

ul. I

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Sulechowa na podstawie art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14b i 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 roku, poz. 201 z późn. zm.) oraz art. 7 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.), w związku z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia roku (data wpływu do UM Sulechów dnia roku) złożonym przez Pełnomocnika Strony Radcę Prawnego Pana (Pełnomocnictwo szczególne PPS-1 załączone do wniosku), że stanowisko z siedzibą w przedstawione we wniosku ORD-IN z dnia roku o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisu art. 7 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.) w zakresie pytania nr 2 - **jest prawidłowe**. Nadmienia się, że odnośnie zapytania oznaczonego we wniosku jako nr 1 i nr 3, zostało wydane odrębne rozstrzygnięcie.

Uzasadnienie

W dniu roku wpłynął do tutejszego organu wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej stosowania przepisu zawartego w art. 7 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.).

Stan faktyczny przedstawiony przez Stronę:

..... (wnioskodawca) przedstawił zaistniały stan faktyczny we wniosku wskazując, że jest właścicielem budynków posadowionych na działce nr w obrębie miasta Sulechów, przy ul. Budynki te pełnią funkcje laboratoriów badawczych. Wnioskodawca – jak następca prawny – nabył własność przedmiotowych budynków z dniem 1 września 2017 r., na mocy § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 17 lipca 2017 w sprawie połączenia w Sulechowie (Dz. U. z 2017 r., poz. 1420). Wskazane powyżej budynki są zarządzane przez Spółka z o.o. w Sulechowie numer KRS (.....), NIP (.....), REGON (.....) (zwana dalej „spółką”). W której całość udziałów w kapitale zakładowym spółki posiada wnioskodawca. Głównym przedmiotem działalności spółki są badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych. Spółka zarządza budynkami, o których mowa powyżej, na mocy umowy zawartej z wnioskodawcą o zarządzanie infrastrukturą naukową. W ramach przedmiotowej umowy spółka zobowiązana jest wykonywać, na zlecenie wnioskodawcy m.in. czynności, o których mowa w art. 106 ustawy prawo o szkolnictwie wyższym, które następnie są komercjalizowane w formie komercjalizacji bezpośredniej, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 36 ustawy z dnia 27 lipca 2005 roku prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1842 z późn. zm.).]

W związku z powyższym opisem zadano następujące pytania:

1. Uczelnia publiczna (wnioskodawca) korzysta ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm) w odniesieniu do budynków stanowiących własność uczelni publicznej (wnioskodawcy), zarządzanych wyłącznie przez Spółkę (bez udziału pracowników Uczelni i/lub studentów) do prowadzenia na zlecenie uczelni działalności w zakresie działalności badawczej i/lub naukowej, o której mowa w art. 106 ustawy prawo o szkolnictwie wyższym ?
2. Czy uczelnia publiczna (wnioskodawca) korzysta ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych

(Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm) w odniesieniu do budynków stanowiących własność uczelni publicznej (wnioskodawcy), które są wykorzystywane przez pracowników i/lub studentów uczelni do prowadzenia działalności badawczej i/lub naukowej i jednocześnie wykorzystywanych przez Spółkę do prowadzenia na zlecenie uczelni działalności w zakresie działalności badawczej i/lub naukowej, o której mowa w art. 106 ustawy prawo o szkolnictwie wyższym?

3. W przypadku gdyby budynki stanowiące własność wnioskodawcy, o których mowa w pkt. 1 i 2 podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, jaką wysokość stawki podatku od nieruchomości należy zastosować ?

Stanowisko wnioskodawcy odnośnie zapytania zawartego w pkt 2:

cyt: „W ocenie wnioskodawcy, uczelnia publiczna (wnioskodawca) korzysta ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785), w odniesieniu do budynków stanowiących własność uczelni publicznej (wnioskodawcy), które są wykorzystywane przez pracowników i/lub studentów uczelni do prowadzenia działalności naukowej lub/i badawczej oraz jednocześnie wykorzystywanych przez spółkę do prowadzenia na zlecenie uczelni działalności w zakresie działalności o której mowa w art. 106 ww. ustawy. Zgodnie z art. 86c ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym – regulamin korzystania z infrastruktury badawczej uczelni może określać prawa i obowiązki uczelni oraz jej pracowników, doktorantów ale również studentów w zakresie korzystania z infrastruktury badawczej przy prowadzeniu badań naukowych lub prac rozwojowych. Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 1 u.p.o.l. zwolnienie od podatku od nieruchomości przewidziane dla uczelni nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą. Jak wskazano wyżej przepisy u.p.o.l. nie zawierają definicji pojęcia zajęcia na działalność gospodarczą. 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 gospodarcza, to nie uzasadnia to twierdzenia, że ten budynek lub lokal jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej – L. Etel w komentarzu Podatki i opłaty samorządowe (Dom Wydawniczy ABC 2008). Zgodnie z orzecnictwem sądów administracyjnych, pojęcie „budyneków zajętych” na określony rodzaj działalności gospodarczej oznacza rzeczywiste wykonywanie w nich czynności składających się na prowadzenie określonego rodzaju działalności gospodarczej. Przy czym, istotnym jest, na co wskazano wyżej, wyodrębnienie budynku lub jego części do prowadzenia tej działalności, co nie ma miejsca w przypadku, gdy służą one także różnym innym celom (por. wyrok Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2010 r. IIISA/Po 449/10. Ponadto WSA w Białymstoku w wyroku z dnia 5 marca 2007 r. sygn.. akt I SA/Bk 14/07, wyjaśnił, 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, to nie uzasadnia to twierdzenia, że jest zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej”. W konsekwencji, budynki stanowiące własność uczelni, które są wykorzystywane przez pracowników uczelni do prowadzenia działalności naukowej i badawczej oraz jednocześnie wykorzystywane przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, nie mogą być uznane za zajęte na działalność gospodarczą. Zatem, uczelnia w odniesieniu do przedmiotowych budynków korzysta ze zwolnienia podmiotowego, o którym mowa w art. 7 ust. 2 pkt 1 u.p.o.l.”.

Dnia .. } roku pismo nr FN.3 .., organ podatkowy wezwał Stronę do uzupełnienia wniosku i doprecyzowanie sformułowań, które wnioskodawca użył we wniosku ORD-IN z dnia .. roku oraz odpowiedzi na dodatkowe pytania:

- 1) Czy Spółka .. Sp. z o.o. wykorzystuje przedmiotowe pomieszczenia uczelni publicznej będące w jej zarządzie do prowadzenia w nich działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej ? Jeśli tak to proszę o podanie na co przeznaczane są otrzymywane dochody z działalności Spółki. Proszę o doprecyzowanie zapisu i wskazanie co Wnioskodawca miał na myśli podając zapis we wniosku cyt: „*prowadzi się działalność gospodarczą od czasu do czasu*” ?
- 2) Czy pomieszczenia, w której Spółka prowadzi „ewentualnie zarobkową działalność gospodarczą” zgodnie z ustawą o swobodzie działalności gospodarczej są wyodrębnione i użytkowane przez Spółkę na

działalność gospodarczą trwale czy też udostępnione są na cele oświatowe uczelni zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt. 1 jako pomieszczenia wspólne ?

- 3) Czy Spółka wskazana we wniosku w dziale G. 74 (.....) Sp. o.o. NIP jest przedsiębiorcą o statusie centrum badawczo – rozwojowego uzyskanym na zasadach określonych w przepisach o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania zajętych na cele prowadzonych badań i prac rozwojowych w świetle przepisów zawartych w art. 7 ust. 2 pkt. 5a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.) ?

..... pismem z dnia roku (data wpływu do UM Sulechów roku), odnośnie zapytania organu podatkowego określonego w pkt. 1 złożył dodatkowe wyjaśnienia:

Ad. 1 cyt: "Spółka Sp. z o.o. prowadzi działalność podlegającą reglamentacji ustawa z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej. Jednocześnie działalność tego rodzaju odpowiada definicji działalności, o której mowa w art. 106 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. Spółka została utworzona jako spółka celowa na potrzeby realizacji Projektu „Hala laboratoryjna energooszczędna – ekologiczna dla energetyki i odnawialnych źródeł energii. Zgodnie z par. 13 aneksu z dnia 14 marca 2013 r. do umowy o dofinansowanie z dnia r. Spółka jest powołana wyłącznie jako operator do transferu korzyści ekonomicznych do gospodarki. Zgodnie z ww. aneksem Uczelnia zobowiązała się, że Operator (Spółka) ani Uczelnia nie będą wykorzystywały majątku nabytego w ramach projektu na cele niezwiązane z projektem. Spółka nie działa w celu osiągnięcia zysku w tym znaczeniu, że jej zadaniem jest dokonanie transferu korzyści ekonomicznych na rzecz przedsiębiorców w ramach pomocy de minimis udzielanej przez Operatora (właśnie Spółkę) przedsiębiorcom zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka nie działa w celu maksymalizacji swojego zysku bowiem wartość pomocy de minimis (którą musi wytransferować do gospodarki) udzielana przedsiębiorcy przez Operatora jest ustalana właśnie jako różnica pomiędzy odpłatnością za korzystanie z usług na warunkach rynkowych a faktycznie poniesioną przez przedsiębiorcę odpłatnością. Uczelnia jest zobowiązana w ramach odrębnej umowy zawartej ze Spółką (Operatorem) do określania zasad prowadzenia działalności będącej przedmiotem Projektu, zgodnie z niniejszą umową oraz wnioskiem o dofinansowanie. Do kolejnych obowiązków Uczelni należy ustalenie zasady wynagradzania Operatora (Spółki) ale na minimalnym poziomie gwarantującym jej możliwość prowadzenia działalności objętej projektem. Wynagrodzenie zaś Spółki nie może przekroczyć wysokości uzasadnionych kosztów działalności Operatora (Spółki), niepokrytych uzyskanymi przychodami. Powyższe znajduje swoje odzwierciedlenie w umowie o zarządzanie gdzie w par. 1,2 oraz par. 6 umowy o zarządzanie ww. infrastrukturą wskazano, że Umowa o zarządzanie reguluje prawa i obowiązki w zakresie zarządzania infrastrukturą naukowo – badawczą Uczelni znajdująca się na działce nr położonej w obrębie miasta Sulechów w szczególności Uczelnia zlecał Operatorowi wykonywanie ww. czynności, a Operator obowiązek ten przejmuje.

- 1) transfer korzyści ekonomicznych na kwotę : zł. zgodnie z obowiązkami wynikającymi z umowy nr z dnia r. (wraz z jej aneksami) o dofinansowanie projektu pn. „Hala laboratoryjna energooszczędna dla energetyki i odnawialnych źródeł energii”, która stanowi załącznik nr 2 do niniejszej umowy, w szczególności realizację zadań o charakterze gospodarczym na powierzonych w zarządzenie infrastrukturze, ujętych w Studium Wykonalności, które stanowi załącznik nr 3. Do niniejszej umowy, m. in.: usługi analiz, usługi doradcze, usługi udostępniania infrastruktury, usługi inżynieryjno – techniczne (badania, pomiary i in.),
- 2) pozyskiwanie kontrahentów usług i prac naukowo – badawczych i ich realizacja z uwzględnieniem dostępu na niedyskryminujących warunkach do usług świadczonych z wykorzystaniem infrastruktury,
- 3) opracowanie regulaminu zasad pomocy beneficjentom ostatecznym i regulaminu świadczenia usług naukowo – badawczych i innych usług,
- 4) wystawianie zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis,
- 5) przekazywanie do 15 stycznia każdego roku zestawienia zbiorczego wartości pomocy de minimis udzielonej przez Operatora beneficjentom ostatecznym oraz kopii tych zaświadczeń,

- 6) prowadzenie dokumentacji czynności związanych z zarządzaniem infrastrukturą naukowo – badawczą umożliwiającą weryfikację trwałości projektu, w tym: utrzymania produktów i pomiaru rezultatów projektu.

Finansowanie zaś działalności Operatora na podstawie Roczego Planu Działania nie może przekraczać wysokości uzasadnionych kosztów działalności Operatora niepokrytych uzyskanymi przychodami. Z kolei zgodnie z art. 29 ust. 2 Aktu założycielskiego Spółki ewentualne zyski osiągnięte przez Spółkę przeznaczają one na cele statutowe tj. w zakresie zarządzania infrastrukturą naukowo – badawczą Uczelni znajdującej się na działce położonej w obrębie miasta Sulechów. Zgodnie bowiem z art. 3 i art. 6 aktu założycielskiego Spółkę powołuje się jako uczelnianą spółkę celową w celu zarządzania infrastrukturą naukowo – badawczą powstałą w ramach projektu pn. „Hala laboratoryjna energooszczędna – ekologiczna dla energetyki i odnawialnych źródeł energii” oraz w celu wykorzystania potencjału intelektualnego i technicznego i transferu wyników prac naukowych do gospodarki. Celem statutowym działalności Spółki jest więc zarządzanie infrastrukturą naukowo- badawczą; komercjalizacja wyników badań naukowych i prac rozwojowych, usługi doradcze, analizy, opinie i ekspertyzy w zakresie prowadzonych badań, usługi inżyniersko – techniczne w zakresie prowadzonych badań, usługi tytułem korzystania z infrastruktury naukowo – badawczej.

Dowód umowa o dofinansowanie z dnia 7 . wraz z Aneksami ; , Akt założycielski Spółki – tekst jednolity. W konsekwencji, w odpowiedzi na drugie pytanie w zakresie pkt. 1 wskazać należy, że Spółka nie działa w celu maksymalizacji dochodów a ewentualne dochody przeznaczają wyłącznie na cele statutowe. Powołując się we wniosku na zapis „prowadzi działalność gospodarczą od czasu do czasu” odwoływała się do stanowisk sądów administracyjnych, w których nawet sytuacja prowadzenia działalności gospodarczej była niewystarczająca do uznania, że nieruchomości są zajęte pod taką działalność w rozumieniu art. 7 ust. 2 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ad. 2 Pomieszczenia udostępniane są jako pomieszczenia wspólne (obejmują infrastrukturę badawczą – rozwojową w tym pomieszczenia administracyjne) a poszczególne hale i pomieszczenia nie zostały trwale wyodrębnione. W szczególności Uczelnia prowadzi w nich bezpośrednio i w zakresie badań naukowo – badawczych w tym pracownicy instytutu energetyki prowadzą własne prace naukowe w pomieszczeniach laboratoryjnych, których wyniki są prezentowane na konferencjach i w postaci publikacji naukowych. Z kolei z analizy Studium Wykonalności ww. Projektu wynika, że projekt przewidywał elementy kształcenia przyszłej kadry (np. Analiza pkt 8 przygotowanie kompetentnej kadry technicznej na poziomie podstawowym, średnim i inżynierskim z zakresu odnawialnych źródeł energii; cel 1 Kształtowanie innowacyjnych postaw i umiejętności w edukacji na poziomie wyższym).

Ad. 3 Spółka nie posiada statusu centrum. Zwolnienie podmiotowe, o którym mowa w art. 7 ust. 2 pkt 5a ustawy jest zwolnieniem podmiotowo – przedmiotowym a Uczelnia w niniejszej sprawie jest podatnikiem podatku od nieruchomości (art. 3 ustawy o podatku od nieruchomości), a więc nie do niej skierowane jest ww. zwolnienie. Uczelnia zaś nie ma potrzeby uzyskiwania takiego statusu bowiem z mocy prawa tj. prawo o szkolnictwie wyższym jest nie tylko uprawniona ale i zobowiązana jako uczelnia publiczna do prowadzenia prac i badań rozwojowych. Z kolei Spółka jest jednostką organizacyjną Uczelni, wyodrębnioną prawnie, której prowadzenie tego rodzaju badań”.

Stanowisko organu podatkowego w sprawie przedstawionego stanu faktycznego:

Po analizie zaprezentowanego argumentacji, w świetle obowiązującego stanu prawnego Burmistrz Sulechowa stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy dotyczące przedstawionego zaistniałego zdarzenia faktycznego określonego w zapytaniu nr 2 - **jest prawidłowe.**

Mając na względzie, stosowanie art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej, odstąpiono od uzasadnienia prawnego dokonanej oceny wnioskodawcy dotyczącego zapytań określonych i zapytaniu nr 2 wniosku. Nadmieniamy, że odnośnie zapytania oznaczonego we wniosku jako nr 3, zostało wydane odrębne rozstrzygnięcie.

Pouczenie:

Stronie 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 Gorzowie Wielkopolskim, 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* – (Dz. U. z 2016 r., poz. 718 z późn. zm.).

Skargę do WSA wnosi się 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 (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres Burmistrza Sulechowa Plac Ratuszowy 6, 66-100 Sulechów, w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy.

BURMISTRZ
Ignacy Odważny

Otrzymuje:

Pełnomocnik

Radca Prawny

ul.

