

Uchwała Naczelnego Sądu Administracyjnego

Skład orzekający

Przewodniczący: Sędzia NSA Jan Rudowski.

Sędziowie NSA: Stanisław Bogucki, Antoni Hanusz, Artur Mudrecki, Jolanta Sokołowska (współsprawozdawca), Krzysztof Winiarski (sprawozdawca), Aleksandra Wrzesińska-Nowacka.

Z udziałem prokuratora Prokuratury Regionalnej w Szczecinie Barbary Rzuchowskiej.

Sentencja

Naczelny Sąd Administracyjny po rozpoznaniu w Izbie Finansowej na posiedzeniu jawnym w dniu 13 marca 2017 r. delegowanej do Prokuratury Krajowej zagadnienia prawnego przekazanego przez Naczelny Sąd Administracyjny postanowieniem z dnia 1 grudnia 2016 r. sygn. akt II FSK 1962/16 w sprawie ze skargi kasacyjnej Janiny K. i Bogusława N. - współników spółki cywilnej (...) z siedzibą w P. od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 22 marca 2016 r. w sprawie ze skargi Janiny K. i Bogusława N. - współników spółki cywilnej (...) z siedzibą w P. na decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Przemyślu z dnia 12 listopada 2015 r. nr (...) w przedmiocie podatku od nieruchomości za 2014 r., w którym na podstawie art. 187 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2016 r. poz. 718 ze zm.) przedstawiono składowi siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego do rozstrzygnięcia zagadnienie prawne budzące poważne wątpliwości:

"Czy w rozumieniu art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) podatnikiem podatku od nieruchomości jest spółka cywilna czy wspólnicy spółki cywilnej?"

podjął następującą uchwałę:

W świetle art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) podatnikiem podatku od nieruchomości

Uzasadnienie faktyczne

Zaskarżonym wyrokiem z 22 marca 2016 r., I SA/Rz 76/16 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie oddalił skargę spółki cywilnej (...) w P. na decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Przemyślu z 12 listopada 2015 r. w przedmiocie podatku od nieruchomości za 2014 r. Ze stanu faktycznego ustalonego przez Sąd I instancji wynikało, że Prezydent Miasta P. decyzją z 26 sierpnia 2015 r. wymierzył spółce cywilnej podatek od nieruchomości za 2014 r. w kwocie (...) zł od lokalu użytkowego najmowanego przez jej współników od Gminy Miejskiej P. Umowa nie stanowiła o obowiązku uiszczenia na rzecz gminy podatku od wynajmowanej nieruchomości.

Po rozpatrzeniu odwołania Samorządowe Kolegium Odwoławcze decyzją z 12 listopada 2015 r. utrzymało w mocy decyzję organu I instancji. Odwołując się do art. 2 ust. 1 i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm., dalej: u.p.o.l.) oraz art. 336 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. z 2016 r. poz. 380 ze zm.), Kolegium uznało, że spółka jako najemca lokalu użytkowego jest posiadaczem części obiektu budowlanego, stanowiącego własność jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Miejskiej P., wobec czego jest podatnikiem podatku od nieruchomości na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) u.p.o.l.

W skardze do WSA w Rzeszowie na tę decyzję spółka zarzuciła, że z podpisanej przez jej współników umowy najmu nie wynika obowiązek opłacania podatku od nieruchomości oraz że organy błędnie zaadresowały decyzję podatkową, gdyż podatnikiem podatku od nieruchomości nie jest spółka cywilna, lecz są nim jej wspólnicy. W odpowiedzi na skargę Samorządowe Kolegium Odwoławcze wniosło o jej oddalenie, podtrzymując dotychczasowe stanowisko w sprawie.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie w wyroku z 22 marca 2016 r., I SA/Rz 76/16 (orzeczenie to, podobnie jak inne przywołane w uzasadnieniu niniejszej uchwały, zostało opublikowane na stronach internetowych NSA: www.orzeczenia.nsa.gov.pl), oddalając skargę, wskazał na związanie oceną prawną zawartą w wyroku z 16 lipca 2014 r., I SA/Rz 388/14, w którym dokonując wykładni art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) u.p.o.l., przesądzone, że podatnikiem podatku od nieruchomości jest spółka cywilna, a nie jej wspólnicy. Zauważono, że wśród podmiotów, na których spoczywa obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości, ustawodawca wyodrębnił w sposób wyraźny i jednoznaczny spółki nieposiadające osobowości prawnej, do których zalicza się m.in. spółki cywilne. Konsekwencją tego uregulowania jest to, że w przypadku gdy posiadaczem nieruchomości jest spółka cywilna, to podatnikiem jest spółka cywilna, a nie jej wspólnicy.