

	Warszawa, dn. 05.05 2016
PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY	
PE-OP.3120.240.2016.GWA BPE-2-OP/31101/M09/GW/16	

PRZYJĘTO DO WYSŁANIA
05. 05. 2016
L.dz.

ul.
00-449 Warszawa
NIP:

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

1. Podstawa prawna interpretacji
Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)
2. Rozstrzygnięcie
Po rozpatrzeniu wniosku z dnia 9 lutego 2016 r. (wpływ do organu podatkowego w dniu 16 lutego 2016 r.; dalej: w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości postanawiam: a) w zakresie pytania nr 1 - uznać stanowisko za nieprawidłowe w obowiązującym stanie prawnym; b) w zakresie pytania nr 2 - uznać stanowisko za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.
3. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku
Z treści przedłożonego wniosku wynika, że jest instytucją gospodarki budżetowej, posiadającą osobowość prawną. został utworzony w celu realizacji zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej; działa na podstawie statutu nadanego przez Ministra Sportu i Turystyki, Regulaminu Organizacyjnego określonego przez Dyrektora oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa. W ramach prowadzonej działalności między innymi udostępnia obiekty sportowe do bezpłatnego korzystania przez stowarzyszenia, których statutowym celem jest prowadzenie działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu. Dodatkowo zajmuje się utrzymaniem obiektów sportowych i zarządzaniem nimi, a także przygotowaniem sportowym reprezentantów Rzeczypospolitej Polskiej do udziału w międzynarodowych zawodach sportowych. Dla potrzeb prowadzonej działalności, na podstawie art. 29 ust. 1a ustawy o sporcie może otrzymywać od ministra właściwego ds. kultury fizycznej dotację celową na realizację zadań publicznych związanych z zapewnieniem warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego w zakresie: 1) bieżącego utrzymania obiektów sportowych i zarządzania nimi; 2) przygotowania kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy. Dodatkowo, w myśl ust. 1b tego artykułu, działalność, o której mowa w ust. 1a, nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej. W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym, pytania brzmią: „1) Czy Wnioskodawca może zastosować zwolnienie od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla wszystkich posiadanych gruntów, budynków lub ich części, o których mowa w tym przepisie, bowiem w świetle art. 29 ust. 1a i 1b ustawy o sporcie, z mocy prawa nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej?”

2) Czy biorąc pod uwagę brzmienie art. 29 ust. 1a i 1b ustawy o sporcie, budowlę nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?”

4. Stanowisko wnioskodawcy

Zdaniem , przedstawionym we wniosku o udzielenie interpretacji podatkowej:

„1 (...) może ona zastosować zwolnienie od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla wszystkich posiadanych gruntów, budynków lub ich części o których mowa w tym przepisie, bowiem w świetle art. 29 ust. 1a i 1b ustawy o sporcie, z mocy prawa nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej.

2) Biorąc pod uwagę brzmienie art. 29 ust. 1a i 1b ustawy o sporcie, budowlę ; nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości”.

5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, z późn. zm., dalej: „upol”), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty;
- 2) budynki lub ich części;
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Natomiast w myśl art. 3 ust. 1 upol, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Nieruchomości Rolnych lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Odnosząc się do pytania nr 1, organ podatkowy pragnie zauważyć, iż zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 upol w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r., „(...) 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 (...)”. Z treści w/w przepisu wynika zatem, iż warunkiem do skorzystania przez podatnika podatku od nieruchomości z przedmiotowego zwolnienia jest nie tylko to, ażeby dana nieruchomość nie była zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej, ale również zajęta była tylko na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia działalności wymienionej w art. 7 ust. 1 pkt 5 upol. O powyższym świadczy przede wszystkim użycie w w/w przepisie słowa „wyłącznie”. Zgodnie ze słownikiem języka polskiego (<http://sjp.pwn.pl/sjp/wylacznie;2539710.html>), słowo „wyłącznie” to «partykuła ograniczająca odniesienie komunikowanego w zdaniu sądu do tych obiektów i stanów rzeczy, które są wymienione, np. Poświęcili się wyłącznie nauce». Tymczasem ze stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o udzielenie interpretacji podatkowej wynika, iż oprócz udostępniania obiektów sportowych do bezpłatnego korzystania przez stowarzyszenia których celem statutowym jest prowadzenie wśród dzieci i młodzieży działalności między innymi w zakresie kultury fizycznej i sportu, zajmuje się również „(...) przygotowaniem sportowych reprezentantów Rzeczypospolitej Polskiej do udziału w międzynarodowych zawodach sportowych (...)”. Taki zaś rodzaj działalności w świetle obowiązujących przepisów upol nie korzysta ze zwolnienia z podatku od nieruchomości. Przedmiotowe stanowisko organu interpretacyjnego znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądownoadministracyjnych. I tak w wyroku z dnia 15 grudnia 2015 r., sygn. akt I SA/Rz 1090/15, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie (CBOSA) wyjaśnił: „(...) zwolnienie ma charakter przedmiotowo-podmiotowy. Obejmuje określone nieruchomości lub ich części, jeżeli są zajęte przez wskazany podmiot (stowarzyszenie) na oznaczony cel. Przy czym nieruchomości objęte tym zwolnieniem nie muszą stanowić własności stowarzyszenia, a jedynie winne być przez nie zajmowane np. na podstawie umowy najmu, dzierżawy czy też użyczenia. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie zawiera definicji pojęcia „zajęte”, zatem określenie to winno być interpretowane przy uwzględnieniu jego językowego znaczenia. Słownik języka polskiego pod red. W. Dobroszewskiego podaje, że wyraz „zająć” – „zajmować” oznacza m.in. „zapełnić sobą lub czymś jakąś przestrzeń lub powierzchnię”, „zacząć użytkować jakieś pomieszczenie”, „skorzystać z jakiegoś pomieszczenia lub

urządzenia". Przez "zajęcie" nieruchomości lub ich części, jak trafnie wskazuje SKO powołując się na wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 10 stycznia 2013r. (sygn. akt I SA/Go 683/12), należy rozumieć faktyczne, rzeczywiste wykorzystywanie konkretnych czynności, działań na nieruchomości (gruncie, budynku, lokalu) powodujących dokonanie zamierzonych celów lub osiągnięcie konkretnego rezultatu wynikającego ze statutu stowarzyszenia. Przy czym zajęcie ma mieć charakter trwały to znaczy taki, który wyklucza możliwość prowadzenie innej działalności. Należy podkreślić, że przepis art. 7 ust. 1 pkt 5 upol zawiera przywilej, który jest wyjątkiem od ogólnej zasady powszechności opodatkowania (...)"

Prezydent m.st. Warszawy podkreśla, iż przy takim interpretowaniu treści art. 7 ust. 1 pkt 5 upol miał na względzie przede wszystkim to, iż zgodnie z utrwaloną już linią orzecniczą, wszelkie ulgi i zwolnienia stanowią odstępstwo od zasady powszechności opodatkowania i z tych też względów wszelkie przepisy je statuujące muszą być stosowane wprost. Zasadę tę potwierdza liczne orzecznictwo sądowe, czego przykładem są chociażby wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 15 stycznia 2016 roku (sygn. akt III SA/Wa 889/15), Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 13 stycznia 2016 roku (sygn. akt II SA/GI 825/15) czy też Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 28 listopada 2014 roku (sygn. akt I SA/Lu 354/14) oraz naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 13 czerwca 2012 roku (sygn. akt II FSK 1834/10) (CBOSA). Należy także podkreślić, iż przy analizie przepisów prawnych stanowiących o ulgach i zwolnieniach podatkowych wymagana jest ścisła interpretacja ich treści, prowadząca do wyjątkowego – w świetle zasady powszechności opodatkowania – zastosowania dyspozycji przepisu przewidującego ulgę do sytuacji ściśle w nim przewidzianych (por. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 26 kwietnia 2013 roku, sygn. akt II FSK 1691/11). Niedopuszczalne jest bowiem – w świetle obowiązujących konstytucyjnych – to, by niektórzy podatnicy mogli korzystać (bez szczególnego i zupełnie wyjątkowego uzasadnienia) z praw lub przywilejów, których nie posiada większość (por. wyrok NSA z dnia 08.11.2004 roku, sygn. akt II FSK 594/04, CBOSA).

W związku z powyższym, stanowisko ; w zakresie pytania 1 uznać należało za nieprawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.

Odnosząc się do pytania nr 2, organ podatkowy wyjaśnia, iż w myśl art. 1a ust. 1 pkt 3 upol w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r., za budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uważa się budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a. W stanie faktycznym opisanym przez we wniosku o interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego, którym organ podatkowy jest związany i który nie może być uzupełniany dokumentami załączonymi do wniosku, wskazał, że nie jest przedsiębiorcą, zaś prowadzona przez niego działalność, zgodnie z art. 29 ust. 1b ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2016 r. poz. 176, z późn. zm.), nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.). Wobec tego zatem, iż opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają wyłącznie te budowle, które są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zaś w przypadku , zgodnie z treścią wniosku, sytuacja taka nie ma miejsca, organ podatkowy uznał stanowisko w zakresie pytania 2, za prawidłowe w obowiązującym stanie prawnym.

6. Pouczenie

Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2012 r. poz. 270, z późn. zm., dalej jako „ppsa”). Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w terminie trzydziestu 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 wezwania o usunięcie naruszenia prawa (art. 53 § 2 ppsa). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działalność lub bezczynność są przedmiotem skargi.

z up. PREZYDENTA
MIASTA STOLICZNEGO WARSZAWY

Joanna Gutkowska
Zastępca Skarbnika
m. st. Warszawy

p -

Warszawa, 09 luty 2016 r.

WBJ

Wnioskodawca

Ul. _____
NIP: _____

rodzaj wnioskodawcy: osoba prawna
status wnioskodawcy: podatnik

osoba kontaktowa:
Główna Księgowa -

Tel. _____

669
H
1
URZĄD MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY
BIURO PODATKOWE I EGZECUCJI
17. 02. 2016
L. dz.

URZĄD MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY
KANCELARIA
ul. Kredytowa 3
16. 02. 2016 -11-

KO-P/14947/16 Marek

Do:

Organ wydający interpretację:
Prezydent m.st. Warszawy
Pani Hanna Gronkiewicz-Waltz
Plac Bankowy 3/5
00-950 Warszawa

Wniosek

**o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego
(interpretacji indywidualnej)**

Na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm., dalej: „**Ordynacja podatkowa**”) w Warszawie (dalej: „**Wnioskodawca**” lub „_____”), wnosi o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie podatnika (interpretację indywidualną) w zakresie podatku od nieruchomości.

I. Podstawowe dane dotyczące wniosku

Przedmiot wniosku:	zaistniały stan faktyczny i zdarzenie przyszłe
Liczba zaistniałych stanów faktycznych	2
Liczba zdarzeń przyszłych	2
Wysokość opłaty	160 zł
Rodzaj sprawy:	podatek od nieruchomości

Przepisy prawa podatkowego
będące przedmiotem interpretacji
indywidualnej:

art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz art. 7 ust. 1 pkt 5
ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o
podatkach i opłatach lokalnych (tekst
jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze
zm. dalej: „**ustawa o podatkach i
opłatach lokalnych**”).

II. Stan faktyczny:

Wnioskodawca jest instytucją gospodarki budżetowej, posiadającą osobowość prawną. Został utworzony w celu realizacji zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej. Działa na podstawie Statutu nadanego przez Ministra Regulaminu Organizacyjnego określonego przez Dyrektora oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa. Przedmiot działalności określa Statut.

W ramach prowadzonej działalności między innymi udostępnia obiekty sportowe do bezpłatnego korzystania przez stowarzyszenia, których celem statutowym jest prowadzenie działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu. Dodatkowo zajmuje się utrzymaniem obiektów sportowych i zarządzaniem nimi, a także przygotowaniem sportowych reprezentantów Rzeczypospolitej Polskiej do udziału w międzynarodowych zawodach sportowych.

Dla potrzeb prowadzonej działalności, na podstawie art. ustawy o sporcie (Dz. U. z 2010 r. Nr 127 poz. 857 ze zm. dalej: „**ustawa o sporcie**”) może otrzymywać od ministra właściwego ds. kultury fizycznej dotację celową na realizację zadań publicznych związanych z zapewnieniem warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego.

Zgodnie z art. ustawy o sporcie minister właściwy do spraw kultury fizycznej może udzielić instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą, dla której jest organem założycielskim, dotacji celowej z budżetu państwa z części, której dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej, na realizację zadań publicznych związanych z zapewnieniem warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego w zakresie:

- 1) bieżącego utrzymania obiektów sportowych i zarządzania nimi;
- 2) przygotowania kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy.

Dodatkowo w myśl ust. 1b tego artykułu, działalność o której mowa w ust. 1a, nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy z

dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584, ze zm.).

III. Pytania przyporządkowane do stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego

- 1) Czy Wnioskodawca może zastosować zwolnienie od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla wszystkich posiadanych gruntów, budynków lub ich części o których mowa w tym przepisie, bowiem w świetle art. _____ ustawy o sporcie, z mocy prawa nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej?
- 2) Czy biorąc pod uwagę brzmienie art. _____ ustawy o sporcie, budowlę nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości?

IV. Stanowisko Wnioskodawcy

- 1) Zdaniem Wnioskodawcy, może on zastosować zwolnienie od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla wszystkich posiadanych gruntów, budynków lub ich części o których mowa w tym przepisie, bowiem w świetle art. _____ ustawy o sporcie, z mocy prawa nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej.
- 2) Biorąc pod uwagę brzmienie art. _____ ustawy o sporcie, budowlę nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

V. Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy

Uzasadnienie do pytania nr 1

Zgodnie z 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 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.

Z treści powyższego przepisu wynika, że wyłączone ze zwolnienia od podatku od nieruchomości zostały grunty, budynki lub ich części, jeżeli są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej. Z przepisu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o opłatach i podatkach lokalnych wynika bowiem, że opodatkowaniu podlegają grunty, budynki i budowle lub ich części związane jedynie z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast działalność gospodarcza jest definiowana w art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o opłatach i podatkach lokalnych stanowi, że działalnością gospodarczą jest działalność, o której mowa w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej.

Z dniem 22 września 2015 r. weszły w życie przepisy ust. 1a i 1b dodane do art. 29 znowelizowanej z dnia 25 czerwca 2010 r. ustawy o sporcie (Dz. U. z 2015r., poz. 1321) w brzmieniu:

„1a. W ramach zadań, o których mowa w ust. 1, minister właściwy do spraw kultury fizycznej może udzielić instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą _____ dla której jest organem założycielskim, dotacji celowej z budżetu państwa z części, której dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej, na realizację zadań publicznych związanych z zapewnieniem warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego w zakresie:

- 1) bieżącego utrzymania obiektów sportowych i zarządzania nimi;
- 2) przygotowania kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy.

1b. Działalność _____, o której mowa w ust. 1a, nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584 ze zm.)”.

Biorąc pod uwagę, że w świetle art. _____ o sporcie działalność _____ nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej – tożsame rozumienie pojęcia „działalności gospodarczej” przewiduje również ustawa o podatkach i opłatach lokalnych – zwolnienie od podatku będzie miało zastosowanie w przypadku gruntów, budynków lub ich części należących do _____

Przepis art. 29 ust. 1b ustawy o sporcie z dniem 22 września 2015 r. ustanowił wyjątek wyłączający z definicji działalności gospodarczej działalność _____ w zakresie bieżącego utrzymania obiektów sportowych i zarządzania nimi. W ramach realizacji swoich celów statutowych, na podstawie art. _____ ustawy o sporcie, _____ może otrzymywać dotacje celowe na realizację zadania polegającego na „bieżącym utrzymaniu i zarządzaniu obiektami sportowymi _____ i w celu tworzenia optymalnych warunków dla szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej”.

Zwrócić należy również uwagę na pojęcie obiektu sportowego, które nie jest ono zdefiniowane w ustawie o sporcie lub ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, zatem pozostaje stosować definicję funkcjonalną, a zatem obiekty pozostające w związku miejscami aktywności sportowej, umożliwiające ją, zarówno w aspekcie podmiotowym (zapewniając cały cykl aktywności sportowej poczynając od treningów, współzawodnictwa, aktywności fizycznej, rekreację, fazę regeneracji, jak i fazę odpoczynku).

Na marginesie można zauważyć, iż ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. prawo budowlane (Dz. U. 1994 nr 89 poz. 414) w art. 3 pkt 1 definiuje „obiekt budowlany” jako budynek, budowlę bądź obiekt małej architektury, wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, wzniesiony z użyciem wyrobów budowlanych. Definicja "obektu budowlanego" została skonstruowana przy użyciu definicji "budynku",

"budowli" i "obiekty małej architektury". Z brzmienia przepisu art. 3 pkt 1 wynika, że wyliczenie to ma charakter wyczerpujący - zatem każdy obiekt budowlany możemy zaliczyć do którejś z trzech wymienionych kategorii. Słowo „sportowy” natomiast stanowi przymiotnik słowa sport i oznacza „dotyczący sportu lub sportowców” (Słownik języka polskiego pod red. W. Doroszewskiego). Pojęcie „obiekt sportowy” oznaczać będzie wszelkie budynki, budowle oraz obiekty małej architektury wraz z instalacjami zapewniającymi użytkowanie zgodnie z ich przeznaczeniem związanym ze sportem. Działalność w zakresie wszystkich obiektów sportowych, które utrzymuje lub którymi zarządza w celu tworzenia optymalnych warunków dla szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej nie jest uznawana przez ustawodawcę za działalność gospodarczą.

Biorąc pod uwagę powyższe, wszystkie grunty, budynki lub ich części posiadane przez zajęte na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, bowiem w świetle art. 29 ust. 1a i 1b ustawy o sporcie, z mocy prawa nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, będą podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości.

Uzasadnienie do pytania nr 2

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

A contrario opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają budowle, które nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z dniem 22 września 2015 r. weszły w życie przepisy ust. 1a i 1b dodane do art. 29 znowelizowanej z dnia 25 czerwca 2010 r. ustawy o sporcie (Dz. U. z 2015r., poz. 1321) w brzmieniu:

„1a. W ramach zadań, o których mowa w ust. 1, minister właściwy do spraw kultury fizycznej może udzielić instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą _____, dla której jest organem założycielskim, dotacji celowej z budżetu państwa z części, której dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej, na realizację zadań publicznych związanych z zapewnieniem warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego w zakresie:

- 1) bieżącego utrzymania obiektów sportowych i zarządzania nimi;
- 2) przygotowania kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy.

1b. Działalność _____, o której mowa w ust. 1a, nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584 ze zm.)”.

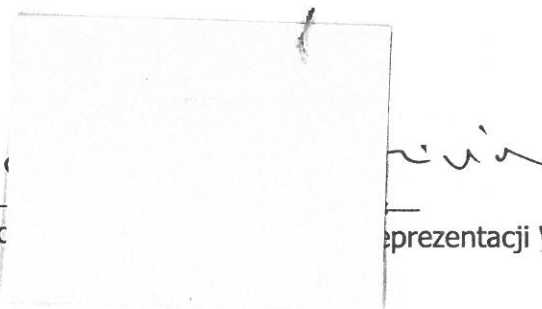
Biorąc pod uwagę, że w świetle art. 29 ust. 1b ustawy o sporcie działalność COS *ex lege* nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej – tożsame rozumienie pojęcia „*działalności gospodarczej*” przewiduje również ustawa o podatkach i opłatach lokalnych – budowle posiadane przez COS nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Przeciwnie stanowisko musiałoby być związane z uprzednim uchynieniem obowiązujących już ww. przepisów, a działanie sprzeczne z tymi przepisami narażałoby organy podatkowe na fiskalne konsekwencje i konieczność zwrotu z odsetkami nadpłaconych kwot.

Składane stanowisko -- ma zapewnić bezkonfliktowe potwierdzenie zmian skutków wynikających z ostatnio wprowadzonej w życie woli ustawodawcy.

Ja niżej podpisany pouczonej o odpowiedzialności karnej z art. 233 §1 w zw. z art. 233 §6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam stosownie do art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej oświadczenie o następującej treści:

Oświadczam, 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.

W imieniu Wnioskodawcy:


<prezentacji Wnioskodawcy>

Załączniki:

1. Dowód uiszczenia opłaty od wniosku w wysokości 160 zł.
2. Statut
3. Powołanie Dyrektora
4. Wyciąg z KRS