

Wołów, 19 lipca 2013 r.

BURMISTRZ GMINY WOŁÓW

Znak sprawy: RPL.310.1.2013

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

1. Podstawa prawna interpretacji

Art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.)

2. Rozstrzygnięcie

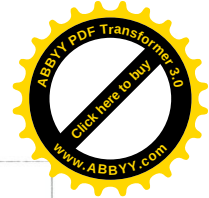
Po rozpatrzeniu wniosku _____ z siedzibą w _____ przy ul. _____, złożonego trzema pismami z dnia:

- 29 kwietnia 2013 r. (data wpływu do tut. organu – 29 kwietnia 2013 r.),
- 29 kwietnia 2013 r. (data wpływu do Izby Skarbowej w Poznaniu – 30 kwietnia 2013 r.),
- przekazanego w dniu 7 maja 2013 r. (data nadania) Burmistrzowi Gminy Wołów celem załatwienia wg właściwości (data wpływu do tut. Organu – 10 maja 2013 r.),
- 10 maja 2013 r. (data wpływu do tut. Organu – 10 maja 2013 r.),

w sprawie udzielenia indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nieruchomości lub ich części zajętych 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, postanawiam uznać stanowisko przedstawione we wniosku **za prawidłowe** w obowiązującym stanie prawnym.

3. Stan faktyczny

Wnioskodawca – _____ jest przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Z treści przedłożonych wniosków wynika, że _____ jest użytkownikiem wieczystym nieruchomości położonej w _____ przy ul. _____ oznaczonej w księdze wieczystej nr _____. Wnioskodawca wydzierżawia na podstawie umowy z dnia _____ r. nieruchomość dla _____ nr KRS: _____, nr REGON: _____. Stowarzyszenie posiada status organizacji pożytku publicznego. Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej. Na terenie wynajmowanej nieruchomości stowarzyszenie prowadzi niepubliczne przedszkole _____.



4. Stanowisko wnioskodawcy

W opinii wnioskodawcy nieruchomość położona przy ul. _____ w _____ przekazana na podstawie umowy dzierżawy dla stowarzyszenia _____, które prowadzi na terenie wymienionej nieruchomości przedszkole jest na mocy art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwolniona z podatku od nieruchomości, bowiem stowarzyszenie to nie prowadzi działalności gospodarczej.

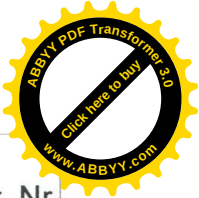
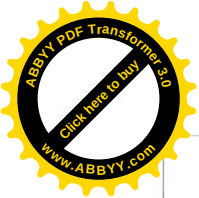
5. Ocena stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613, z późn. zm., dalej „u.p.o.l.”) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty oraz budynki lub ich części. Natomiast, w myśl art. 3 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne, w tym spółki nie posiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych.

Na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 u.p.o.l. zwalnia się od podatku od 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”. Z treści tego przepisu wynika zatem, że nie podlegają opodatkowaniu, lecz korzystają ze zwolnienia od podatku nieruchomości zajęte na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty. Omawiane zwolnienie ma charakter przedmiotowy, wprowadzone zostało przez ustawodawcę ze względu na przeznaczenie lub sposób korzystania z nieruchomości. Istotnym elementem tego zwolnienia jest zajęcie nieruchomości na prowadzenie ww. działalności przez stowarzyszenie. Przez „zajęcie” należy rozumieć rzeczywiste, faktyczne wykorzystywanie nieruchomości na przedmiotową działalność. Tytuł prawny do nieruchomości (umowa najmu, użyczenie, dzierżawa, posiadanie samoistne itd.) pozostaje bez znaczenia, co oznacza, iż ze zwolnienia korzystają nie tylko nieruchomości lub ich części stanowiące własność stowarzyszenia, ale również te, które stowarzyszenie wynajmuje. Należy więc uznać, że umowa dzierżawy jest wystarczającym tytułem prawnym do uznania nieruchomości za „zajętą na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia działalności statutowej”.

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. - Prawo o stowarzyszeniach (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 z późn. zm.) stowarzyszenie jest dobrowolnym, samorządowym, trwałym zrzeszeniem o celach niezarobkowych. Jednak art. 34 ustawy stanowi, że stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą według ogólnych zasad określonych w odrębnych przepisach, a dochód z tej działalności służy realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między jego członków.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy stowarzyszenie podlega obowiązkowi wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Artykuł 50 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 168, poz. 1186 z późn. zm.) stanowi, że jeżeli podmiot wpisany do rejestru stowarzyszeń podejmuje działalność gospodarczą podlega obowiązkowi wpisu także do rejestru przedsiębiorców (...).



Art. 83a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) stwierdza, że prowadzenie szkoły lub placówki oraz zespołu, o którym mowa w art. 90a ust. 1, oraz innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w art. 14a ust. 1A, nie jest działalnością gospodarczą. Zapis dotyczy zarówno szkół publicznych jak i niepublicznych, gdyż zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy, szkoła i placówka może być szkołą i placówką publiczną albo niepubliczną.

Podmiot, któremu wnioskodawca wydzierżawia rzeczoną nieruchomość, jest bowiem nie tylko figurującym w rejestrze stowarzyszeń KRS stowarzyszeniem (niewpisanym do rejestru przedsiębiorców), ale nieruchomość tą zajmuje na wskazane przez ustawodawcę cele.

Biorąc powyższe pod uwagę, stanowisko Wnioskodawcy uznać należy za prawidłowe. Nieruchomości zajęte przez stowarzyszenie na prowadzenie niepublicznego przedszkola, będą podlegały zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 u.p.o.l., o ile nie będą wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej.

Ponadto organ podatkowy wskazuje, że zapadłe w podobnych sprawach rozstrzygnięcia innych organów podatkowych dotyczą tylko i wyłącznie sprawy rozstrzygniętej, i nie wiążą innych organów.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę.

Jednocześnie informuje się, że niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę zostanie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

6. Pouczenie

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej, za pośrednictwem Burmistrza Gminy Wołów.

Skargę, o której mowa wyżej, można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Burmistrza Gminy Wołów – w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ takiej odpowiedzi nie udzieli, w terminie 60 dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.

Otrzymuje:

- 1) adresat
- 2) a/a.

Z up. Burmistrza

Jacek Włosek
Zastępca Burmistrza