

Towarzystwo Sportowe jednak wyjaśniło, że salę judo wykorzystuje także do nieodpłatnej działalności sportowej wśród dzieci i młodzieży a także udostępnia ją nieodpłatnie policjantom garnizonu poznańskiego. Natomiast w przypadku pływalni – działalność nieodpłatna prowadzona jest w 31,25%, pozostała działalność jest działalnością odpłatną pożytku publicznego. Tym samym Towarzystwo nie zgadza się w szczególności z opodatkowaniem pływalni i sali judo według najwyższych stawek. Środki finansowe uzyskane z tytułu pobierania opłat są bowiem w całości przeznaczane na cele statutowe stowarzyszenia. Na tej podstawie TS korzysta ze zwolnienia z płacenia podatku dochodowego.

W wyniku analizy stwierdzić należy:

Podatnikiem w powyższym stanie faktycznym jest trwały zarządca - Towarzystwo Sportowe jest posiadaczem zależnym nieruchomości związanym stosunkiem zobowiązaniowym (użyczenie lub najem) z trwałą dzierżawcą, posiadającym status organizacji pożytku publicznego.

Zaden z podmiotów wymienionych w załączniku nr 9 pkt. I (dot. ul.) nie jest stowarzyszeniem, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nieruchomości lub jej części będące przedmiotem opodatkowania zajęte są przez przedsiębiorców prowadzących z ich wykorzystaniem działalność.

Zgodnie z art. 24 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003r., Nr 96, poz. 873 ze zmianami), organizacji pożytku publicznego przysługuje między innymi zwolnienie od podatku od nieruchomości ale na zasadach określonych w przepisach odrębnych, tu: na zasadzie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (u.p.o.l). Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 14 u.p.o.l. zwolnieniu z tego podatku podlegają nieruchomości lub ich części zajęte jedynie na prowadzenie **nieodpłatnej** statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 u.p.o.l. zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegają 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.

Przytoczyć należy tezę wyroku WSA w Białymstoku z 22.03.2006 (I SA/Bk 346/05) zgodnie z którą: „1. Użyte przez ustawodawcę w art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych pojęcie "nieodpłatna statutowa działalność organizacji pożytku publicznego" winno być interpretowane z uwzględnieniem postanowień ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.). 2. Za "nieodpłatną działalność pożytku publicznego" można uznać tylko taką sytuację, w której organizacja pożytku publicznego za świadczone przez siebie usługi nie pobiera jakiegokolwiek wynagrodzenia, a nie sytuację, gdy wynagrodzenie to nie odpowiada rzeczywistej wartości lub kosztów świadczenia. Pobieranie wynagrodzenia powoduje bowiem, że działalność pożytku publicznego staje się działalnością odpłatną (art. 8 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie), zaś pobieranie wynagrodzenia wyższego od tego, jakie wynika z kalkulacji bezpośrednich kosztów tej działalności - czyni z niej działalność gospodarczą (art. 9 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy).”

Zgodnie z art. 4 ust 1. cyt wyżej ustawy o działalności pożytku publicznym i wolontariacie „działalnością pożytku publicznego jest działalność społecznie użyteczna, prowadzona przez organizacje pozarządowe w sferze zadań publicznych określonych w ustawie”. Zakres tych

zadań określa art. 4 cyt. ustawy. Do tego zakresu należy upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (art. 4 ust 1 pkt 14) a także zadania w zakresie wypoczynku dzieci i młodzieży (art. 4 ust 1 pkt 12).

Konkludując w wyniku powyższego za uzasadnione byłoby przyjąć, że

- aby zakwalifikować przedmiot do zwolnienia o których mowa powyżej konieczne jest „zajęcie” nieruchomości lub jej części na prowadzenie działalności pożytku publicznego lub działalności wśród dzieci i młodzieży. Z charakteru większości podmiotów i większości wskazanych celów którym grunty te służą (hurtownia farb i lakierów, plac do nauki jazdy) wynika, że nie są one na te cele zajęte.

Pomimo, iż generalnie działalność TS będącej organizacją pożytku publicznego można uznać za działalność pożytku publicznego prowadzoną przez organizację pożytku publicznego to działalność polegającą na wynajmowaniu powierzchni dla hurtowni farb lub pod plac do nauki jazdy trudno zakwalifikować jako działalność w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego a więc odpowiadającą definicji działalności pożytku publicznego. Zatem słusznym wydaje się tu opodatkowanie tych części stawką jak za działalność gospodarczą. Bowiem jedynie ta część działalności organizacji pożytku publicznego która jest statutową działalnością, ale równocześnie jest działalnością pożytku publicznego, tylko ta nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (art. 6) (gospodarczą działalnością jest zarobkowa działalność wykonywana w sposób ciągły i zorganizowany)

Nie jest to również działalność wśród dzieci i młodzieży. A tylko na te cele zajęte nieruchomości korzystają z powyżej wskazywanych zwolnień.

Co do innych powierzchni (sala judo i kryta pływalnia przy ul. ... zajętych przez TS (... na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego (rozumianej w sposób przyjęty za cyt. powyżej wyrokiem WSA) to podlegać ona będzie stawce jak za pozostałe (art. 5 ust 1 pkt 1c u.op.o.l.). Opodatkowaniu według najwyższych stawek w tym kompleksie będzie podlegał jedynie bufet prowadzony przez firmę

Na niniejszą interpretację przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Poznaniu w terminie trzydziestu dni od nią doręczenia przedmiotowej interpretacji. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, który wydał decyzję.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Izba Skarbowa w Poznaniu
Plac Cyryla Ratajskiego 5
60-967 Poznań
3. a/a

z up. PREZYDENTA MIASTA

mgr Iwona Zwawiaak
Z-ca Dyrektora Wydziału