

Chojnów, dnia 19 grudnia 2016r.

Nr FB

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14 j § 1 i 3 w zw. z art. 14 b, art. 14 c i art. 14 k ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz.U. z 2015r., poz. 613 ze zm.) w odpowiedzi na wniosek z dnia 27.09.2016r. (data wpływu 28.09.2016r.)

, o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 716 ze zm.), od nieruchomości szkoły publicznej – basenu ,

postanawia

- 1) uznać stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku za prawidłowe w zakresie zwolnienia od podatku od nieruchomości, budynku basenu lub jego części, zajętych na działalność oświatową, jeżeli nie nastąpiła trwała zmiana sposobu korzystania, także w przypadku wykorzystywania budynku lub jego części w tym samym czasie na działalność inną niż oświatowa i uzyskiwania wpływów z tego tytułu;
- 2) uznać stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku za nieprawidłowe w zakresie zwolnienia od podatku od nieruchomości części budynku basenu zajętych na działalność inną niż oświatową, jeżeli nastąpiła trwała zmiana sposobu korzystania na podstawie zawartych umów najmu pomieszczenia na gabinet masażu i miejsca pod automaty wendingowe oraz w zakresie całego budynku basenu i części gruntu w miesiącach wakacyjnych, gdy basen zajęty jest wyłącznie na działalność inną niż działalność oświatowa.

wystąpiła o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości dot. opodatkowania budynku basenu o powierzchni użytkowej 2.704,90 m² wraz infrastrukturą i parkingiem, w związku z udostępnianiem basenu za odpłatnością.

We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny:

niemiejscowość posiada w trwałym zarządzie przy ul. nieruchomości, w skład których wchodzi między innymi nieruchomości o powierzchni 23.174 m² oraz posadowione na nim budynki, tj. dwa budynki szkoły o łącznej powierzchni użytkowej 6.495,35 m² oraz budynek basenu o powierzchni użytkowej 2.704,90 m² wraz z infrastrukturą basenu i parkingiem.

Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na szkole na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2016r. poz. 716 ze zm.).

Na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ustawodawca zwolnił od podatku od nieruchomości publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Nie budzi żadnych wątpliwości zwolnienie od podatku od nieruchomości dwóch budynków szkoły, które w całości są zajęte przez szkołę na działalność oświatową (sale lekcyjne, powierzchnie pomocnicze, itp.).

Wątpliwości prawne, z uwagi na rozbieżne stanowiska w tej sprawie, budzi natomiast zwolnienie od podatku od nieruchomości budynku basenu wraz przynależnymi do basenu budowlami, gdyż oprócz działalności oświatowej (lekcje pływania dla uczniów) prowadzone jest regularnie udostępnianie basenu za odpłatnością (faktury VAT)."

W związku z powyższym opisem zadano pytanie:

Czy korzysta ze zwolnienia od podatku od nieruchomości za grunty i budynki, na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. 2016, poz. 716 ze zm.), prowadząc działalność jako jednostka objęta systemem oświaty i wykonująca działalność oświatową (lekcje w-f) oraz prowadząc działalność usługową polegającą na odpłatnym udostępnianiu basenu (faktury VAT) oraz wynajmie pomieszczeń (faktury VAT).

Zdaniem wnioskodawcy

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach (Dz.U. 2016, poz. 716) „ 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”.

Zwolnienie zawarte w cyt. art. 7 ust. 2 pkt 2 u.p.o.l. jest zwolnieniem podmiotowym, co oznacza że zwolnienie dotyczy podatników podatku od nieruchomości, gdyż zakresem obejmuje jedynie publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy (w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową).

Wyżej wymieniona przesłanka zwolnienia od podatku od nieruchomości jest spełniona przez , ponieważ działka nr została przekazana w trwały zarząd szkole w dniu 6 listopada 2008r. decyzją

06.11.2008r., a „Protokołem przekazania/przejęcia środka trwałego” PT z dnia 20.10.2010r. przekazano „Miedzyszkolny basen kryty(...)”.

Drugą przesłanką zwolnienia od podatku od nieruchomości jest zajęcie nieruchomości lub ich części na działalność oświatową. Opodatkowanie dla celów podatku od nieruchomości jest powierzchnia użytkowa budynków lub ich części, a nie czas, w którym dana powierzchnia jest wykorzystywana na działalność oświatową i inną. Przepisy w.w. ustawy nie nakładają na podatników obowiązku proporcjonalnego ustalenia podatku bądź podstawy opodatkowania w zależności od czasu wykorzystania danej powierzchni na inną działalność niż oświatowa. Basen jest wykorzystywany na działalność oświatową, poprzez lekcje w-f dla uczniów szkół. Jest zatem zajęta na działalność oświatową. Nie zmienia tego fakt, że wykorzystywana jest na inne cele.

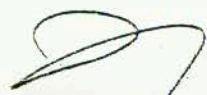
Ponieważ spełnia ustawowe przesłanki do zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. 2016, poz. 716 ze zm.), basen (budynek i grunt pod nim) podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości w zakresie w jakim jest zajęty na działalność oświatową.

Stan prawny.

Zgodnie z art. 14 j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. 2015r. poz. 613 ze zm.) - stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.

Przepis z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. z 2016r. poz. 716 ze 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 Nieruchomości Rolnych 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.

Na podstawie decyzji

z dnia 6 listopada 2008r.,
przekazano w trwały zarząd nieruchomość
obr. , oznaczoną w ewidencji gruntów

zabudowaną położoną w Chojnowie przy ul.
jako działka nr o powierzchni 2,3174 ha.

Analiza powyższego przepisu pozwala prowadzić do wniosku, że jednostka organizacyjna jednostki samorządu terytorialnego, jaką jest , jest podatnikiem podatku od nieruchomości, w odniesieniu do nieruchomości, które są w jej trwałym zarządzie, gdyż jest posiadaczem nieruchomości stanowiącej własność j.s.t. z innego tytułu prawnego, tj. decyzji ustalającej trwały zarząd.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. z 2016r. poz. 716 ze zm.) od podatku od nieruchomości zwalnia się również publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

W niniejszej sprawie jest publiczną szkoła podstawową i działa na podstawie art. 2 pkt 2 a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tj. Dz.U. 2015r., poz. 2156 ze zm.).

W art. 2 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tj. Dz.U.2015, poz. 2156 ze zm.) określono, że system oświaty obejmuje:

- 1) przedszkola, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkola specjalne oraz inne formy wychowania przedszkolnego;
- 2) szkoły:
 - a) podstawowe, w tym: specjalne, integracyjne, z oddziałami integracyjnymi i sportowymi, sportowe i mistrzostwa sportowego,
 - b) gimnazja, w tym: specjalne, integracyjne, dwujęzyczne, z oddziałami integracyjnymi, dwujęzycznymi, sportowymi i przysposabiającymi do pracy, sportowe i mistrzostwa sportowego,
 - c) ponadgimnazjalne, w tym: specjalne, integracyjne, dwujęzyczne, z oddziałami integracyjnymi, dwujęzycznymi i sportowymi, sportowe, mistrzostwa sportowego, rolnicze i leśne,
 - d) artystyczne;
- 3) placówki oświatowo-wychowawcze, w tym szkolne schroniska młodzieżowe, umożliwiające rozwijanie zainteresowań i uzdolnień oraz korzystanie z różnych form wypoczynku i organizacji czasu wolnego;
 - 3a) placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego, umożliwiające uzyskanie i uzupełnienie wiedzy, umiejętności i kwalifikacji zawodowych;
 - 3b) placówki artystyczne - ogniska artystyczne umożliwiające rozwijanie zainteresowań i uzdolnień artystycznych;
- 4) poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne udzielające dzieciom, młodzieży, rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej, a także pomocy uczniom w wyborze kierunku kształcenia i zawodu;
- 5) młodzieżowe ośrodki wychowawcze, młodzieżowe ośrodki socjoterapii, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze oraz specjalne ośrodki wychowawcze dla dzieci i młodzieży wymagających stosowania

specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania, a także ośrodki umożliwiające dzieciom i młodzieży, o których mowa w art. 16 ust. 7, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizację odpowiednio obowiązku, o którym mowa w art. 14 ust. 3, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki;

- 6) (uchylony);
- 7) placówki zapewniające opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania;
- 8) (uchylony);
- 9) 1 placówki doskonalenia nauczycieli;
- 10) biblioteki pedagogiczne;
- 11) kolegia pracowników służb społecznych.

Aktualne tezy z wyroku Sądu Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie III SA/Wa 3525/14 z dnia 21 sierpnia 2015r. wskazują, że nieruchomością zajętych na działalność oświatową są nieruchomości, związane z prowadzeniem i funkcjonowaniem podmiotów objętych systemem oświaty. Nieruchomościami zajętych na działalność oświatową są nie tylko nieruchomości lub ich części, w których odbywają się zajęcia dydaktyczne, ale również pozostałe pomieszczenia pomocnicze służące do prawidłowego funkcjonowania placówki i pozwalające na prawidłowe prowadzenie zajęć dydaktycznych, takie jak: czytelnia, pomieszczenia sanitarne, stołówka, magazynki, (składziki) i inne pomieszczenia gospodarcze, korytarze, pokoje kadry wykładowej, w tym gabinet dyrektorki placówki i inne pomieszczenia niezbędne do prawidłowego funkcjonowania placówki. W przypadku, gdy szkoła niepubliczna i szkoła publiczna (przyp. własny) sporadycznie wynajmie swoje pomieszczenia na działalność komercyjną, nie powinno to powodować automatycznie zmiany statusu obiektu. Tym bardziej, że będzie w tych pomieszczeniach nadal prowadzić działalność oświatową. Wolą ustawodawcy było usankcjonowanie trwałej zmiany sposobu korzystania z posiadanej nieruchomości (...). W sytuacjach krótkotrwałej zmiany sposobu wykorzystania nieruchomości ze względu na przyjęty w Polsce sposób opodatkowania podatkiem od nieruchomości i aktualne brzmienie przepisów ustawy trudno przyjąć, że należy takie pomieszczenia opodatkować inaczej niż związane z zasadniczą działalnością oświatową. (źródło LEX 16793992).

proceedzi z uczniami lekcje wychowania fizycznego na basenie, co niewątpliwie stanowi działalność oświatową. Basen szkolny jest wykorzystywany na działalność oświatową i to jego podstawowy sposób wykorzystania. Nie zmienia tego fakt, że wykorzystywany jest w tym samym czasie również na cele komercyjne.

Na basenie realizowana jest odpłatna działalność, w wyniku której uzyskiwane są wpływy z usług, na podstawie wystawionych faktur VAT. Działalność ta nie powoduje utraty prawa do zwolnienia od podatku od nieruchomości w miesiącach, w których występuje zajętość na działalność oświatową szkoły. W miesiącach wakacyjnych, w których prowadzona jest działalność tylko i wyłącznie inna niż oświatowa, następuje utrata prawa do zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. 2016, poz. 716 ze zm.). W tym przypadku zastosowanie ma art. 6 ust. 3 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi że jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że Szkoła zwolniona jest od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. 2016r., poz. 716 ze zm.) w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, w przypadku gdy nie nastąpi trwała zmiana sposobu korzystania z nieruchomości lub jej części. W innym przypadku następuje utrata do zwolnienia i powstaje obowiązek zapłaty podatku od nieruchomości.

Interpretacja dotyczy:

- **zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia.**

Tutejszy Organ informuje ponadto, że wydana interpretacja dotyczy tylko sprawy będącej przedmiotem wniosku (zapytania) Zainteresowanego. Inne kwestie przedstawione w opisywanym stanie sprawy, które nie zostały objęte pytaniem – nie mogą być zgodnie z art. 14 b § 1 oraz art. 14 f § 2 Ordynacji podatkowej – rozpatrzone.

Zaznacza się także, że zgodnie z art. 14b § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Organ podatkowy jest ściśle związany przedstawionym we wniosku stanem faktycznym. Wnioskodawca ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym lub nieprecyzyjnym przedstawieniem we wniosku opisu stanu faktycznego. Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, o ile rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swą aktualność.

Zastosowane 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, po usunięciu danych identyfikujących Wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Św. Mikołaja 78/79, 50-126 Wrocław, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację – w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – tj. Dz.U. z 2016r. poz. 718 z późn. zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach-art.47 w.w. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 w.w. ustawy). Skargę wnosi się, za pośrednictwem Burmistrza Miasta Chojnowa na adres: Urząd Miejski w Chojnowie, 59-225 Chojnow, Plac Zamkowy 1.

Otrzymują:

- 1.
2. a.a.
3. a.a.
4. a.a.

BURMISTRZ

mgr Jan Serkies

Chojnów, 2016.09.27

Sz.P.

Jan Serkies
Burmistrz Miasta Chojnowa

WNIOSEK O INDYWIDUALNĄ INTERPRETACJĘ PODATKOWĄ

Na podstawie art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa, wnoszę o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości od części nieruchomości będących w trwałym zarządzie szkoły.

Stan faktyczny.

..., posiada w trwałym zarządzie nieruchomości, w skład których wchodzi między innymi dz.nr ... przy ul. ... o powierzchni 23.174 m² oraz posadowione na nim budynki, tj. dwa budynki szkoły o łącznej powierzchni użytkowej 6.495,35 m² oraz budynek basenu o powierzchni użytkowej 2.704,90 m² wraz z infrastrukturą basenu i parkingiem.

Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na szkole na podstawie art. art. 3 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2016r. poz. 716).

Jednakże na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ustawodawca zwolnił od podatku od nieruchomości publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Nie budzi żadnych wątpliwości zwolnienie od podatku od nieruchomości dwóch budynków szkoły, które w całości są zajęte przez szkołę na działalność oświatową (sale lekcyjne, powierzchnie pomocnicze, itp.).

Wątpliwości prawne, z uwagą na rozbieżne stanowiska w tej sprawie, budzi natomiast zwolnienie od podatku od nieruchomości budynku basenu wraz przynależnymi do basenu budowlami, gdyż oprócz działalności oświatowej (lekcje pływania dla uczniów) prowadzone jest regularnie udostępnianie basenu za odpłatnością (faktury VAT).

Uczniowie korzystają z basenu na podstawie zawartych umów za odpłatnością:

- wystawiane są noty księgowe - za uczniów ...
- wystawiane są noty wewnętrzne - za uczniów ...
- wystawiane są faktury VAT - prywatne szkółki pływackie dla dzieci, za uczniów szkół podstawowych w ramach zajęć finansowanych przez ..., za dzieci szkół ... w ramach zajęć finansowanych przez ...

Klienci komercyjni korzystają z basenu przez cały czas, oczywiście w godzinach, gdy basen jest czynny.

- opodatkowane są podatkiem VAT lub faktura VAT – za indywidualnych klientów komercyjnych na podstawie biletu/paragonu z kasy fiskalnej, karnetu kupionego w kasie basenu lub karty (umowy zawarte z firmami-faktura VAT), wynajmem torów w celu prowadzenia zajęć nauki pływania i aerobiku (faktura VAT), w ramach programu „...” (faktura VAT);

Zawarte są również umowy najmu pomieszczeń:

- wystawiana faktura VAT – gabinet masażu i wynajem miejsca pod automaty wendingowe.

Zestawienie uzyskiwanych wpływów z basenu w 2016r.:

Miesiąc	Wpływy z tytułu usług na podstawienie faktur VAT (bez podatku VAT)	Wpływy z tytułu korzystania uczniów z basenu (nory)	Ogółem wpływy	% 2/4 / 3/4 % / %
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
Styczeń	74.563,00	28.435,92	102.998,92	72,39 / 27,61
Luty	77.406,00	15.374,32	92.780,32	83,43 / 16,57
Marzec	61.706,00	29.643,60	91.349,60	67,55 / 32,45
Kwiecień	62.652,00	31.534,00	94.186,00	66,52 / 33,48
Maj	69.908,25	26.654,64	96.562,89	72,40 / 27,60
Czerwiec	59.862,43	23.763,44	83.625,87	71,58 / 28,42
Razem	406.097,68	155.405,92	561.503,60	72,3 2 / 27,68

Biorąc pod uwagę wykorzystywanie basenu przez uczniów do prowadzenia lekcji w-f, należy uznać iż jest to działalność objęta systemem oświaty, co skutkuje zwolnieniem przedmiotowej nieruchomości – budynku basenu, od podatku od nieruchomości na podstawie art.7 ust. 2 pkt 2 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zostało to potwierdzone z złożonej w dniu 16 września 2016r. deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016r.

W opisanym stanie faktycznym wnioskuję o wydanie przez Burmistrza Miasta Chojnowa, jako organu podatkowego, interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości, dotyczącej następującej kwestii:

Czy Międzyszkolny Basen kryty przy ... przy ...

... korzysta ze zwolnienia od podatku od nieruchomości za grunty i budynki, na podstawie art. 7 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2016, poz. 716), prowadząc działalność jako jednostka objęta systemem oświaty i wykonująca działalność oświatową (lekcje w-f) oraz prowadząc działalność usługową polegającą na odpłatnym udostępnianiu basenu (faktury VAT) oraz wynajmie pomieszczeń (faktury VAT).

Stanowisko podatnika:

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach (Dz.U. 2016, poz. 716) „ 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”.

Zwolnienie zawarte w cyt. art. 7 ust. 7 pkt 2 u.p.o.l. jest zwolnieniem podmiotowym, co oznacza że zwolnienie dotyczy podatników podatku od nieruchomości, gdyż zakresem obejmuje jedynie publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy (w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową).

Wyżej wymieniona przesłanka zwolnienia od podatku od nieruchomości jest spełniona przez [redacted], ponieważ działka nr [redacted] została przekazana w trwały zarząd szkole w dniu 6 listopada 2008r. decyzją [redacted] Nr [redacted] z dnia 06.11.2008r., a „Protokołem przekazania/przejęcia środka trwałego” PT [redacted] z dnia 20.10.2010r. przekazano szkole „Międzyszkolny basen kryty(...)”.

Drugą przesłanką zwolnienia od podatku od nieruchomości jest zajęcie nieruchomości lub ich części na działalność oświatową. Opodatkowanie dla celów podatku od nieruchomości jest powierzchnia użytkowa budynków lub ich części, a nie czas, w którym dana powierzchnia jest wykorzystywana na działalność oświatową i inną. Przepisy w.w. ustawy nie nakładają na podatników obowiązku proporcjonalnego ustalenia podatku bądź podstawy opodatkowania w zależności od czasu wykorzystania danej powierzchni na inną działalność niż oświatowa. Basen jest wykorzystywany na działalność oświatową, poprzez lekcje w-f dla uczniów szkół. Jest zatem zajęta na działalność oświatową. Nie zmienia tego fakt, że wykorzystywana jest na inne cele.

Ponieważ [redacted] spełnia ustawowe przesłanki do zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2016, poz. 716), basen (budynek i grunt pod nim) podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości.

OŚWIADCZENIE.

Oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań stosownie do art. 233 § 1 Kodeksu karnego (ustawa z dnia 6 czerwca 1997r. Dz.U. 2016, poz. 1137), w myśl którego: "Kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8", że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Z poważaniem