jest jednocześnie działalność oświatowa (sale wykładowe oraz pomieszczenia związane z prawidłowym funkcjonowaniem placówki oświatowej) oraz działalność statutowa Stowarzyszenia. Zwolnienie nie obejmie pomieszczeń wykorzystywanych przez Stowarzyszenie na inną działalność statutową, niezwiązaną z działalnością oświatową.” (z wniosku o wydanie interpretacji);

„Lokal 25 położony w budynku mieszkalno - usługowym w (...) przy ulicy (...), którego właścicielem jest (...) wykorzystywany jest przez:

- (...) w (...) (zwane dalej: „Stowarzyszenie”, „Wnioskodawca”), które zgodnie z zapisami art. 36 pkt 6 Statutu Stowarzyszenia (...) (zwany dalej: „Statut Stowarzyszenia”, stanowi załącznik nr 1 do niniejszego pisma), który zgodnie z ustawą z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (tj. Dz. U. 2001 Nr 79 poz. 855 ze zm.) został zarejestrowany postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia (...) w sprawie wpisania zmian w Krajowym Rejestrze Sądowym, wypełnia rolę osoby prowadzącej, o której mowa w art. 82 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tj. Dz. U. 2004 Nr 256 poz. 2572 ze zm.) - która w treści ustawy zwana jest również organem prowadzącym dla pięciu niepublicznych placówek kształcenia ustawicznego, w tym m. in. dla (...) w (...) (zwana dalej: „(...)”);
- (...), czyli niepubliczną placówkę kształcenia ustawicznego objętą systemem oświaty, wpisaną do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr (...) (zaświadczenie wydane przez tutejszy Urząd nr (...)) - zgodnie z art. 2 pkt 3a ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tj. Dz. U. 2004 Nr 256 poz. 2572 ze zm.).

Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tj. Dz. U. 2004 Nr 256 poz. 2572 ze zm.) (...) posiada statut, który został przyjęty przez Urząd miasta stołecznego Warszawy oraz podlegał weryfikacji Mazowieckiego Kuratora Oświaty (statut obowiązujący od dnia 8 marca 2014 roku stanowi załącznik nr 2 do niniejszej odpowiedzi; zwany dalej: „Statut (...)”).

Cele i zadania (...) określone zostały w dwóch paragrafach tj. § 2 i § 3 Statutu (...), które przytoczone zostały poniżej:

§2

1. Celem działalności szkoleniowej, prowadzonej przez placówkę jest:
 - 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,
 - przygotowanie kandydatów do egzaminów państwowych na biegłych rewidentów, zgodnie z wymogami kwalifikacyjnymi, określonymi w odrębnych przepisach prawa,
 - przygotowanie kandydatów do egzaminów na usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz kandydatów na doradców podatkowych,
 - organizowanie kursów dla biegłych rewidentów, doradców podatkowych, rzeczoznawców nieruchomości oraz innych wolnych zawodów.
2. Cel, o którym mowa w ust. 1 realizowany jest poprzez organizację kursów. Kursy realizowane są w systemie stacjonarnym lub zaocznym.
3. Zakres tematyczny organizowanych form kształcenia obejmuje zagadnienia:
 - a) ekonomii i zarządzania,
 - b) rachunkowości finansowej, rachunkowości kosztów oraz rachunkowości zarządczej,
 - c) finansów i zarządzania finansami podmiotów gospodarczych,
 - d) finansów jednostek sektora publicznego,
 - e) finansów banków oraz finansów zakładów ubezpieczeniowych,
 - f) sprawozdawczości i analizy finansowej,
 - g) rewizji finansowej,
 - h) międzynarodowych standardów (Międzynarodowe Standardy Rachunkowości/Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej, Międzynarodowe Standardy Edukacyjne),
 - i) informatyki dla użytkowników, j) prawa podatkowego,
 - j) prawa gospodarczego oraz prawa cywilnego,
 - k) prawa celnego, m) prawa dewizowego, n) płac,
 - l) o) prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, p) środków unijnych i innych form pomocy państwa,
 - m) q) innych dziedzin niezbędnych w działalności gospodarczej oraz wykonywaniu zawodów związanych z rachunkowością, kadrami, płacami oraz prawem podatkowym.

§3

Kursy, o których mowa w § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 stycznia 2012 roku w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych (Dz. U. poz. 186 ze zm.) realizowane są w oparciu o programy nauczania zatwierdzone przez dyrektora placówki".

Z powyższych zapisów zawartych w Statucie (...) jednoznacznie wynika, że (...) prowadzi wyłącznie działalność oświatową objętą systemem oświaty. (...) nie prowadzi działalności innej niż działalność oświatowa.

Należy podkreślić raz jeszcze, że osoba prowadząca (...), tj. Stowarzyszenie, prowadzi działalność w oparciu o ustawę z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (tj. Dz. U. 2001 Nr79 poz. 855 ze zm.). Aktem normującym działalność Stowarzyszenia jest Statut Stowarzyszenia. Cele Stowarzyszenia określone zostały w art. 3 ust. 2 Statutu Stowarzyszenia:

„Celem Stowarzyszenia jest:

- 1) działalność oświatowa w zakresie przygotowania do zawodu oraz ustawicznego doskonalenia kwalifikacji dla prawidłowego wykonywania zawodu księgowego i innych zawodów związanych z rachunkowością,
- 2) krzewienie poczucia godności i wspólnoty zawodowej oraz popularyzowanie pozycji i znaczenia zawodu księgowego i innych zawodów związanych z rachunkowością, obrona praw, godności i interesów członków Stowarzyszenia,
- 3) troska o nienaganny poziom etyczny i zawodowy członków oraz tworzenie odpowiednich warunków do podnoszenia tego poziomu,
- 4) dążenie do rozwoju teorii i doskonalenia praktyki rachunkowości oraz dziedzin związanych z rachunkowością,
- 5) popularyzowanie rozwiązań europejskich i światowych w zakresie rachunkowości."

Przeważająca większość powyższych celów wykonywana jest w ramach działalności oświatowej realizowanej przez powołane przez Stowarzyszenie placówki kształcenia ustawicznego, w tym m.in. przez (...). Stowarzyszenie realizuje jednak i inne cele statutowe.

Należy również zauważyć, że zgodnie z zapisami § 13 Statutu (...) osoba prowadząca, czyli Stowarzyszenie odpowiada za:

- działalność i finansowanie placówki;
- obsługę administracyjną i księgową placówki.

Statut (...) w ust. 6 § 1 stwierdza, że: „Placówka korzysta z bazy materialnej osoby prowadzącej”. Oznacza to, że placówka ma prawo wykorzystywać całość majątku posiadanego przez osobę prowadzącą tj. Stowarzyszenie (...) w (...).

W występującym obecnie stanie faktycznym nie ma możliwości wyodrębnienia w lokalu 25 powierzchni, która wykorzystywana jest na działalność nie oświatową. Łączna działalność oświatowa realizowana przez osobę prowadzącą (organ prowadzący) jak również placówkę kształcenia ustawicznego przekracza 90% całościowego wykorzystania lokalu. Nie ma możliwości wyodrębnienia w lokalu pomieszczeń, w których nie była by wykonywana działalność oświatowa, o której mowa w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tj. Dz. U. 2004 Nr 256 poz. 2572 ze zm.).” (z pisma z dnia 17 lipca 2014 roku stanowiącego uzupełnienie wniosku o interpretację).

5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym

Postanawiam uznać stanowisko Wnioskodawcy - w przedstawionym stanie faktycznym - za prawidłowe.

Na podstawie przepisu art. 14c § 1 zdanie drugie ustawy - Ordynacja podatkowa, odstępuję od uzasadnienia prawnego.

Zgodnie z w/w przepisem, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie, można odstąpić od uzasadnienia prawnego. W związku z faktem, iż stanowisko Wnioskodawcy uznane zostało za prawidłowe w pełnym zakresie, odstąpiono od uzasadnienia prawnego.

6. Pouczenie

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2018 r. poz. 1302, z późn. zm.). Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezydenta m.st. Warszawy – Centrum Obsługi Podatnika Urzędu m.st. Warszawy, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa.

Z up. PREZYDENTA M.ST. WARSZAWY

/-/

Róża Joanna Gutkowska

Zastępca Skarbnika

m.st. Warszawy