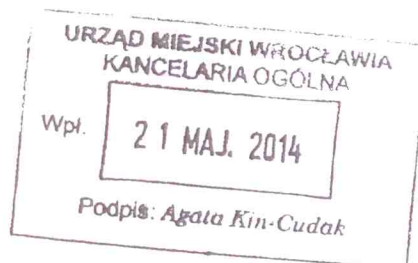
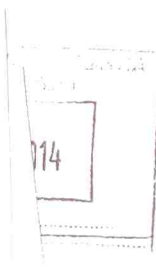


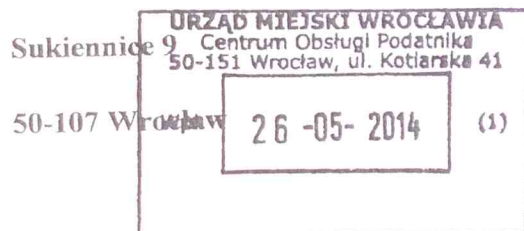
WRO - KP. 310.9.2014.KD.



Wrocław, 8 maja 2014 r.



Prezydent Miasta Wrocławia



Wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14b w zw. z art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. 1997 nr 137 poz. 926 z późn. zm.) wnoszę o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie podatnika dotyczącej art. 7 ust. 1 pkt ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 1991 nr 9 poz. 31 z późn. zm.).

1) Stan faktyczny

Wnioskodawca stanowi stowarzyszenie pod nazwą *Stowarzyszenie „...”* zarejestrowane w rejestrze stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego za numerem KRS *...*. Siedziba stowarzyszenia znajduje się we Wrocławiu przy ul. *...* Wrocław.

Stowarzyszenie prowadzi działalność wśród dzieci i młodzieży w zakresie kultury fizycznej i sportu.

Zgodnie z postanowieniem §7 Statutu stowarzyszenia ~~stowarzyszenia~~ celem jego działalności jest:

1. Rozwijanie różnych form kultury fizycznej w środowisku dzieci, młodzieży oraz dorosłych.
2. Kształtowanie pozytywnych cech charakteru i osobowości dzieci, młodzieży oraz dorosłych.
3. Integrowanie środowisk uczniowskich, rodzicielskich i nauczycielskich na terenie swego działania.
4. Uczestniczenie w imprezach sportowych organizowanych na obszarze całego kraju, a także poza jego granicami.
5. Stwarzanie możliwości wspólnego działania uczniom z różnych środowisk, a w szczególności ze środowisk zagrożonych patologiami.
6. Organizowanie działań zmierzających zapobieganiu, przeciwdziałaniu społecznej marginalizacji dzieci, młodzieży, rodzin i grup dotkniętych problemem alkoholizmu i narkomanii oraz minimalizowaniu innych patologii.
7. Działanie na rzecz kultury fizycznej i sportu, w tym także na rzecz rekreacji ruchowej oraz profilaktyki zdrowotnej.
8. Ochrona i promocja zdrowia poprzez profilaktykę i zapobieganie wadom postawy.
9. Mobilizacja całego społeczeństwa do utrzymywania oraz podnoszenia sprawności fizycznej, a w szczególności dzieci i młodzieży szkolnej.
10. Upowszechnianie i rozwój dyscyplin sportowych, dziedzin rekreacji fizycznej i ruchowej oraz innych dziedzin kultury fizycznej (m.in. turystyki krajoznawczej i turystyki kwalifikowanej).
11. Krzewienie zamiłowania do systematycznego uprawiania sportu i rekreacji ruchowej osób sprawnych i niepełnosprawnych.
12. Kształtowanie wśród dzieci, młodzieży i pełnoletnich członków zrzeszonych: patriotyzmu, dyscypliny, solidarności, tolerancji, pracy zespołowej, zasady „fair play” oraz sumiennego wypełniania obowiązków społecznych i obywatelskich.
13. Organizowanie wypoczynku letniego i zimowego dla dzieci i



młodzieży.

14. Promowanie i organizacja wolontariatu.
15. Prowadzenie działalności pożytku publicznego przez wykonywanie zadań w sposób społecznie pożyteczny.

Natomiast zgodnie z §8 Statutu stowarzyszenia Klub „Sport dla Wszystkich”, stowarzyszenie realizuje swoje cele przez:

1. Wspomaganie realizacji szkolnych zajęć wychowania fizycznego.
2. Organizowanie aktywnego spędzania czasu wolnego i sportowych zajęć pozalekcyjnych.
3. Organizowanie różnorodnych form współzawodnictwa sportowego.
4. Uczestnictwo w ogólnodostępnych imprezach sportowych.
5. Upowszechnianie uprawiania mini dyscyplin oraz dyscyplin sportowych.
6. Udział w realizacji ogólnokrajowego programu „Sport Wszystkich Dzieci”.
7. Organizowanie imprez sportowych, rekreacyjnych, turystyki kwalifikowanej i krajoznawczej na terenie swego działania i poza nim.
8. Organizowanie zajęć profilaktycznych i rehabilitacyjnych, w tym gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej.
9. Stałe podnoszenie poziomu sprawności i aktywności fizycznej poprzez szkolenie i prowadzenie zajęć dla dzieci, młodzieży oraz członków pełnoletnich w sekcjach sportowych, sekcji rekreacyjnej, w zespołach ćwiczebnych w poszczególnych dyscyplinach sportowych i dziedzinach rekreacji fizycznej.
10. Wykonywanie zleconych zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu, promocji i organizacji wolontariatu oraz działań na rzecz osób niepełnosprawnych, a także innych sfer zadań publicznych związanych z realizacją celów statutowych.
11. Współdziałanie z organami administracji rządowej i samorządu terytorialnego, związkami zawodowymi oraz innymi organizacjami i instytucjami w zakresie:

- 11.1 kultury fizycznej,
- 11.2 ochrony i promocji zdrowia,

- 11.3 wychowania i opieki nad dziećmi i młodzieżą
 - 11.4 wypoczynku dzieci i młodzieży,
 - 11.5 rozwoju fizycznego osób niepełnosprawnych,
 - 11.6 promocji i organizacji wolontariatu,
 - 11.7 przeciwdziałania patologiom społecznym.
- 12. Działalność gospodarczą mającą na celu finansowanie i wspieranie celów Klubu
 - 13. Popularyzowanie idei i działalności Klubu,
 - 14. Podejmowanie innych czynności i działań związanych z realizacją celów Klubu.
 - 15. Współpracę z innymi organizacjami pozarządowymi na terenie Kraju.
 - 16. Prowadzenie szkoleń, kursów, warsztatów i innych form kształcących

W ramach swojej działalności, stowarzyszenie jest posiadaczem samoistnym następujących nieruchomości:

- przy ul. ..., nr działki ..., dla których Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Krzyków we Wrocławiu Wydział IV Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WR1K/... oraz

- przy ul. ..., nr działki ..., dla których Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Krzyków we Wrocławiu Wydział IV Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WR1K/...

Na wspomnianych nieruchomościach mieści się hala sportowa, która służy stowarzyszeniu do prowadzenia wspomnianej działalności statutowej.

2) Pytanie

Czy na podstawie przedstawionego stanu faktycznego wspomniane nieruchomości, będące w posiadaniu samoistnym stowarzyszenia ..., są na podstawie przepisu 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.) zwolnione z podatku od nieruchomości?

3) Stanowisko podatnika

Zgodnie z 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.): "Zwalnia się od podatku od nieruchomości: (...) 5) nieruchomości lub ich części zajęte 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;"

Przytoczone zwolnienie ma charakter przedmiotowy, co oznacza, iż ze zwolnienia korzystają nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie przez stowarzyszenie działalności wśród dzieci i młodzieży we wskazanym zakresie.

W świetle treści wspomnianego przepisu należy uznać, iż wymienione nieruchomości:

- przy ul. ..., nr działki AM ..., dla których Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Krzyków we Wrocławiu Wydział IV Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WR1K/..., oraz

- przy ul. ..., nr działki AM-..., dla których Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Krzyków we Wrocławiu Wydział IV Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WR1K/...

- są zwolnione z podatku od nieruchomości, ponieważ są zajęte i używane na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenie ... działalności statutowej wymienionej w pkt 1 (Stan faktyczny) niniejszego wniosku (tj. np. wspomaganie realizacji szkolnych zajęć wychowania fizycznego, organizowanie aktywnego spędzania czasu wolnego i sportowych zajęć pozalekcyjnych młodzieży i dzieci, organizowanie różnorodnych form współzawodnictwa sportowego, czy też uczestnictwo w ogólnodostępnych imprezach sportowych), czyli działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie kultury fizycznej i sportu. Jednocześnie wspomniane nieruchomości nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej przez wnioskodawcę.





Wrocław, 17.07.2014r.

WPO-KP.310.9.2014.KD

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art.14j §1, art. 14b i art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 3 lipca 2012r, poz.749 z późn. zm.) w związku z art.1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014r, poz.849),

po rozpatrzeniu wniosku z dnia 8 maja 2014r.
z siedzibą we Wrocławiu przy ul. ... w sprawie stosowania
zwolnienia od podatku od nieruchomości na mocy przepisu zawartego w art. 7
ust.1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

organ podatkowy

uznaje stanowisko strony w przedstawionym stanie prawnym za prawidłowe stwierdzając, że nieruchomości lub ich części korzystają ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie przepisu zawartego w art.7 ust.1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdy są **zajęte** przez stowarzyszenie na prowadzenie działalności wśród **dzieci i młodzieży** w zakresie kultury fizycznej i sportu, **a zakres działania jest zgodny z zapisami zawartymi w statucie Stowarzyszenia, z wyłączeniem innych funkcji. Korzystanie z omawianego zwolnienia stanie się niemożliwe, gdy nieruchomości te lub ich części zostaną zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.**

Wydział Podatków i Opłat

ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław

tel. +48 717 77 81 39

fax +48 717 77 77 44

wpo@um.wroc.pl

www.wroclaw.pl

UZASADNIENIE

W dniu 21 maja 2014r do urzędu wpłynął wniosek Stowarzyszenia z siedzibą we Wrocławiu przy ul. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie możliwości skorzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości dwóch nieruchomości o numerach działek i AM Obręb usytuowanych przy ul. wykorzystywanych przez Stowarzyszenie do prowadzenia działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie kultury fizycznej i sportu. Na nieruchomościach mieści się hala sportowa, służąca Stowarzyszeniu do prowadzenia działalności statutowej wśród dzieci i młodzieży zgodnie z § 7 i § 8 statutu. Nieruchomości te są w posiadaniu Stowarzyszenia, lecz nie jest ono ich właścicielem. Założono dla nich księgi wieczyste, które prowadzi Sąd Rejonowy dla Wrocławia Krzyków. Ponadto do wniosku dołączono oświadczenie, iż w zakresie elementów stanu faktycznego objętych wnioskiem w dniu złożenia wniosku o interpretację nie toczy się postępowania podatkowe, kontrola podatkowa, postępowanie kontrolne 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. Wnioskodawca w swoim statucie ma zapisane, iż celem Stowarzyszenia jest m.in.:

- rozwijanie różnorodnych form kultury fizycznej w środowisku dzieci, młodzieży oraz dorosłych,
- upowszechnianie i rozwój dyscyplin sportowych, dziedzin rekreacji fizycznej i ruchowej oraz innych dziedzin kultury fizycznej(m.in. turystyki krajoznawczej,
- kształtowanie pozytywnych cech charakteru i osobowości dzieci, młodzieży oraz dorosłych,
- stwarzanie możliwości wspólnego działania uczniom z różnorodnych środowisk, a w szczególności ze środowisk zagrożonych patologiami,
- działanie na rzecz kultury fizycznej i sportu, w tym także na rzecz rekreacji ruchowej oraz profilaktyki zdrowotnej.
- organizowanie wypoczynku letniego i zimowego dla dzieci i młodzieży.

Zgodnie natomiast z § 8 statutu Klub Sportowy realizuje swoje cele poprzez m.in.:

- wspomaganie realizacji szkolnych zajęć wychowania fizycznego,
- organizowanie aktywnego spędzania czasu wolnego i sportowych zajęć pozalekcyjnych,
- uczestnictwo w ogólnodostępnych imprezach sportowych,
- organizowanie różnorodnych form współzawodnictwa sportowego,
- upowszechnianie uprawiania mini dyscyplin oraz dyscyplin sportowych,
- organizowanie imprez sportowych, rekreacyjnych, turystyki kwalifikowanej i krajoznawczej na terenie swego działania i poza nim,
- organizowanie zajęć profilaktycznych i rehabilitacyjnych, w tym gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej,
- stałe podnoszenie poziomu sprawności i aktywności fizycznej poprzez szkolenie i prowadzenie zajęć dla dzieci i młodzieży oraz członków pełnoletnich w sekcjach sportowych, sekcji rekreacyjnej, w zespołach ćwiczebnych w poszczególnych dyscyplinach sportowych i dziedzinach rekreacji fizycznej,

- wykonywanie zleconych zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu, promocji i organizacji wolontariatu oraz działań na rzecz osób niepełnoprawnych.

W ocenie Stowarzyszenia skoro wspomniane nieruchomości nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej przez wnioskodawcę, to są zwolnione od podatku od nieruchomości na podstawie art.7 ust.1 pkt 5 u.p.o.l., ponieważ są zajęte na potrzeby prowadzenia przez Stowarzyszenie działalności statutowej wśród dzieci i młodzieży.

Po dokonaniu analizy obowiązujących przepisów prawa i orzecnictwa sądowego organ podatkowy uznaje stanowisko wnioskodawcy w zakresie zastosowania przepisów podatkowych do przedstawionych we wniosku faktów za prawidłowe.

Zgodnie z art. 2 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych(Dz.U. z 2014r.poz.849) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast w art.7 ustawodawca zawarł katalog zwolnień od podatku.

Na mocy art.7 ust.1 pkt 5 u.p.o.l. zwalnia się od podatku nieruchomości, nieruchomości lub ich części **zajęte 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.

Powyższe zwolnienie ma charakter przedmiotowy, co oznacza, aby wnioskodawca mógł z niego skorzystać nie musi być właścicielem nieruchomości lub jej części. Winien jednak spełnić kilka materialnych przesłanek odnośnie przedmiotu opodatkowania a nie podmiotu. Wystarczającymi przesłankami, które muszą być spełnione łącznie są:

- władanie nieruchomością przez stowarzyszenie(bez względu na formę prawną władania),
- faktyczne prowadzenie na tej nieruchomości działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie kultury fizycznej i sportu, oświaty, wychowania, nauki i techniki,
- ww działalność musi być działalnością statutową,
- nie wykorzystywanie nieruchomości lub jej części do prowadzenia działalności gospodarczej.

Należy podkreślić, że ze zwolnienia mogą korzystać jedynie nieruchomości lub ich części **zajęte** na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenie **statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży**. Prowadzenie innej działalności, która nie została określona w statucie powoduje, iż nie można zastosować zwolnienia.

Określenie „zajęcie” nieruchomości oznacza, że przedmiot opodatkowania jest faktycznie wykorzystywany na określoną działalność z wyłączeniem innych funkcji- Leksykon podatków i opłat lokalnych,517 pytań i odpowiedzi pod redakcją R.Dowgiera, L.Etela, B.Pahla, M.Popławskiego, wydanie z 2010r. str. 307.

Ponadto istotnym ograniczeniem przy zastosowaniu tego zwolnienia jest prowadzenie działalności gospodarczej. Zwracają na to uwagę sądy oraz komentarze.

W wyroku WSA w Warszawie z dnia 8 listopada 2011r. o sygn. III SA/Wa 667/11 Sąd podkreślił, iż „...prowadzenie przez Stowarzyszenie działalności w warunkach charakterystycznych dla działalności gospodarczej wyklucza zwolnienie nieruchomości jako przedmiotu opodatkowania ze zwolnienia podatkowego...”.

Również NSA w wyroku z dnia 27 maja 2009r o sygn. II FSK 163/08 potwierdził, iż „... działalność statutowa i działalność gospodarcza stowarzyszenia to dwa odrębne rodzaje działalności...”, mające wpływ na sposób opodatkowania nieruchomości podatkiem od nieruchomości.

Także w komentarzach zwraca się uwagę na fakt, że jeśli dana nieruchomość jest wykorzystywana przez stowarzyszenie do prowadzenia działalności wśród dzieci i młodzieży i **jednocześnie** do prowadzenia działalności **gospodarczej**, wówczas **nie można jej uznać za zwolnioną od podatku**.

Jeżeli zatem wszystkie wymagane powyższym przepisem przesłanki zostaną spełnione, nieruchomość może korzystać ze zwolnienia określonego przez ustawodawcę w art.7 ust.1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W sprawach dotyczących wydawania indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego organ podatkowy związany jest stanem faktycznym opisanym we wniosku. Z opisu stanu faktycznego wynika, iż stanowisko wnioskodawcy w opisanym stanie prawnym należy uznać za prawidłowe.

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego –w terminie 14 dni od dnia doręczenia interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa(art.52 §3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi -Dz.U. z 2012r.,poz. 270 z póź. zm.).

Skargę wnosi się 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 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania, za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia(art.53 §1 i art.54 §1 cytowanej wyżej ustawy).

Z upr. Prezydenta


Barbara Galkosz-Staśko

Z-ca Dyrektora Wydziału Podatków i Opłat

-2-