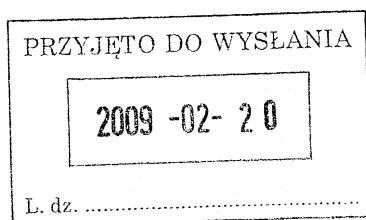


**PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO
WARSZAWY**

BPE-2-OP/31100/43 /MG/09

PE-OP-164-3110-M-1-09



POSTANOWIENIE

Na podstawie art. 216 oraz art. 14b i 14c § 1 w związku z art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)

w związku

w związku z wnioskiem z dnia 19 grudnia 2008 r. (data wpływu) o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego,

postanawiam

uznać, iż w odniesieniu do stanu faktycznego przedstawionego we wniosku, stanowisko w Warszawie nie jest właściwe w obowiązującym stanie prawnym w roku 2009.

UZASADNIENIE

Pismem z dnia 19 grudnia 2008 r. (data wpływu) w Warszawie, zwany dalej , wystąpił o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego. Wniosek dotyczył regulacji prawnych w zakresie podatku od nieruchomości, w szczególności prawidłowości stosowania stawek podatku właściwych dla gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W ww. wniosku przedstawił istniejący stan faktyczny oraz własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego. Wnioskujący oświadczył w szczególności: „(...) świadczy usługi związane nie tylko z organizacją zawodów i treningów na rzecz związków i klubów sportowych, ale również dla innych podmiotów gospodarczych, którym udostępnia swoje hale na koncerty, targi, wystawy i konferencje.” Zastrzegł jednak, iż w swej opinii „(...) nie prowadzi działalności gospodarczej zdefiniowanej w przepisach Prawa działalności gospodarczej. jest zakładem budżetowym w rozumieniu art. 24 Ustawy z dn. 30.06.2005 r. o finansach publicznych.”

W związku z tym – zdaniem – grunty, budynki i budowle będące w zarządzie nie powinny być traktowane jako nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Rozpatrując przedmiotowy wniosek, organ podatkowy zważył, co następuje:

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Z treści przywołanego wyżej przepisu wynika jednoznacznie, iż jedynym i wystarczającym warunkiem uznania danych nieruchomości za związane z prowadzeniem działalności gospodarczej jest fakt pozostawania ich w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Działalnością gospodarczą jest zaś – w myśl art. 1a ust. 1 pkt 4 ww. ustawy – działalność, o której mowa w przepisach Prawa działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095 z późn. zm.) – która w tym zakresie zastąpiła ustawę z dnia 19 listopada 1999 r. Prawo działalności gospodarczej – 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. Podkreślenia przy tym wymaga, iż ww. definicja w żadnej mierze nie posiłkuje się pojęciem przedsiębiorcy, uzależniając postrzeganie danej działalności jako gospodarczej wyłącznie od jej zarobkowego charakteru.

w swym wystąpieniu podnosi przede wszystkim, iż wykonywana przez działalność nie jest działalnością gospodarczą z uwagi na fakt, iż „(...) prowadzi swoją działalność w oparciu o Statut, w którym określono jego cele funkcjonowania, nie podlega wpisowi do KRS, czy ewidencji działalności gospodarczej (...)”. Nadto podkreśla, iż jest zakładem budżetowym w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Niemniej jednak informuje, iż „(...) świadczy usługi związane nie tylko z organizacją zawodów i treningów (...), ale również dla innych podmiotów gospodarczych (...)”.

Definicja działalności gospodarczej – co wyżej wzmiankowano – zawarta w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej, nie odwołuje się do pojęcia przedsiębiorcy i nie wymaga, dla uznania danej działalności za gospodarczą, by była ona prowadzona przez przedsiębiorcę.

Nadto podnieść należy, iż również przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – definiując pojęcie gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – nie wymagają, by działalność gospodarcza wykonywana była przez przedsiębiorcę: może ona być wykonywana przez *inny podmiot* (v. art. 1a ust. 1 pkt 3).

Podkreślenia także wymaga, iż w myśl art. 24 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zakładami budżetowymi są takie jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które odpłatnie wykonują wyodrębnione zadania, zaś koszty swojej działalności pokrywają z przychodów własnych. Nadto – zgodnie z art. 24 ust. 9 ww. ustawy – zakład budżetowy wpłaca do budżetu nadwyżki środków obrotowych, ustalone na koniec okresu rozliczeniowego. Z cytowanego wyżej przepisu wynika zatem, iż zakłady budżetowe gromadzą uzyskane dochody.

Odwołać się również należy do Statutu , nadanego Zarządzeniem Nr Ministra Sportu i Turystyki z dnia . r. w sprawie działania . W myśl § 5 pkt 2 ww. Statutu, „ może występować jako samodzielny podmiot działalności gospodarczej.”

Biorąc pod uwagę przedstawiony powyżej obowiązujący stan prawny oraz m.in. okoliczność prowadzenia przez [...] – o czym sam informuje – działalności w zakresie świadczenia usług „(...) dla innych podmiotów gospodarczych (...)”, uprawnionym jest pogląd, iż działalność wykonywana przez [...] ma charakter zarobkowy, a co za tym idzie jest działalnością gospodarczą. W konsekwencji – na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – nieruchomości pozostające w zarządzie [...] należy uznać za związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a co za tym idzie, opodatkowane wg. stawki najwyższej.

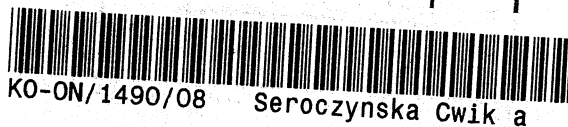
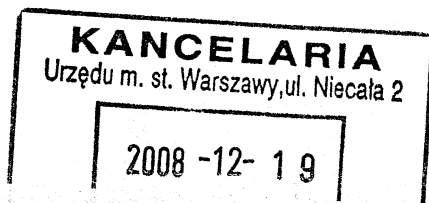
POUCZENIE

Zgodnie z art. 14c § 3 ustawy Ordynacja podatkowa strona ma prawo wniesienia skargi do sądu administracyjnego. Zgodnie z 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.), jeśli ustawa nie przewiduje środków zaskarżenia w sprawie będącej przedmiotem skargi, skargę na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu - w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa. W myśl art. 53 § 2 ww. ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, skargę 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.

z up. PREZYDENTA
MIASTA STOLECZNEGO WARSZAWY

Joanna Gutkowska
Zastępca Skarbnika
m. st. Warszawy

WA/...../2008



Urząd m. st. Warszawy, dnia 18.12.2008 r.
Biuro Podatków i Egzekucji

19.12.2008

Lp. **Dyrektor Joanna Gutkowska**
Urząd m.st. Warszawy
Biuro Podatków i Egzekucji
Ul. Niecała 2
00-098 Warszawa

hanosna Paul Dyrektor.

WNIOSEK O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ

Zgodnie z art. 14 j Ustawy ordynacja podatkowa uprzejmie proszę o wyjaśnienie wątpliwości dotyczących prawidłowości danych wykazywanych w deklaracjach dotyczących podatku od nieruchomości.

Stan faktyczny:

w Warszawie w deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazywał powierzchnię gruntów, budynków i budowli będących w zarządzie jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, oraz pozostałe w tym zajęte na prowadzenie działalności statutowej.

Przyjęto takie kryterium, ponieważ świadczy usługi związane nie tylko z organizacją zawodów i treningów na rzecz związków i klubów sportowych, ale również dla innych podmiotów gospodarczych, którym udostępnia swoje hale na koncerty, targi, wystawy i konferencje.

Jednak nie prowadzi działalności gospodarczej zdefiniowanej w przepisach Prawa działalności gospodarczej.

jest zakładem budżetowym w rozumieniu art. 24 Ustawy z dn. 30.06.2005 r. o finansach publicznych.

organizacyjną i przedmiot działania.

Ze Statutu wynika, że do głównych zadań należy tworzenie optymalnych warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych dla szkolenia sportowego prowadzonego przez związki sportowe i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej i sportu, zapewnienie bazy materialno-technicznej i usług dla potrzeb szkolenia sportowego, współudział w organizacji zawodów sportowych i świadczenie innych usług w zakresie kultury fizycznej i sportu.

zgodnie z art. 24 Ustawy o finansach publicznych jako zakład budżetowy, czyli taka jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych, która odpłatnie wykonuje wyodrębnione zadania i pokrywa koszty swojej działalności z przychodów własnych otrzymuje dotację przedmiotową z budżetu i dotację celową na inwestycje.

Działalność zakładu budżetowego nie jest nastawiona na zys skoro całość dochodu uzyskanego z tej działalności jest przeznaczona na realizację zadań statutowych, a ewentualna nadwyżka tego dochodu, w wysokości określonej w rocznym planie finansowym, jest przekazywana do budżetu państwa.

Status zakładu budżetowego sprawia, że trudno uznać, iż działa on „na własny rachunek”, co jest jednym z niezbędnych warunków działalności gospodarczej. Nie jest on bowiem w pełni autonomicznym dysponentem uzyskiwanych środków, będąc zobligowanym do przeznaczenia ich wyłącznie na wykonywanie zadań statutowych, a w razie uzyskiwania nadwyżek – do przekazywania ich do budżetu państwa.

Stanowisko podatnika:

Zgodnie z art. 2 Ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. nr 173 poz. 1807) „działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie i rozpoznawanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły”. W art. 4 ust. 1 Ustawy o swobodzie działalności gospodarczej zdefiniowano osobę prowadzącą działalność gospodarczą, czyli przedsiębiorcę. Według tego przepisu przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nie będąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną – wykonująca we własnym imieniu działalność gospodarczą. Zgodnie z art. 14 tejże ustawy przedsiębiorca może podjąć działalność gospodarczą po uzyskaniu wpisu do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym albo do ewidencji działalności gospodarczej.

proceeds with its activity on the basis of the Statute, in which its purposes of functioning are defined, it is not entered in the KRS, or the register of economic activity, so this is another argument for recognizing that it does not conduct economic activity.

jako zakład budżetowy nie prowadzi działalności zarobkowej, a świadczy usługi w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu i nie jest obowiązany do płacenia podatku od nieruchomości także w wypadku prowadzenia w obrębie tych gruntów odpłatnej działalności, z której dochód przeznaczony był na realizację celów statutowych (w załączeniu: uchwała Składu Pięciu Sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 28 lipca 1997 r. sygn. FPK 8/97 w sprawie Ośrodka Przygotowań Olimpijskich COS w Spale).

Pytanie podatnika:

Czy powinien płacić podatek od nieruchomości według stawki przewidzianej dla podatników prowadzących działalność gospodarczą? Prosimy o zajęcie stanowiska w kwestii stawek podatku od nieruchomości dla w Warszawie.

Oświadczenie podatnika:

oświadcza, że w zakresie niniejszego wniosku nie toczy się żadne postępowanie przed organami podatkowymi.

Załącznik:

- potwierdzenie dokonania wpłaty