

Police, dn. 06.11.2014 r.

FN.310.1.2014.MKE

Indywidualna Interpretacja

Burmistrz Polic, działając na podstawie art. 14c oraz art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) i art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 849), po rozpatrzeniu wniosku [REDAKTOWANE] z siedzibą w Policach z dnia 11.09.2014 r., uzupełnionego w dniu 24.09.2014 r. wnioskiem – znak: DD223.2.2014.KCS, w sprawie indywidualnej interpretacji, dotyczącej obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dla placówki, jaką jest [REDAKTOWANE]

postanawia

uznać, że w odniesieniu do stanu faktycznego przedstawionego we wniosku z dnia 24.09.2014 r. stanowisko Wnioskodawcy, dotyczące:

- 1) podatnika podatku od nieruchomości na mocy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- 2) braku przesłanek do zastosowania przez [REDAKTOWANE] zwolnienia z podatku od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

jest prawidłowe.

Stan faktyczny przedstawiony przez Stronę:

[REDAKTOWANE] jest placówką opiekuńczo - wychowawczą i obecnie wchodzi w zakres instytucjonalnej pieczy zastępczej uregulowanej w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 135 ze zm.). Placówka pełni rolę wychowawczą, opiekuńczą i edukacyjną wobec mieszkających w nim dzieci całodobowo, przez cały rok. W deklaracjach na podatek od nieruchomości ww. Strona wskazywała jako podstawę zwolnienia z podatku od nieruchomości - art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Stanowisko Strony w sprawie:

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości 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 samodzielnymi 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:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych nie stanowiących odrębnych nieruchomości;
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

W ocenie Strony, jednostka organizacyjna Powiatu Polickiego, jaką jest [REDAKTOWANE] jest podatnikiem podatku od nieruchomości w odniesieniu do nieruchomości, które są w jej trwałym zarządzie, bowiem jest posiadaczem nieruchomości stanowiącej własność jednostki samorządu terytorialnego z innego tytułu prawnego, jakim jest decyzja ustalająca trwały zarząd.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Art. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) zawiera zamknięty katalog podmiotów objętych tym systemem. Placówka opiekuńczo - wychowawcza jaką [REDAKTOWANE] nie została wymieniona w art. 2 ustawy o systemie oświaty, a zatem nie jest objęta systemem oświaty. [REDAKTOWANE] jako placówka opiekuńczo - wychowawcza obecnie wchodzi w zakres instytucjonalnej pieczy zastępczej uregulowanej w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 135 ze zm.). Ponadto, zauważyć należy, że zgodnie z art. 81 ust. 2 ustawy o systemie oświaty, publiczne szkoły, placówki, a także inne formy wychowania przedszkolnego, zakłady kształcenia nauczycieli, placówki doskonalenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych oraz prowadzące je organy są zwolnione z podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, na zasadach określonych w odrębnych ustawach, natomiast w ustawie o pieczy zastępczej oraz w ustawie o pomocy społecznej brak jest zapisów w tym zakresie. Z powyższych względów, [REDAKTOWANE] będący placówką opiekuńczo - wychowawczą w rozumieniu przepisów ustawy o pieczy zastępczej nie jest zwolniony z podatku od nieruchomości.

Stanowisko organu podatkowego:

Zgodnie z ewidencją gruntów prowadzoną przez Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego w Policach, [REDAKTOWANE] jest zarządcą działek nr: 4/1, 5/1, 6/1, 3312, 3313, 3314, 3320, 3321 i 3322 (obręb nr 16 Police). Właścicielem ww. działek jest jednostka samorządu terytorialnego, jaką jest Powiat Policki.

Art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 849) stanowi, iż podatnikami podatku od nieruchomości 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:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych nie stanowiących odrębnych nieruchomości;
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Powiat Policki (a więc jednostka samorządu terytorialnego) na podstawie decyzji (a więc innego tytułu prawnego) oddała w trwały zarząd placówce opiekuńczo – wychowawczej, jaką jest [REDAKTOWANE] nieruchomości określone numerami działek: 4/1, 5/1, 6/1, 3312, 3313, 3314, 3320, 3321 i 3322 (obręb nr 16 Police). W świetle art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) wyżej cytowanej ustawy, ww. placówka stała się więc posiadaczem nieruchomości, a zatem i podatnikiem podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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. System oświaty został uregulowany w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

Art. 2 tejże ustawy stanowi, iż system oświaty obejmuje:

- 1) przedszkola, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkola specjalne oraz inne formy wychowania przedszkolnego;
- 2) szkoły:
 - a) podstawowe, w tym: specjalne, integracyjne, z oddziałami integracyjnymi i sportowymi, sportowe i mistrzostwa sportowego,
 - b) gimnazja, w tym: specjalne, integracyjne, dwujęzyczne, z oddziałami integracyjnymi, dwujęzycznymi, sportowymi i przysposabiającymi do pracy, sportowe i mistrzostwa sportowego,
 - c) ponadgimnazjalne, w tym: specjalne, integracyjne, dwujęzyczne, z oddziałami integracyjnymi, dwujęzycznymi i sportowymi, sportowe, mistrzostwa sportowego, rolnicze i leśne,
 - d) artystyczne;
- 3) placówki oświatowo-wychowawcze, w tym szkolne schroniska młodzieżowe, umożliwiające rozwijanie zainteresowań i uzdolnień oraz korzystanie z różnych form wypoczynku i organizacji czasu wolnego;
- 4) placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego, umożliwiające uzyskanie i uzupełnienie wiedzy, umiejętności i kwalifikacji zawodowych;
- 5) placówki artystyczne - ogniska artystyczne umożliwiające rozwijanie zainteresowań i uzdolnień artystycznych;
- 6) poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne udzielające dzieciom, młodzieży, rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej, a także pomocy uczniom w wyborze kierunku kształcenia i zawodu;
- 7) młodzieżowe ośrodki wychowawcze, młodzieżowe ośrodki socjoterapii, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze oraz specjalne ośrodki wychowawcze dla dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania, a także ośrodki umożliwiające dzieciom i młodzieży, o których mowa w art. 16 ust. 7, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizację odpowiednio obowiązku, o którym mowa w art. 14 ust. 3, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki;
- 8) placówki zapewniające opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania;
- 9) zakłady kształcenia i placówki doskonalenia nauczycieli;
- 10) biblioteki pedagogiczne;
- 11) kolegia pracowników służb społecznych.

Z regulaminu organizacyjnego [REDAKTOWANE] wynika, iż [REDAKTOWANE] jest placówką opiekuńczo - wychowawczą typu socjalizacyjnego. Placówki opiekuńczo - wychowawcze typu socjalizacyjnego nie zostały wymienione w art. 2 ustawy o systemie oświaty. Zawarty w tym przepisie katalog podmiotów objętych systemem oświaty ma charakter katalogu zamkniętego i nie jest dopuszczalna rozszerzająca wykładnia tego przepisu. Skoro placówki opiekuńczo - wychowawcze typu socjalizacyjnego nie zostały wymienione w art. 2 ustawy o systemie oświaty, zatem [REDAKTOWANE] będący tą placówką nie jest objęty systemem oświaty, a więc i nie podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Placówki opiekuńczo - wychowawcze typu socjalizacyjnego obecnie wchodzą w zakres instytucjonalnej pieczy zastępczej uregulowanej w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 135 ze zm.).

Wobec powyższego postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie:

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012 r., poz. 270 ze zm.) skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się 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. Skarga powinna zostać wniesiona 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 na adres: Burmistrz Polic ul. Stefana Batorego 3, 72-010 Police.

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

BURMISTRZ

Władysław Diakun

12199/2014 69

FN, SAO. 1. 2014. MILE
FN, SAO. 41. 2014. MICE

[Redacted]

URZĄD MIEJSKI
w Policach

Komisarz

dnia 11. 09. 2014

Przydzielono *Fu*

Znak *[Signature]*

Police, dnia 11.09.2014r. POLICACH

WYDZIAŁ FINANSOWO-BUDŻETOWY

wzłynęto dnia 15.09.14

Podpis *[Signature]*

Burmistrz Polic
Władysław Diakun
Urząd Miejski w Policach
ul. Stefana Batorego 3
72-010 Police

Nasz znak: DD.223.2.2014.AW
Ldz. 785/2014

[Redacted] zwraca się z prośbą o indywidualną interpretację dotyczącą obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dla naszej placówki zgodnie z ustawą dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2014.849. jt.).

[Redacted]
[Signature]
[Redacted]

12880/2014

71

[Redacted]

Police, dnia 24.09.2014r.

FN. 3120.41.2014.MKE
FN. 3120.41.2014.MKE

URZĄD MIEJSKI W POLICACH
WYDZIAŁ FINANSOWO-BUDŻETOWY
Wpłynęło dnia 25.09.14
Podpis [Signature]

Urząd Miejski
 Ul. Stefana Batorego 3
 72 - 010 Police
WYDZIAŁ FINANSOWO - BUDŻETOWY

Nasz znak: DD 223.2.2014.KCS
 L.dz.: 828/2014

Urząd Miejski w Policach
wpl. dnia 24. WRZ. 2014
Przydzielono [Signature]
znak

W odpowiedzi na pismo FN.3120.41.2014.MKE z dnia 22.09.2014r. [Redacted] odnosi się do braków merytorycznych związanych z wnioskiem z dnia 11.09.2014r. w sprawie indywidualnej interpretacji dotyczącej obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dla naszej placówki, zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2014.849 j. t.).

Ad. 1 Zgodnie z art. 14j. § 1 ww. ustawy stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.

Ad. 2 Zgodnie z ww. ustawą:

Art. 3. 1. Podatnikami podatku od nieruchomości 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:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa (3) lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych nie stanowiących odrębnych nieruchomości;
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Analiza powyższego przepisu pozwala prowadzić do wniosku, że jednostka organizacyjna Powiatu Polickiego, jaką jest [Redacted] jest podatnikiem podatku w odniesieniu do nieruchomości, które są w jej trwałym zarządzie (jest bowiem posiadaczem nieruchomości stanowiącej własność JST z innego tytułu prawnego, tj. decyzji ustalającej trwały zarząd).

Dalej, zgodnie z art. 7 ust. 2 ww. ustawy o podatkach lokalnych zwalnia się:

- 2) publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych działalnością oświatową.

Należy więc zaznaczyć, że [REDAKTOWANE] jako placówka opiekuńczo – wychowawcza nie jest objęty systemem oświaty, bowiem te nie zostały wymienione w art. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. 2004.256.2572 j. t. z późn. zm.), który to zwiera zamknięty katalog podmiotów objętych przez tenże system.

[REDAKTOWANE] jako placówka opiekuńczo – wychowawcza wchodzi w zakres instytucjonalnej pieczy zastępczej uregulowanej w ustawie z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. 2013. 135 j. t. z późn. zm.).

Analizując przepisy ustawy o systemie oświaty znajdujemy przepis art. 81 ust. 2, na mocy którego publiczne szkoły, placówki, a także inne formy wychowania przedszkolnego, zakłady kształcenia nauczycieli, placówki doskonalenia nauczycieli i kolegia pracowników służb społecznych oraz prowadzące je organy są zwolnione z podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, na zasadach określonych w odrębnych ustawach.

Natomiast w ustawie o pieczy zastępczej oraz w ustawie o pomocy społecznej brak jest zapisów tożsamego rodzaju.

Z powyższych względów należy mniemać, iż brak jest przesłanek do uznania, że [REDAKTOWANE] będący placówką opiekuńczo – wychowawczą w rozumieniu przepisów ustawy o pieczy zastępczej jest zwolniony z podatku od nieruchomości.

Ad. 3 Jednakże podkreślenia wymaga fakt, iż zgodnie ze stanem faktycznym organ podatkowy jakim dla [REDAKTOWANE] jest Urząd Miejski w Policach od wielu lat przyjmował deklaracje podatkowe, w których [REDAKTOWANE] wskazywał jako podstawę zwolnienia art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach lokalnych. Powyższa postawa zwolnienia nie była nigdy kwestionowana, a organ podatkowy nie wszczął postępowania mającego na celu dochodzenia należności podatkowych.

Należy również podkreślić fakt, iż [REDAKTOWANE] pełni rolę wychowawczą, opiekuńczą i edukacyjną wobec mieszkających w nim dzieci całodobowo, przez cały rok.

Ad. 4 Jednocześnie składam oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]