

	Warszawa, dn. 14/03/2016 r.
PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY	
PE-OP.3120.91.2016.BPO BPE-2-OP/31101/639/BPO/16	

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

1. Podstawa prawna interpretacji
Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
2. Rozstrzygnięcie
Po rozpatrzeniu wniosku ... z dnia 1 lutego 2016 r. (wpływ do organu podatkowego w dniu 11 lutego 2016 r.) w sprawie udzielenia pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, postanawiam uznać stanowisko Wnioskodawcy - w przedstawionym stanie faktycznym - za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.
3. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku
Z treści przedłożonego wniosku wynika, że Wnioskodawca jest właścicielem budynku, w którym część lokali została oddana w najem podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą, część natomiast została przekazana na podstawie umowy bezpłatnego użyczenia na potrzeby prowadzenia działalności przez r... Szkołę F... W zakresie podatku od nieruchomości całość budynku jest rozliczana jako „budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej”.
4. Stanowisko wnioskodawcy
Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż w świetle przedstawionego stanu faktycznego powierzchnie przekazane na działalność szkoły ... powinny być zakwalifikowane jako powierzchnie „pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego” nie zaś jako „związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej”.
5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym
Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm., dalej „u.p.o.l.”) rada gminy w drodze uchwały określa wysokość stawek podatku od nieruchomości od budynków lub ich części, przy czym ustawa różnicuje stawki podatku w zależności od rodzajów poszczególnych budynków lub ich części. Art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b) u.p.o.l. przewiduje odrębną stawkę podatku od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej rozumie się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie zawiera definicji przedsiębiorcy, stąd też należy oprzeć się na ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm., dalej „u.s.d.g.”). Zgodnie z art. 4 ust. 1 u.s.d.g. przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy jest osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną - wykonująca we własnym imieniu działalność gospodarczą. Z kolei zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 4 u.p.o.l.

w zw. z art. 2 u.s.d.g. działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły (por. uchwała SN z dnia 06.12.1991 r., sygn. akt III CZP 117/91: „Tak rozumianą działalnością gospodarczą wyróżniają pewne specyficzne właściwości, do których należy zaliczyć: 1) zawodowy (a więc stały) charakter, 2) związaną z nim powtarzalność podejmowanych działań, 3) podporządkowanie zasadzie racjonalnego gospodarowania, oraz 4) uczestnictwo w obrocie gospodarczym”). Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, iż Wnioskodawca jest jednostką wpisaną do rejestru instytucji kultury, z którego wynika iż działalność Wnioskodawcy mieści się w jednej z form działalności przewidzianych w art. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 416, z późn. zm.). Jednocześnie ze stanu faktycznego wskazanego przez Wnioskodawcę wynika, iż część budynku jest zajęta przez szkołę. Zgodnie z art. 83a ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156, z późn. zm.) prowadzenie szkoły nie jest działalnością gospodarczą, co uzasadnia zaliczenie zajmowanych przez szkołę pomieszczeń do kategorii „pozostałe” i tym samym zastosowanie stawki podatku przewidzianej w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e) u.p.o.l.

Wobec powyższego stanowisko Wnioskodawcy należy uznać za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.

6. Pouczenie

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2012 r. poz. 270, z późn. zm., dalej jako „ppsa”). Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa (art. 53 § 2 ppsa). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działalność lub bezczynność są przedmiotem skargi.

z up. PRĄZYDENTA
MIASTA STOLECZNEGO WARSZAWY

Joanna Gutkowska
Zastępca Skarbnika
m. st. Warszawy

RADCA PRAWNY
W BIURZE PODATKÓW I EGZEKUCJI

NACZELNIK
WYDZIAŁU PODATKÓW I OPŁAT
BIURA PODATKÓW I EGZEKUCJI

4/6, dla którego założona jest Księga Wieczysta o numerze [] Część lokali w przedmiotowym budynku została oddana w najem podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą, część natomiast została przekazana na podstawie umowy bezpłatnego użyczenia z dnia 2 stycznia 1995 r. na potrzeby prowadzenia działalności

Szkole [] . W odniesieniu do podatku od nieruchomości opłacanego w myśl ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych całość tegoż budynku rozliczana jest jako „budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej”.

Pytanie

Czy w przedstawionym stanie faktycznym powierzchnie przekazane szkole baletowej winny być przez Teatr [] kwalifikowane na potrzeby podatku od nieruchomości jako „budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej”?

Stanowisko wnioskodawcy

W przedstawionym stanie faktycznym Teatr [] powinien powierzchnie przekazane na działalność szkoły baletowej zakwalifikować na potrzeby rozliczenia podatku od nieruchomości (deklaracja DN-15) jako powierzchnie „pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego”, nie zaś jako „związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej”. Wynika to z faktu, iż prowadzenie szkoły nie jest działalnością gospodarczą w myśl art. 83a ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Powierzchnie te nie mieszczą się również w zakresie przedmiotowych innych powierzchni przewidzianych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.