

## BURMISTRZ MIASTA PODKOWA LEŚNA

Podkowa Leśna, dnia 21.12.2016 r.

Fn 3120.1.2016

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j§ 1 i § 3 w związku z art. 14c i art. 14k§ 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716), po rozpatrzeniu wniosku Strony z dnia 6 października 2016 r. (data wpływu do tut. urzędu 11.10. 2016 r.) o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego na zadane pytanie „czy wydzielając części gruntów oraz budynków z obiektu położonego przy ulicy \_\_\_\_\_ zajętych wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenie statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie kultury fizycznej i sportu podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 1991 Nr 9 poz. 31 z późn.zm.), niniejszym

organ podatkowy:

1. postanawia **uznać za prawidłowe** stanowisko Wnioskodawcy, którego zdaniem wydzielenie z przedmiotu opodatkowania części budowli, gruntów, budynków, które są wyłącznie zajęte na cele działalności podstawowej – statutowej wśród dzieci i młodzieży w zakresie kultury fizycznej i sportu podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości,
2. postanawia **uznać za nieprawidłowe** stanowisko Wnioskodawcy, którego zdaniem stosownie do art. 7 ust. 1 pkt.5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia działalności statutowej. Stosując powyższe wnioskodawca stwierdza, że warunkiem zwolnienia od podatku od nieruchomości – na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – jest wyłączenie zajetego przedmiotu opodatkowania przez stowarzyszenie na prowadzenie określonej działalności wśród dzieci i młodzieży na wydzielonym terenie, z całkowitym wyłączeniem innych osób oraz innego rodzaju działalności.

#### Uzasadnienie

W dniu 11 października 2016 r. do tut. organu podatkowego wpłynął wniosek złożony przez \_\_\_\_\_ o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Do wniosku Ognisko załączyło dowód uiszczenia opłaty skarbowej w wysokości 40 zł oraz wydruk z KRS Podatnika.

**W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:**  
\_\_\_\_\_ jest użytkownikiem nieruchomości położonej przy ul. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ jest stowarzyszeniem kultury fizycznej, które nie prowadzi działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r, o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. 2004 nr 173 poz. 18074).

Stan prawny Stowarzyszenia jest zgodny załączonym odpisem KRS – rejestr stowarzyszeń kultury fizycznej i związków sportowych dział „A” SKF 228 Sad Wojewódzki w Warszawie. Swoją działalność prowadzi w oparciu o ustawę Prawo o stowarzyszeniach. Uzyskiwane przychody pochodzą tylko i wyłącznie z działalności statutowej i zgodnie ze statutem przeznaczane są na pokrycie wydatków związanych z działalnością statutową.

jest użytkownikiem nieruchomości położonej przy ul.

Na nieruchomości prowadzona jest działalność statutowa polegająca na udostępnianiu obiektu głównie dla dzieci i młodzieży na cele działalności sportowej i rekreacyjnej poprzez prowadzenie jazd konnych, zawodów jeździeckich. Stowarzyszenie dysponuje dwoma budynkami o łącznej powierzchni 991,02 m<sup>2</sup>, które są wykorzystywane do celów statutowych:

- mała stajnia – gdzie znajdują się konie, na których jeżdżą dzieci i młodzież,
- duża stajnia – gdzie znajdują się pomieszczenia tj. boksy dla koni oraz pomieszczenia gospodarcze – hydrofornia, paszarnia, siodlarnia, wachtówka, z których korzystają również dorośli.

Ponadto łączna powierzchnia gruntów wynosi 15.083 m<sup>2</sup> (w tym część zajęta pod budynki) z czego 60% jest wykorzystywanych głównie do prowadzenia jazd dla dzieci i młodzieży. Ze względu, że jest to teren otwarty dostępny również dla osób dorosłych, którzy korzystają z prowadzonej przez stowarzyszenie formy rekreacji wydzielony został teren (duża ujeżdżalnia, droga do ujeżdżalni), na którym są prowadzone jazdy przez 4-5 godzin dziennie mające na celu upowszechnianie sportu i kultury fizycznej wpisujące się w statut Stowarzyszenia.

Stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego przedstawia się następująco:

Zdaniem Wnioskodawcy stosownie do art. 7 ust. 1 pkt.5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia działalności statutowej i stosując powyższe wnioskodawca stwierdza, że warunkiem stosowania zwolnienia od podatku od nieruchomości jest wyłączenie zajętogo przedmiotu opodatkowania przez stowarzyszenie na prowadzenie określonej działalności wśród dzieci i młodzieży na wydzielonym terenie, z całkowitym wyłączeniem innych osób oraz innego rodzaju działalności.

Wnioskodawca stwierdza również, że podstawa opodatkowania do celów podatku od nieruchomości jest powierzchnia użytkowa budynków lub ich części a nie czas, w którym dana powierzchnia jest wykorzystywana na działalność statutową dla osób dorosłych. Z założenia obiekt przy ulicy \_\_\_\_\_ jest wykorzystywany na działalność statutową i nie zmienia tego fakt, że okazjonalnie korzystają z niego osoby dorosłe.

Ponadto wnioskodawca stwierdza, że wydzielenie z przedmiotu opodatkowania części budowli, gruntów, budynków, które są wyłącznie zajęte na cele działalności podstawowej – statutowej wśród dzieci i młodzieży podlega zwolnieniu (na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Ocena stanowiska Wnioskodawcy:

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się od podatku od nieruchomości „grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia 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 trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży”.

Wskazane brzmienie przepisu ustalone zostało ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1045) i

obowiązuje od dnia 1 stycznia 2016 r. Wprowadzona zmiana miała na celu doprecyzowanie treści przepisu art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tak aby zagwarantować stosowanie zwolnienia wyłącznie do przypadków wykorzystania nieruchomości na wskazane w ustawie cele statutowe stowarzyszeń. Będzie tak, gdy dane stowarzyszenie wykorzystuje grunt lub budynek na działalność **wyłącznie wśród dzieci i młodzieży** zakresie wskazanym w przepisie, z całkowitym wyłączeniem innych osób. Jeżeli zatem z danego obiektu lub jego części mogą korzystać wszyscy (tj. dzieci, młodzież, dorośli) to zwolnienie nie przysługuje. Nie jest bowiem spełniony warunek wyłączności zajęcia gruntu lub budynku na te cele. Określenie „zajęte” należy interpretować ściśle. Zwolnienie od podatku mogą być takie nieruchomości lub ich części, które są **zajęte wyłącznie** na działalność wymienioną w tym przepisie. Przez zajęcie nieruchomości lub ich części należy rozumieć faktyczne, rzeczywiste wykorzystywanie konkretnych czynności, działań na nieruchomości (gruncie, budynku). Przy czym zajęcie ma mieć charakter trwały, to znaczy taki, który wyklucza możliwość prowadzenia innej działalności niż ta w wyniku której przysługuje zwolnienie, **nawet okazjonalnie**.

Przepis art. 7 ust. 1 pkt. 5 zawiera przywilej, który jest wyjątkiem od ogólnej zasady powszechności opodatkowania. Zwolnienie musi być interpretowane ściśle, a co za tym idzie to na stronie spoczywa ciężar wykazania przesłanek umożliwiających skorzystanie z przywileju zwolnienia z podatku.

Dodatkowo możliwość korzystania ze zwolnienia została przez ustawodawcę wzmocniona wskazaniem, że nieruchomość nie może być wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej. Jeżeli zatem nieruchomość w jakiegokolwiek części jest wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej, to korzystanie ze zwolnienia nie jest możliwe. Ze statutu Stowarzyszenia wynika, że może ono prowadzić działalność gospodarczą. Jeżeli Stowarzyszenie prowadzi lub będzie prowadzić działalność gospodarczą to wykluczy to możliwość skorzystania ze zwolnienia i nie ma tu znaczenia czy uzyskiwane przychody będą przeznaczane na cele statutowe.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

#### Pouczenie

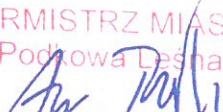
Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, 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 – tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 716).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) 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 sześćdziesięciu 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

Otrzymuje:

1. Adresat,

2. a/a

BURMISTRZ MIASTA  
Podkowa Lesna  
  
Artur Tusiński