

Nr sprawy: Fn-VIII.310.6.2012

Lotus: 061212-2454

UL.

Poznań, 30 listopada 2012 r.

## INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14b i 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 01 października 2012 r. (data wpływu do organu podatkowego – 08 października 2012 r.) uzupełnionego w dniu 25 października 2012 r. (data wpływu) o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie zastosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości – **jest nieprawidłowe.**

## UZASADNIENIE

Pismem z dnia 01 października 2012 r. (data wpływu do organu podatkowego – 08 października 2012 r.) doprecyzowanym w dniu 25 października 2012 r. (data wpływu) Spółdzielnia zwróciła się, zgodnie z art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości.

Podatnik jest właścicielem budynku przy ul. . W budynku tym zlokalizowany jest lokal użytkowy przy ul. o powierzchni użytkowej 96,70 m<sup>2</sup>. Członek Spółdzielni posiada spółdzielcze prawo własnościowe do tego lokalu. W lokalu siedzibę ma przedszkole.

Z wyjaśnień wynika, że członek Spółdzielni wynajął lokal w dniu 25.08.2008 r. w celu prowadzenia działalności usługowej tj. prowadzenia

\* Miasto know-how

# POZnań\*

przedszkola lub innej formy opieki nad dziećmi do lat 6-ciu oraz działalności biurowej. W dniu 01.10.2008 r. podpisano aneks do umowy najmu, zgodnie z którym od tej daty podmiotem wynajmującym przedmiotową nieruchomość jest firma \_\_\_\_\_ Sp. z o.o., która jest wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych. Jako termin rozpoczęcia działalności przedszkola przyjęto 15.12.2008 r. i od tej daty w rzeczonym lokalu to przedszkole funkcjonuje.

Podatek od nieruchomości za lokal użytkowy deklaruje i odprowadza Spółdzielnia wg stawki przewidzianej dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Pytanie Wnioskodawcy brzmi: Czy Spółdzielni przysługuje zwolnienie od podatku od nieruchomości powierzchni lokalu użytkowego, w którym siedzibę ma przedszkole?

Zarząd \_\_\_\_\_ uważa, że Spółdzielni przysługuje zwolnienie od podatku od nieruchomości powierzchni lokalu użytkowego, w którym siedzibę ma przedszkole, będące niepubliczną jednostką organizacyjną objętą systemem oświaty, która zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze 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.

Natomiast art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) stanowi, że system oświaty obejmuje przedszkola, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkola specjalne oraz inne formy wychowania przedszkolnego.

Zwolnienie podatkowe zawarte w art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ma charakter podmiotowy, co oznacza, że aby mogło być stosowane, na jednostce organizacyjnej objętej systemem oświaty oraz prowadzącym je organie musi ciążyć obowiązek podatkowy.

Podatnicy podatku od nieruchomości zostali wymienieni w art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Są nimi osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki

nieposiadające osobowości prawnej, będące m.in. właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych. Wyjątkiem, kiedy obowiązek podatkowy przechodzi z właściciela na najemcę, jest posiadanie nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego bądź jest bez tytułu prawnego (art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych w art. 7 zawiera katalog zwolnień. W ust. 1 tego artykułu zawarte są zwolnienia przedmiotowe, natomiast w ust. 2 zwolnienia podmiotowe. O ile zwolnienia przedmiotowe wprowadzone są przez ustawodawcę ze względu na przeznaczenie lub sposób korzystania z nieruchomości, o tyle zwolnienia podmiotowe powodują przesunięcie poza zakres opodatkowania określonych przedmiotów za względu na pewne cechy właścicieli lub podmiotów władających nieruchomościami, będących podatnikami tego podatku. Sensem i celem zwolnień podmiotowych jest objęcie zwolnieniem podmiotów prowadzących określoną działalność.

Zatem mając na uwadze powyższe ze zwolnienia nie może korzystać Spółdzielnia, która jest właścicielem lokalu, ale nie prowadzi przedszkola, a jedynie wynajmuje dany lokal innemu podmiotowi w celu jego prowadzenia.

## **Pouczenie**

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu ul. Ratajczaka 10/12 61-815 Poznań, 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 – t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) 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 sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

