

.....
ul.
.....Katowice

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Prezydent Miasta Katowice działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3, w związku z art. 14b, art. 14c i art. 14k § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (*Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.*), art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.*), art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (*Dz. U. z 2010r. Nr 220 poz. 1447 j.t.*)

postanawia

udzielić na wniosekz siedzibą w Katowicach przy ul. interpretacji przepisów prawa podatkowego uznając, iż wskazana we wniosku część nieruchomości (*basen z zapleczem oraz sala gimnastyczna z zapleczem*), będąca w trwałym zarządzie, wynajmowana innemu podmiotowi wyłącznie do celów prowadzenia pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

UZASADNIENIE

Dnia 26.09.2011r. (*data wpływu*)z siedzibą w Katowicach zwróciła się do Prezydenta Miasta Katowice z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, w zakresie prawa podatkowego. Wnioskodawca zwrócił się o udzielenie odpowiedzi na pytanie „*czy powinna obliczyć i zapłacić podatek od nieruchomości*” za wynajęte pomieszczenia znajdujące się w budynku Wnioskodawca w sposób wyczerpujący przedstawił stan faktyczny, z którego wynika, iż „*..... zawarła umowę najmu z firmą z Katowic. Przedmiotem umowy najmu są pomieszczenia tj. basen z zapleczem i sala gimnastyczna z zapleczem. Pomieszczenia te wykorzystywane są przez najemcę wyłącznie do celów prowadzenia pozostałych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych, rekreacyjnych i odbywają się w ściśle określone dni i godziny.*” Ponadto Wnioskodawca wskazał, iż „*jest samorządową jednostką budżetową i podlega pod organ prowadzący województwa śląskiego*”.

W złożonym wniosku w sposób wyczerpujący przedstawiła własne stanowisko w sprawie stwierdzając, iż „*z treści umowy nie wynika, że działalność gospodarcza jest prowadzona w sposób ciągły, wynajęcie pomieszczeń odbywa się od poniedziałku do piątku po 2 godziny dziennie. W związku z powyższym, zaistniałe okoliczności nie stanowią podstawy do złożenia deklaracji i zapłacenia podatku od nieruchomości*”. Wnioskodawca stanowisko swoje poparł przepisami prawa wskazując art. 2 powoływanej ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, zgodnie, z którym „*działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność m.in. usługowa wykonywana w sposób ciągły*” oraz art. 7 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl, którego „*zwolnieniu od podatku od nieruchomości podlegają publiczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową*”.

We wniosku Podatnik złożył oświadczenie, o którym mowa w art. 14b ww. ustawy - Ordynacja podatkowa oraz załączył kserokopię umowy najmu oraz dowód uiszczenia opłaty za wydanie interpretacji.

Po rozpatrzeniu wniosku wyjaśnia się, co następuje.

Mając na względzie przedstawiony we wniosku stan faktyczny oraz zaprezentowane przez Wnioskodawcę własne stanowisko w sprawie, podstawową kwestią, w ocenie tutejszego Organu, było przeanalizowanie obowiązujących przepisów prawa podatkowego w podatku od nieruchomości w zakresie problematyki zawartej we wniosku.

Z treści art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz.U. z 2010 nr 95 poz. 613 z późn.zm.*) wynika, iż od podatku od nieruchomości zwalnia się publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Powyższe oznacza, iż stosowanie tego zwolnienia jest zależne od spełnienia łącznie następujących warunków:

- 1) przedmiot opodatkowania musi być w zarządzie, użytkowaniu lub użytkowaniu wieczystym i
- 2) nie może być zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność oświatowa.

Zgodnie z pierwszym z tych warunków, zwolnieniu podlegają tylko nieruchomości i obiekty budowlane oddane szkole w zarząd, użytkowanie lub użytkowanie wieczyste. W trwały zarząd mogą być oddane jedynie nieruchomości Skarbu Państwa i samorządu terytorialnego na podstawie art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (*Dz. U. z 2004 r. Nr 261,*

poz. 2603 z późn. zm.), a trwałym zarządcą może być tylko państwowa lub samorządowa jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej.

....., jako samorządowa jednostka budżetowa, posiada tytuł do władania nieruchomością, stanowiącą jej siedzibę, zgodnie z decyzją nr Zarządu Województwa Śląskiego z dnia w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Z przedmiotowej decyzji wynika, iż nieruchomość została przekazana w trwały zarząd na czas nieokreślony w celu prowadzenia statutowej działalności tj. działalności z zakresu ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym Wnioskodawca spełnia pierwszy warunek przedmiotowego zwolnienia.

Drugi warunek zwolnienia sprowadza się do wyłączenia nieruchomości lub ich części z przedmiotowego zwolnienia, które są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność oświatowa. Powoływana ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie zawiera definicji pojęcia budynków lub ich części „zajętych” na działalność gospodarczą, natomiast zgodnie z utrwalonym orzecznictwem sądów administracyjnych pojęcie budynków „zajętych” na określony rodzaj działalności gospodarczej oznacza rzeczywiste wykonywanie w nich czynności składających się na prowadzenie określonego rodzaju działalności gospodarczej. Jednocześnie „zajęcie” danego pomieszczenia na prowadzenie działalności gospodarczej oznacza jego wydzielenie i przeznaczenie tylko na prowadzenie tego rodzaju działalności, natomiast jeżeli w takim pomieszczeniu, zasadniczo wykorzystywanym w innym celu, prowadzi się od czasu do czasu działalność gospodarczą, to nie uzasadnia to do twierdzenia, że pomieszczenie to jest zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

W powoływanej ustawie o podatkach i opłatach lokalnych ustawodawca definiując pojęcie działalność gospodarczą odwołuje się do przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2010r. Nr 220 poz. 1447 j.t.), zgodnie z którą działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły. Zatem dla uznania określonej przedmiotowo działalności za działalność gospodarczą konieczne jest łączne zaistnienie wskazanych w przepisie cech: zarobkowości, zorganizowania formalnego oraz ciągłości. Brak którejkolwiek z nich oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej.

Z treści umowy najmu, przedłożonej przez Wnioskodawcę wynika, iż zawarła umowę najmu z Firmą dotyczącą wynajęcia basenu z zapleczem i sali gimnastycznej z zapleczem w celu prowadzenia pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych dla zorganizowanych grup. Zajęcia odbywać się będą od poniedziałku do piątku, przez dwie godziny dziennie. Umowa najmu została zawarta na czas określony, tj. na okres od 12.09.2011r. do 22.12.2011r. Jak wynika z wpisu nr do ewidencji działalności gospodarczej, prowadzonej przez Urząd Miasta Katowice, przedmiotem działalności Firmy (najemcy) są m.in. pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych.

Z uwagi na fakt, iż wynajęte pomieszczenia nie zostały wydzielone i przeznaczone wyłącznie do prowadzenia działalności przez najemcę, a jedynie „przy okazji” są wykorzystywane w celach zarobkowych, zatem nie można ich uznać za części nieruchomości „zajęte” na prowadzenie tej działalności, gdyż nadal służą przede wszystkim prowadzeniu tam przez zajęć szkolnych.

W tym stanie faktycznym cała nieruchomość, będąca we władaniu podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 2 pkt 2 cytowanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem części nieruchomości zajętych na działalność gospodarczą inną niż działalność oświatową.

Mając na uwadze powyższe tut. Organ podziela stanowisko Wnioskodawcy, iż zaistniałe okoliczności tj. wynajem basenu z zapleczem oraz sali gimnastycznej z zapleczem innemu podmiotowi wyłącznie do celów prowadzenia pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych w godzinach popołudniowych nie stanowią podstawy do pobierania od tych części budynków podatku od nieruchomości, gdyż przedmiotowe pomieszczenia nie są „zajęte” na prowadzenie działalności gospodarczej, a jedynie wykorzystywane przez najemcę w pewnym zakresie na cele działalności gospodarczej.

W związku z powyższym postanawia się jak w sentencji.

POUCZENIE

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Od niniejszej interpretacji przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Katowice, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej.

Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Prezydenta Miasta Katowice- w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa.

Do wiadomości:
- Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach,
ul. Paderewskiego 32b,
- a/a