

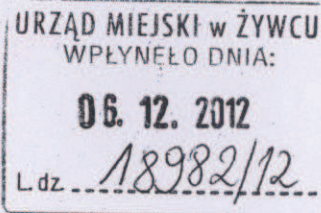
FN 323.M.42.2012
FN. 310.1.2012

Żywiec, dnia 28 listopada 2012 roku

Wnioskodawca:

34-300 Żywiec

NIP:..



Burmistrz Miasta Żywiec
ul. Rynek 2
34-300 Żywiec

Wniosek o interpretację indywidualną

Wnioskodawca zwraca się do Burmistrza Miasta Żywca, na podstawie art 14 j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – ordynacja podatkowa z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie zwolnienie od podatku od nieruchomości pobieranego na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r.

I. Stan faktyczny sprawy przedstawia się w sposób następujący:

Wnioskodawca zamierza wynająć najemcy - parkur, boksy oraz inne niezbędne pomieszczenia dla celów realizacji celów statutowych tego w tym m.in. np. treningów, działalności sportowej, uczestniczenia i organizowania zawodów sportowych w jeździectwie konnym, zajęć dla dzieci z końmi, prowadzenie szkoleń sportowych i wiele innych. Aby realizować w większym zakresie zadania statutowe zamierza wynająć od Wnioskodawcy pomieszczenia i/lub budowlę, które wykorzystywał będzie do realizacji celów statutowych do których zalicza się cele sportowe.

Zgodnie z postanowieniami statutu najemcy jest pozarządową organizacją 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.)

II. Wniosek niniejszy dotyczy sposobu interpretacji § 1 pkt. 1 lit. b) obowiązującej uchwały Rady Miejskiej w Żywcu nr XXXV/248/2012 z dnia 12 listopada 2012 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości w 2013 roku, wydanej na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010 r., nr 95, poz. 613) oraz §1pkt. 1 lit. b) obowiązującej uchwały Rady Miejskiej w Żywcu nr

XXXIV/236/2012 z dnia 25 października 2012 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości w 2013 roku, wydanej na podstawie art 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010 r., nr 95, poz. 613)

Wnioskodawca zwraca się do Burmistrza Miasta Żywca z zapytaniem o udzielenie interpretacji, czy jeżeli Wnioskodawca 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?**

III.

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 XXXV/248/2012 z dnia 12 listopada 2012r. oraz § 1 pkt. 1 lit. b) obowiązującej uchwały Rady Miejskiej w Żywcu nr XXXIV/236/2012 z dnia 25 października 2012 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości w 2013 roku, wydanej na podstawie art 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010 r., nr 95, poz. 613)

Wskazana uchwała Rady Miejskiej w § 1 pkt. 1 b) uchwały stanowi m.in., że zwolnieniu podlegają budynki, budowle i grunty lub ich części wykorzystywane do działalności o której mowa m.in. w ustawie z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie (tj. Dz.U. Z 2010r., nr 127, poz. 857 ze zm.)

Art. 1 ustawy z dnia 25.06.2012r. (Dz.U. Nr 127, poz. 857) o sporcie określa zakres przedmiotowy ustawy, wskazując, że ustawa określa zasady uprawiania i organizowania sportu. Z kolei art. 2 stanowi, iż: 1. 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. 2. Sport wraz z wychowaniem fizycznym i rehabilitacją ruchową składają się na kulturę fizyczną.

W myśl § 8 celem _____ jest „upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz ochrona i promocja zdrowia, edukacja oraz promocja regionu wraz z jego kulturą przez organizację i prowadzenie sportowo-rekreacyjnej i rehabilitacyjnej działalności, w szczególności w zakresie jeździectwa”.

Tak sformułowany cel działalności _____ odpowiada w pełni założeniom ustawy o sporcie.

Dodatkowe wsparcie dla swojej argumentacji wnioskodawca znajduje w brzmieniu z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844) zgodnie, z którym zwolnione od podatku od nieruchomości są m.in. nieruchomości lub ich części: zajęte na potrzeby prowadzenia przez statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, oraz grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży.

Ustawodawca nie wskazuje, jaki i czy w ogóle musi istnieć tytuł prawny, by owo zajęcie można uznać za właściwe z punktu widzenia ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Uznać

zatem można, iż każdy tytuł prawny, taki jak np. umowa najmu, użyczenie, dzierżawa, prawo własności – będzie wystarczający, by nieruchomości posiadała podatkowy status „zajętej”.

Nawet gdyby przyjąć, że [] będzie prowadziło na wynajmowanych nieruchomościach działalność, która będzie realizowała zapisy ustawy o sporcie, a dochody z takiej działalności w całości będą przeznaczane na cele statutowe, to w żaden sposób nie można zakwalifikować tej działalności jako działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy z dnia 02.07.2004r. O swobodzie działalności gospodarczej (art. 2 w związku z art. 1a pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Dodatkowo w odniesieniu do stowarzyszeń, nie każdy sposób uzyskiwania dochodów jest przejawem prowadzenia działalności gospodarczej. W przedstawionym stanie faktycznym ewentualnie pobierane opłaty są bowiem tzw. dochodami z własnej działalności, o których mowa w art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 ze zm.).

Zgodnie bowiem z art. 33 ust. 1 ustawy prawo o stowarzyszeniach majątek stowarzyszenia powstaje ze składek członkowskich, darowizn, spadków, zapisów, dochodów z własnej działalności (...), zaś w myśl art. 34, stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą, według ogólnych zasad określonych w odrębnych przepisach. Dochód z działalności gospodarczej stowarzyszenia służy realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między jego członków.

Uwzględniając powyższe zapisy ustawowe należy dojść do przekonania, iż w przypadku gdy [] w wynajętych od [] nieruchomościach (budynkach czy budowlach) będzie prowadziło działalność usługową np. w postaci treningu koni obcych, szkoły jeździeckiej, obozów „w siodle”, działalności hipoterapeutycznej, czy innej działalności związanej z promocją jeździectwa, nauka jazdy konnej, treningiem koni czy jeźdźców, pensjonatu dla koni celem ich treningu sportowego, z której to działalności usługowej uzyska dochody przeznaczane następnie w całości na statutową działalność stowarzyszenia, określone w §8 statutu oraz ustawie o sporcie, to uważam, że nieruchomości, które zostaną wynajęte do [] na cele statutowe tegoż klubu podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości. Bez znaczenia pozostaje tutaj fakt, że [] będzie prowadziło działalność usługową, aby środki uzyskane z tej działalności przeznaczyć tylko i wyłącznie na cele statutowe, tj. wynikające ze statutu i ustawy o sporcie, w tym np. udział [] w zawodach jeździeckich wyjazdowych takich jak: przewóz koni i jeźdźców, opłaty startowe, badania weterynaryjne.

W odniesieniu do powyżej działalności, w ocenie wnioskodawcy nie można mówić o działalności gospodarczej, albowiem nie jest ona celem samym w sobie- **nie jest to działalność zarobkowa członków (składająca się na definicję działalności gospodarczej)-**, lecz pozyskanie środków dla realizacji działalności statutowej w zakresie zadań określonych ustawą o sporcie.

Reasumując, zaznaczyć trzeba, iż skoro [] chce prowadzić w wynajmowanych nieruchomościach tylko i wyłącznie działalność, o której mowa w statucie, a która ma wyraźne oparcie w ustawie o sporcie to należy przyjąć, iż te nieruchomości będą zwolnione z podatku od nieruchomości.

Ponadto wskazać należy na względy natury celowościowej. Zdaniem bowiem wnioskodawcy 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. 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.

Mając na uwadze fakt, iż [redacted] prowadzi działalność o której mowa w przepisach ustawy o sporcie zdaniem wnioskodawcy w świetle przedstawionych powyżej założeń zasadnym jest przyjęcie, iż w stanie faktycznym sprawy i obowiązującym stanie prawnym nieruchomości Wnioskodawcy wynajęte do [redacted] na jego cele statutowe związane ze sportem podlegały będą zwolnieniu z podatku od nieruchomości.

Oświadczam zgodnie z art. 14 b § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, 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.

Z wyrazami szacunku

[redacted signature]