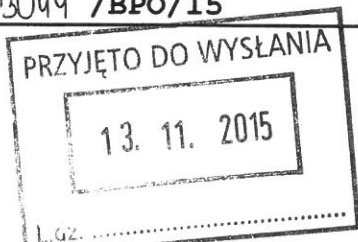


PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY	Warszawa, dn. 13.11.2015 r.
PE-OP.3120.651.2015.BPO BPE-2-OP/31101/3044 /BPO/15	



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 w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości będących w zarządaniu budowli, budynków i gruntów stanowiących obiekt kąpieliska odkrytego, postanawiam uznać stanowisko nieprawidłowe;

3. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku

Z treści przedłożonego wniosku wynika, że jest jednostką budżetową. Celem jego statutowej działalności jest realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej, sportu i turystyki na rzecz zaspokajania potrzeb mieszkańców. Ośrodek swoje wydatki pokrywa bezpośrednio z budżetu, natomiast uzyskane dochody z tytułu prowadzonej działalności są odprowadzane do budżetu. W związku z powyższym, pytanie dotyczy opodatkowania podatkiem od nieruchomości będących w zarządaniu budowli, budynków oraz gruntów.

4. Stanowisko wnioskodawcy

Zdaniem jako działalność statutowa powinny być opodatkowane: budynek techniczny, budynek szatniowo-sanitarny, odkryty basen pływacki, odkryty basen rekreacyjny oraz odkryty basen dla dzieci tworzące kompleks kąpieliska odkrytego.

5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym

Odpowiedź na pytania zawarte we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej rozpocząć należy od tego, że, wedle oceny organu podatkowego, nie może być uznany za podatnika podatku od nieruchomości od budynków, budowli i gruntów przekazanych mu w zarządanie.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) 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 Własności Rolnej Skarbu Państwa 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.

— będąc jednostką budżetową [REDAKTED], zalicza się do grupy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. W doktrynie prawniczej zwraca się uwagę na to, iż jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej nie tworzą jednolitej grupy podmiotów o zbliżonej strukturze organizacyjnej, celach działania, zasadach finansowania itp. Przeciwnie – są to jednostki bardzo zróżnicowane organizacyjnie, których wspólną cechą jest jedynie to, że mimo braku osobowości prawnej są w pewien sposób uczestnikami obrotu i mają przewidziane w ustawach regulujących zasady ich działania pewne kompetencje charakterystyczne dla osób prawnych. Do tej grupy zalicza się m.in. państwowe i samorządowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej. Cechą tych jednostek, na co zwrócił uwagę Sąd Najwyższy w uchwale z dnia 14 października 1994 r., III CZP 16/94, jest to, że pełnią one funkcję reprezentanta interesów Skarbu Państwa i podejmują za niego czynności. Jednakże każda czynność cywilnoprawna państwowej jednostki organizacyjnej jest czynnością Skarbu Państwa dokonaną w jego imieniu i na jego rzecz. Tak więc nie mogą one być podmiotem prawa własności nieruchomości albo obiektu budowlanego niezwiązanego trwale z gruntem. W uchwale Sąd Najwyższy rozważał co prawda sytuację prawną jednostki organizacyjnej Skarbu Państwa, ale poczynione ustalenia znajdują zastosowanie również do jednostek organizacyjnych gmin.

Prawo własności przysługuje zatem nie państwowym lub samorządowym jednostkom nieposiadającym osobowości prawnej, ale Skarbowi Państwa albo jednostce samorządu terytorialnego jako osobom prawnym.

Jednostki nieposiadające osobowości prawnej nie są również posiadaczami nieruchomości w rozumieniu art. 336 kodeksu cywilnego, ponieważ nie władają nieruchomością we własnym imieniu i na własny rachunek. W doktrynie powszechnie przyjmuje się, iż posiadanie jest władaniem rzeczą dla siebie, w odróżnieniu od dzierżenia, które polega na władaniu rzeczą za kogoś innego. Dzierżenie, którego definicję zawiera przepis art. 338 kodeksu cywilnego, jest różnym od posiadania rodzajem władztwa nad rzeczą. Podobnie jak na posiadanie także na dzierżenie, składają się dwa elementy: faktyczne władztwo nad rzeczą (*corpus*) oraz wola władania rzeczą (*animus*). Różnica między posiadaniem a dzierżeniem polega na innym ukierunkowaniu woli władania rzeczą. O ile posiadacz włada rzeczą dla siebie, o tyle dzierżyciel czyni to w imieniu innej osoby, wykazując wolę władania rzeczą za kogoś innego. Dzierżycielami są m.in.: przedstawiciele ustawowi (np. rodzice zarządzający majątkiem dziecka), pełnomocnicy, przechowawcy, przewoźnicy, zarządcy itp. (Komentarz do art. 338 kodeksu cywilnego (Dz.U.64.16.93), [w:] A. Kidyba (red.), K.A. Dadańska, T.A. Filipiak, Kodeks cywilny. Komentarz. Tom II. Własność i inne prawa rzeczowe, LEX, 2009).

Podatnikiem podatku od nieruchomości za nieruchomości stanowiące własność gminy może być zarządca jedynie w przypadku ustanowienia trwałego zarządu w trybie ustawy o gospodarce nieruchomościami; innego rodzaju „zarządcy” nie są natomiast objęci obowiązkiem płacenia tego podatku (Komentarz do art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych L. Eteł, S. Presnarowicz, G. Dudar, Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny, Komentarz ABC 2008).

Mając powyższe na uwadze stwierdzić należy, że _____ będzie posiadał statusu podatnika podatku od nieruchomości za budowle, budynki i grunty będące w jego zarządzaniu i w konsekwencji nie będzie zobligowany do jego regulowania.

Wobec przyjęcia przez organ podatkowy, że _____: nie ma statusu podatnika podatku od nieruchomości za budowlę, budynek i grunty będące w jego zarządzaniu, organ podatkowy ocenił stanowisko Ośrodka odnośnie pytań zawartych we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, za nieprawidłowe.

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. Nr 153, poz. 1270, z późn. zm.). 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 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz. 1270, z późn. zm.). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działalność lub bezczynność są przedmiotem skargi.

2 up 1/4 hr

1 A 11

6

Na podstawie art. 14 j. Ordynacji Podatkowej z dnia 21.09.2015 r. (Dz.U. Nr 137, poz. 926) tekst jednolity z dnia 4 stycznia 2005r. (Dz.U. Nr 8, poz. 60) zwracam się z prośbą o opinię, czy obiekt **kąpieliska odkrytego** przy ul. [redacted] w Warszawie będący w zarządzaniu [redacted] odlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w całości jako działalność statutowa czy też należy wyłączyć z działalności statutowej budynki i baseny wymienione w dalszej części pisma poniżej i opodatkować je jako budowle.

[redacted] jest jednostką budżetową. Celem statutowym działalności jest realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej, sportu i turystyki oraz zaspokajanie w tym zakresie mieszkańców a w szczególności mieszkańców.

Do zakresu działania [redacted] w szczególności:

1. Udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej w celu zaspokajania potrzeb w zakresie sportu i różnych form rekreacji.
2. Prowadzenie zajęć w zespołach sportowo-rekreacyjnych ze szczególnym uwzględnieniem zajęć rehabilitacyjnych osób niepełnosprawnych.
3. Udostępnianie bazy turystycznej dla grup zorganizowanych i osób indywidualnych.
4. Wynajem obiektów i urządzeń dla celów sportowo-rekreacyjnych oraz organizacji wystaw, pokazów, imprez o charakterze publicznym.
5. Współpraca z krajowymi związkami sportowymi, placówkami oświatowymi oraz innymi instytucjami, stowarzyszeniami i organizacjami o zasięgu dzielnicowym i poza dzielnicowym w zakresie zadań statutowych.
6. Utrzymanie oraz rozbudowa własnej bazy sportowo-rekreacyjnej.
7. Gospodarowanie powierzonym mieniem zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki oraz zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie odrębnymi uregulowaniami.
8. Realizacja zadań programowych ustalonych przez Prezydenta m.st. Warszawy.

[redacted] swoje wydatki pokrywa bezpośrednio z budżetu Miasta, a pobrane dochody odprowadza do tego budżetu. Dochody, które są odprowadzane do budżetu realizowane są m.in. w zakresie:

- udostępniania obiektów (pływalnia kryta, kąpielisko odkryte, hala sportowa, boisko, lodowisko) na zasadzie wykupienia wstępu poprzez zakup: biletu lub karnetu wstępu osobom fizycznym, podmiotom gospodarczym lub innym jednostkom organizacyjnym,
- wynajmu, świadczonego na podstawie umowy całości lub części obiektu sportowego (np. hali sportowej, pływalni itp.) na określony czas, szkołom, klubom, stowarzyszeniom, podmiotom gospodarczym lub jednostkom organizacyjnym na cele ich działalności.

Niektóre budowle są udostępniane bezpłatnie np.: na programy „Akcja Senior Starszy Sprawniejszy”, „Akcja Lato w Mieście”, „Akcja Zima w Mieście”.

Obiekt kąpieliska otwartego przy ul. ~~ul. [redacted]~~ składa się m.in. z:

- budynku technicznego, w którym to znajduje się stacja uzdatniania wody, pomieszczenia magazynowe na środki uzdatniania wody, warsztat dla pracowników technicznych oraz pomieszczenie na pojemniki z odpadami (śmieci).
- budynku szatniowo-sanitarnego, w którym to znajdują się m.in.: pomieszczenie kasy, pomieszczenia administracyjne, pomieszczenia socjalne prysznice i toalety dla pracowników, kawiarnia oraz przebieralnie, prysznice, toalety dla klientów, itp.
- basenu pływackiego (otkryty),
- basenu rekreacyjnego (otkryty),
- basenu dla dzieci (otkryty).

W opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości w/w budynków i basenów – części obiektu kąpieliska odkrytego nasunęły się wątpliwości czy winny być one opodatkowane jako budowle – czyli od wartości księgowej brutto (tak dotychczas ośrodek uiszcza podatek od nieruchomości) czy też potraktowane ich jak pozostałe nasze obiekty i opodatkować jako działalność statutową.

Prosimy o udzielenie interpretacji, opinii co do sposobu opodatkowania budynku technicznego, budynku szatniowo-sanitarnego, basenu pływackiego (otkryty), basenu rekreacyjnego (otkryty) oraz basenu dla dzieci (otkryty).

