

Żywiec, dnia 25 czerwca 2012 r.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Przepisów prawa podatkowego w zakresie zaistniałego stanu faktycznego

Na podstawie art. 14 j § 1, art. 14 c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), art. 2, 3, 4, 5, 6 oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) oraz § 1 pkt. 1 lit b uchwały Nr XVII/107/2011 Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 27 października 2011 r. w sprawie: wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości w 2012 r., po rozpatrzeniu wniosku podatnika

z dnia 27 kwietnia 2012 roku

o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego stwierdza, że stanowisko podatnika przedstawione we wniosku **jest nieprawidłowe**.

Uzasadnienie

W dniu 27 kwietnia 2012 roku 1
złożył wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości pobieranego na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Wnioskodawca zamierza wynająć najemcy – parkur oraz inne niezbędne pomieszczenia i/lub budowle dla realizacji celów statutowych tego w tym m.in. treningów, działalności sportowej, uczestnictwa i organizowania zawodów sportowych w jeździectwie konnym, zajęć dla dzieci z końmi, prowadzenia szkoleń sportowych, obozów sportowych i wiele innych. Aby zrealizować w większym zakresie zadania statutowe, które jest zamierza wynająć od Wnioskodawcy pomieszczenia i/lub budowle, które wykorzystywał będzie do realizacji celów statutowych, wśród których znajduje się jako jeden z głównych celów działalność sportowa w zakresie jeździectwa, sport, rekreacja konna i inne cele sportowe.

Zgodnie z postanowieniami statutu, wymienione powołaną w celach rozwoju kultury fizycznej, w tym. m.in. rozwijania sportu i turystyki jeździeckiej, rehabilitacji, rekreacji jeździeckiej, edukacji w zakresie sportu i turystyki, rozbudowy infrastruktury sportowej w zakresie jeździectwa i innej. Są to działania bezpośrednio związane z rozwojem ogólnie rozumianej kultury fizycznej i sportu. W § 3 statutu znalazło się również postanowienie, zgodnie z którym : posiada osobowość prawną i działa zgodnie z prawem o stowarzyszeniach i ustawą o kulturze fizycznej. działa również w oparciu o przepisy ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z dnia 15 lipca 2010 r.).

Wniosek podatnika dotyczy sposobu interpretacji § 1 pkt. 1 lit. b) obowiązującej uchwały Rady Miejskiej w Żywcu nr XVII/107/2011 z dnia 27 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości w 2012 roku, wydanej na podstawie art. 7 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wnioskodawca zwrócił się do Burmistrza Miasta Żywca z zapytaniem o udzielenie interpretacji, czy jeżeli wynajmie niezbędne nieruchomości w postaci budynków i/lub budowli wykorzystywane na działalność statutową klubu (główny cel – działalność sportowa w zakresie jeździectwa konnego), to czy będzie obowiązany płacić podatek od nieruchomości wg stawek jak za działalność gospodarczą, czy też będzie zwolniony z opłacania podatku od nieruchomości.

Zdaniem Wnioskodawcy nieruchomości takie podlegały będą zwolnieniu z podatku od nieruchomości w oparciu o § 1 pkt. 1 lit. b) obowiązującej uchwały Rady Miejskiej w Żywcu nr XVII/107/2011 z dnia 27 października 2011 roku. Przedstawiony problem interpretacyjny i powstała po stronie wnioskodawcy wątpliwość pojawiła się w związku z faktem, iż ustawa o kulturze fizycznej z dnia 18 stycznia 1994 została, z wyjątkiem art. 43 tej ustawy, uchylona przez ustawę o sporcie z dnia 25 czerwca 2010 r. – zgodnie z art. 93

wymienionej ustawy. Natomiast przepisy ustawy o kulturze fizycznej w swoim pierwotnym znaczeniu zostały przeniesione do obecnej ustawy o sporcie. Ta obowiązująca obecnie ustawa o sporcie przejęła regulację poprzedniego aktu prawnego zachowując sens i znaczenie tamtejszych uregulowań. W związku z powyższym wprowadzona zmiana stanowi bardziej zabieg systematyzujący daną materię niż wnoszący nową jakość prawodawczą.

W świetle powyższego, a zwłaszcza faktu, iż podział materii regulowanej dotychczas przez ustawę o kulturze fizycznej na ustawę o sporcie ma charakter wyłącznie techniczny i nie zmienia faktycznie regulacji materialnych, zdaniem wnioskodawcy, intencją Rady Miejskiej wyrażoną w wymienionej uchwale było, aby zwolnieniem z podatku od nieruchomości objąć wszystkie te podmioty, których zakres działania mieści się w zakresie działania wynikającego z ustawy o kulturze fizycznej w jej pierwotnym kształcie, tj. również tych podmiotów, które obecnie funkcjonują w oparciu o przeniesione z ustawy o kulturze fizycznej przepisy do ustawy o sporcie. Zdaniem wnioskodawcy przemawiają za tym w szczególności względy celowościowe oraz domniemanie racjonalności ustawodawcy (uchwałodawcy). Ujmując bowiem historycznie powstały problem wskazać należy, iż w przeciągu ostatnich lat na terenie gminy Żywiec podmioty prowadzące działalność w zakresie sportu zawsze podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości wykorzystywanych na potrzeby tej działalności w oparciu o przepisy ustawy o kulturze fizycznej i sporcie, jak też zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegały te nieruchomości, budynki, budowle, które były wynajmowane czy dzierżawione na cele związane z kulturą fizyczną i ze sportem. Dlatego też, zdaniem wnioskodawcy, brak jest argumentów, które uzasadniałyby przyjęcie, iż intencją Rady Miejskiej była rezygnacja z tej formy zwolnienia. Tego faktu nie można by uznać za spowodowaną nagłą i usprawiedliwioną zmianę stanowiska samorządu miasta, co do promowania działalności związanej z ogólnie rozumianą kulturą fizyczną i sportem, co w świetle celów stanowiących przed samorządem w zakresie promocji i popierania działalności sportowej byłoby niezrozumiałe. Zdaniem podatnika, przeciwna interpretacja przepisów prawa podatkowego prowadziłaby do wniosku, iż wszystkie podmioty prowadzące działalność podlegającą pod ustawę o sporcie np. wszystkie kluby sportowe na terenie Gminy Żywiec, powinny płacić podatek od budynków i budowli użytkowanych na potrzeby prowadzonej działalności sportowej. Zdaniem wnioskodawcy, byłoby to nieuzasadnione ze względów społecznych i nieracjonalne. Dla wielu tego typu podmiotów obowiązek opłacenia np. podatku od budowli oznaczał będzie w praktyce konieczność likwidacji działalności sportowej. Trudno bowiem wyobrazić sobie, aby podmioty takie posiadały wystarczające środki, aby poza bieżącą działalnością opłacić jeszcze podatek od nieruchomości w dość wysokich stawkach. Mając na uwadze fakt, iż

proceedzi działalność, o której mowa w przepisach ustawy o sporcie, zdaniem wnioskodawcy, w świetle przedstawionych powyżej założeń, zasadnym jest przyjęcie, iż w stanie faktycznym spraw i obowiązującym stanie prawnym nieruchomości wnioskodawcy, które zamierza wynająć do na jego cele statutowe związane ze sportem, podlegać będą zwolnieniu z podatku od nieruchomości.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko

w sprawie oceny

prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za nieprawidłowe.

Stosownie do art. 1 i 3 ustawy z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej - kultura fizyczna jest częścią kultury narodowej, chronionej przez prawo. Obywatele, bez względu na wiek, płeć, wyznanie, rasę oraz stopień i rodzaj niepełnosprawności korzystają z równego prawa do różnych form kultury fizycznej. Kulturą fizyczną jest wiedza, wartości, zwyczaje, działania podejmowane dla zapewnienia rozwoju psychofizycznego, wychowania, doskonalenia uzdolnień i sprawności fizycznej człowieka, a także dla zachowania oraz przywracania jego zdrowia. Zgodnie z art. 93 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 o sporcie (Dz. U. z 2007 r. Nr 226, poz. 1675, z późn. zm.), utraciła moc ustawa z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej, za wyjątkiem art. 43. W myśl art. 2 wymienionej ustawy, sportem są wszelkie formy aktywności fizycznej, które przez uczestnictwo doraźne lub zorganizowane wpływają na wypracowanie lub poprawienie kondycji fizycznej i psychicznej, rozwój stosunków społecznych lub osiągnięcie wyników sportowych na wszelkich poziomach. Sport wraz z wychowaniem fizycznym i rehabilitacją ruchową składają się na kulturę fizyczną.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W myśl art. 4 ust. 1 wymienionej ustawy, podstawę opodatkowania stanowi dla gruntów powierzchnia, dla budynków lub ich części - powierzchnia użytkowa, a dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Art. 7 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wymienia zwolnienia z podatku od nieruchomości. Zgodnie z art. 7 ust. 3 wymienionej ustawy, Rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1.

Dnia 27 października 2011 r. podjęto uchwałę Nr XVII/107/2011 Rady Miejskiej w Żywcu w sprawie: wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości w 2012 r. Zgodnie z § 1 pkt. 1 lit. b) zwalnia się od podatku od nieruchomości, poza nieruchomościami wymienionymi w art. 7 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budynki, budowle, grunty lub ich części niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, wykorzystywane do działalności o której mowa w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.) oraz ustawie z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 226, poz. 1675 ze zm.).

Na uwagę zasługuje fakt, iż wymienione zwolnienie ma charakter przedmiotowy a nie podmiotowy. Zwalnia się budynki, budowle, grunty lub ich części niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej wykorzystywane do działalności, o której mowa w ustawie o kulturze fizycznej, a nie , którego jednym z głównych celów jest działalność sportowa w zakresie jeździectwa, sportu i rekreacji konnej oraz innych celów sportowych. Fakt, iż jest to powołane w celach rozwoju kultury fizycznej, nie powoduje zwolnienia z płacenia podatku od nieruchomości. Wnioskodawca zamierza wynająć parkur oraz inne niezbędne pomieszczenia i/lub budowle dla realizacji celów statutowych w tym m.in. np. treningów, działalności sportowej, uczestnictwa i organizowania zawodów sportowych w jeździectwie konnym, zajęć dla dzieci z końmi, prowadzenia szkoleń sportowych, obozów sportowych i wiele innych. We wniosku został przedstawiony otwarty katalog celów na jakie będą wykorzystywane wymienione nieruchomości, a użyte we wniosku zwroty: np., m.in., wiele innych, jeden z głównych celów, nie wykazują, iż wymienione grunty, budynki i/lub budowle nie będą wykorzystywane także do prowadzenia działalności gospodarczej.

Biorąc pod uwagę powyższe fakty oraz uchwałę Rady Miejskiej w Żywcu, zwolnieniu podlegają nieruchomości wykorzystywane tylko i wyłącznie do celów, o których umowa w ustawie o kulturze fizycznej, obecnie w ustawie o sporcie i niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu zaistnienia zdarzenia.

Pouczenie

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej, za pośrednictwem Burmistrza Miasta Żywca.

Skargę, o której wyżej mowa, można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Burmistrza Miasta Żywca – w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa.

Otrzymała:

- 1.
2. a/a

Z up. BURMISTRZA
Z-ca BURMISTRZA
mgr Małgorzata Błaszczyk