

Żywiec, dnia 11 lutego 2013 r.

FN.310.1.2012

Pan

34-300 Żywiec

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 (t.j. Dz. U. 2012 r., poz. 749 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 XXXV/248/2012 Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 12 listopada 2012 r. w sprawie: wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości w 2013 r., po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 6 grudnia 2012 roku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego stwierdza, że stanowisko podatnika przedstawione we wniosku jest nieprawidłowe.

Uzasadnienie

W dniu 6 grudnia 2012 roku , 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, boksy oraz inne niezbędne pomieszczenia 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 i wiele innych. Aby zrealizować w większym zakresie zadania statutowe zamierza wynająć od Wnioskodawcy pomieszczenia i/lub budowle, 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.).

Wniosek podatnika 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 §1 pkt. 1 lit. b).

Wnioskodawca zwrócił 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?

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 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. 2010 r. Nr 95, poz. 613).

Wskazana uchwała Rady Miejskiej w § 1 pkt. 1 lit. 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 2010 r. o sporcie (tj. Dz.U. z 2010 r., nr 127, poz. 857 ze zm.)

Art. 1 ustawy z dnia 25.06.2012r. o sporcie (Dz.U. Nr 127, poz. 857) określa zakres przedmiotowy ustawy, wskazując, że ustawa określa zasady uprawiania i organizowania sportu. Z kolei art. 2 stanowi, iż 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.

W myśl § 8 celem jest „upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz ochrona i promocja zdrowie, 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 Stowarzyszenia 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 prowadzenie przez stowarzyszenia 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 trwałe na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży. Ustawodawca nie wskazuje, jak 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 zdaniem wnioskodawcy, iż każdy tytuł prawny, taki jak np. umowa najmu, użyczenia, dzierżawa, prawo własności – będzie wystarczający, by nieruchomość posiadała podatkowy status „zajętej”.

Zdaniem wnioskodawcy, 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 02.07.2004 r. 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 ewentualne 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 2011 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.

Zdaniem wnioskodawcy, 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. Zdaniem wnioskodawcy bez znaczenia pozostaje 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 powyższej działalności, w ocenie wnioskodawcy, nie można mówić o działalności gospodarczej, albowiem nie jest ona celem samym w sobie – nie jest to działalności zarobkowa członków (składająca się na definicję działalności gospodarczej) – lecz pozyskiwanie środków dla realizacji działalności statutowej w zakresie zadań określonych ustawą o sporcie.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko stanu faktycznego uznaje się za nieprawidłowe.

w sprawie oceny prawnej przedstawionego

Stosownie do art. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 o sporcie (Dz. U. z 2010 r. Nr 127, poz. 857, z późn. zm.) 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 12 listopada 2012 r. podjęto uchwałę Nr XXXV/248/2012 Rady Miejskiej w Żywcu w sprawie: wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości w 2013 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 2012 r., poz. 406) oraz ustawie z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 127, poz. 857 ze zm.). Zgodnie z § 2 wymienionej uchwały, uchylono Uchwałę nr XXXIV/236/2012 Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 25 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości w 2013 roku.

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 sporcie, a nie stowarzyszenie, którego jednym z głównych celów jest działalność sportowa w zakresie jeździectwa, sportu i rekreacji konnej oraz innych celów sportowych. Fakt, iż jest to stowarzyszenie powołane w celach rozwoju kultury fizycznej, nie powoduje zwolnienia z płacenia podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 33 i 34 wymienionej ustawy prawo o stowarzyszeniach, majątek stowarzyszenia powstaje ze składek członkowskich, darowizn, spadków, zapisów, dochodów z własnej działalności, dochodów z majątku stowarzyszenia oraz z ofiarności publicznej. Stowarzyszenie, z zachowaniem obowiązujących przepisów, może przyjmować darowizny, spadki i zapisy oraz korzystać z ofiarności publicznej. 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. Art. 34 ustawy prawo o stowarzyszeniach odsyła wprost do ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tj. Dz.U. 2010 r., Nr 220 poz. 1447 ze zm.). W myśl art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, działalność gospodarcza to działalność, o której mowa w przepisach Prawa działalności gospodarczej. Na mocy § 1 pkt. 1 lit. b uchwały Nr XXXV/248/2012 zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki, budowle, grunty lub ich części **niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej**, wykorzystywane do działalności o której mowa w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w ustawie o sporcie.

Zgodnie ze statutem _____ w Żywcu, rozdział II § 9 pkt II, w celu uzyskania środków finansowych na działalność statutową, Klub prowadzi działalność gospodarczą, której przedmiotem jest:

- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w nie wyspecjalizowanych sklepach,
- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- transport drogowy towarów,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi,
- wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek,
- wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
- wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej nie sklasyfikowanych,
- działalność agencji reklamowych,
- działalność związana z organizacją targów, wystaw, kongresów,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich gdzie indziej nie sklasyfikowane,
- pozostała działalność związana ze sportem,
- działalność obiektów sportowych,
- działalność klubów sportowych,
- działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej,
- pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna,
- działalność związana z poprawą kondycji fizycznej,
- pozostała działalność usługowa, gdzie indziej nie sklasyfikowana,
- poza szkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych.

„Słuszne jest zatem stanowisko Sądu pierwszej instancji, który wskazał, że gospodarczego celu działalności nie niweczy fakt, że dochód z jej prowadzenia jest przeznaczony na działalność statutową. Działalność statutowa i działalność gospodarcza są odrębnymi rodzajami działalności, z tym że możliwość prowadzenia działalności gospodarczej jest uwarunkowana tym, że dochód z jej prowadzenia przeznaczony będzie na cele statutowe stowarzyszenia, a nie będzie podlegał podziałowi między członków stowarzyszenia. Prowadzenie działalności gospodarczej przez stowarzyszenie odbywa się według ogólnych zasad określonych w odrębnych przepisach - ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 173, poz. 1807 ze zm.) i ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 17, poz. 209 ze zm.). Okoliczność, że dochody Towarzystwa uzyskiwane z prowadzenia działalności gospodarczej są przeznaczane na takie czy inne cele, nie zmienia charakteru takiej działalności.” (wyrok NSA z dnia 12 stycznia 2006 roku II OSK 787/05)

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 sporcie i niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W sytuacji, gdy na wynajmowanych nieruchomościach stowarzyszenie będzie prowadziło działalność gospodarczą, a dochody z takiej działalności w całości będą przeznaczane na cele statutowe, wymienione nieruchomości nie będą podlegały zwolnieniu na mocy § 1 pkt. 1 lit. b uchwały Nr XXXV/248/2012 Rady Miejskiej w Żywcu. Wymienione nieruchomości będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawek jak od budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowli lub ich części związanych 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.

Otrzymują:

1. 
2. a/a

Do wiadomości:

1. Urząd Kontroli Skarbowej, ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice

BURMISTRZ MIASTA

mgr inż. Antoni Szlagor