

Racibórz, dnia 17.09.2024 r.

**Prezydent Miasta Racibórz**  
**Urząd Miasta Racibórz**  
ul. Króla Stefana Batorego 6  
47-400 Racibórz

### **WNIOSEK O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRAWA PODATKOWEGO**

Działając w imieniu [ ] NIP: [ ] (dalej: [ ] lub [ ]), na podstawie art. 14b oraz art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), wnoszę o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, poprzez udzielenie odpowiedzi na przedstawione poniżej pytania w odniesieniu do zaprezentowanego stanu faktycznego.

### **STAN FAKTYCZNY**

[ ] jest jednym z największych w Europie producentów kotłów i urządzeń ochrony środowiska dla energetyki i wiodącym wykonawcą bloków energetycznych. Spółka posiada status podatnika podatku od nieruchomości. Jeden z obiektów, których właścicielem jest Spółka, to budynek oznaczony jako „ [ ] ” (dalej także „Obiekt”). Został on przekazany do użytkowania dwóm podmiotom: [ ] Racibórz oraz [ ]

[ ] Racibórz (dalej: Klub Sportowy) jest stowarzyszeniem w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2010 r. Nr 127, poz. 857 z późn. zm.) i z tego tytułu podlega ewidencji oraz posiada osobowość prawną. Klub Sportowy działa zgodnie z ww. ustawą o sporcie, ustawą z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 tekst jednolity z późn. zm.), ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873) oraz własnym statutem. Klub Sportowy nie prowadzi działalności gospodarczej. Zgodnie ze statutem, opiera swoją działalność na pracy społecznej swoich członków. Statutowa działalność Klubu Sportowego jest prowadzona nieodpłatnie i nie jest nastawiona na zysk. Zgodnie z zapisami statutu, Klub Sportowy prowadzi nieodpłatną działalność pożytku publicznego w zakresie organizowania czasu wolnego i życia sportowego młodzieży i dorosłych

mieszkańców lokalnej społeczności. Działania te sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Działalności (Dz.U. z 2007 r. Nr 251, poz. 1885 ) obejmują:

- 1) 85.51 Z - Pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych,
- 2) 93.11 Z - Działalność obiektów sportowych,
- 3) 93.12 Z - Działalność klubów sportowych,
- 4) 93.19 Z - Pozostała działalność związaną ze sportem polegającą na:
  - a) organizowaniu dla uczniów i dorosłych różnorodnych form aktywności ruchowej, dostosowanej do stopnia sprawności i zainteresowań sportowych,
  - b) organizowaniu i prowadzeniu szkolenia sportowego dzieci, młodzieży i dorosłych w zakresie piłki nożnej i innych dyscyplin sportowych,
  - c) uczestniczeniu w rozgrywkach ligowych, turniejach, zawodach i imprezach sportowo - rekreacyjnych,
  - d) organizowaniu sportowych zajęć pozalekcyjnych, obozów sportowych dla dzieci i młodzieży,
  - e) organizowaniu różnorodnych form współzawodnictwa sportowego, a także udział w zawodach i imprezach organizowanych przez inne organizacje i instytucje.
- 5) 86.90 E - Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej nie sklasyfikowana:
  - a) prowadzenie profilaktyki zdrowotnej w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi, narkotykom oraz innym zagrożeniom życia społecznego dzieci, młodzieży i dorosłych,
  - b) wyrobienie pozytywnych cech charakteru i osobowości, przeciwdziałanie agresji i wykołejeniu społecznemu poprzez uczestnictwo w zajęciach sportowych i rekreacyjnych.

Zgodnie ze statutem, celem Klubu Sportowego jest prowadzenie działalności związanej z upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu, zwłaszcza w zakresie propagowania, organizowania, wspierania i rozwoju piłki nożnej oraz stwarzanie swym członkom odpowiednich warunków do uprawiania sportu i rekreacji ruchowej. Dla osiągnięcia tego celu Klub Sportowy:

- 1) organizuje szkolenie sportowe w postaci treningów, obozów sportowych oraz innych zajęć.
- 2) organizuje zawody i imprezy sportowe, a także bierze udział w zawodach i imprezach organizowanych przez powołane do tego organizacje.
- 3) propaguje wśród społeczeństwa wychowanie fizyczne i sport oraz prowadzi pracę wychowawczą wśród swych członków.
- 4) zapewnia odpowiednie warunki uprawiania sportu i rekreacji ruchowej w postaci funduszy, kadry trenerów i instruktorów, urządzeń sportowych i sprzętu, materiałów szkoleniowych itp.

Jak stanowi statut Klubu Sportowego, jego dochody składają się z wpisowego, składek członkowskich, z wpływów uzyskanych z organizacji zawodów i imprez sportowych, wynajmu urządzeń i sprzętu, z dotacji i darowizn, ze sponsoringu.

Klub Sportowy wykorzystuje ww. Obiekt ( ) wyłącznie w celu realizacji działalności statutowej. Obiekt ten jest siedzibą klubu piłkarskiego przystosowanym do stworzenia zawodnikom warunków do uprawiania sportu. Znajdują się w nim 3 szatnie dla zawodników, węzeł sanitarny – toalety oraz prysznice, 2 pokoje dla kadry trenerskiej, siłownia, sala do gry w tenisa stołowego, pralnia, suszarnia oraz 2 pokoje na sprzęt sportowy. Ponadto, klub wykorzystuje pomieszczenie do przechowywania maszyn służących do pielęgnacji boisk piłkarskich. Zajęcia sportowe w klubie odbywają się przez cały rok od poniedziałku do piątku w godzinach popołudniowych oraz w soboty i niedziele, gdy odbywają się rozgrywki ligowe. Aktualnie w klubie zrzeszonych jest 90 zawodników w pięciu grupach wiekowych od 5 do 14 lat. Wszystkie grupy grają w ligowych rozgrywkach Śląskiego Związku Piłki Nożnej. Klub Sportowy faktycznie nie prowadzi żadnych zajęć z osobami dorosłymi – wyłącznie z dziećmi/młodzieżą.

(dalej: Klub Żeglarski), zgodnie ze swoim statutem jest stowarzyszeniem w rozumieniu art. 7a ustawy z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 81, poz. 889 z późn. zm.) i z tego tytułu podlega ewidencji oraz posiada osobowość prawną (przy czym ustawa ta zastąpiona została powołaną wcześniej ustawą o sporcie). Klub Żeglarski działa zgodnie z ww. ustawą o kulturze fizycznej/sporcie, ustawą z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 tekst jednolity z późn. zm.) oraz własnym statutem. Klub Żeglarski jest organizacją pożytku publicznego w myśl art. 20 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873) i nie prowadzi działalności gospodarczej. Zgodnie ze statutem, opiera swoją działalność na pracy społecznej swoich członków. Zgodnie z zapisami statutu, Klub Żeglarski realizuje swoją działalność na rzecz pracowników Spółki, ich rodzin oraz lokalnego społeczeństwa. Celem Klubu Żeglarskiego jest:

1. Zrzeszenie osób fizycznych, które zainteresowane są uprawianiem i popularyzacją żeglarstwa.
2. Stwarzanie możliwości czynnego wypoczynku na wodzie.
3. Udzielanie pomocy swoim członkom w uprawianiu żeglarstwa oraz w budowie własnego sprzętu żeglarskiego.
4. Działanie na rzecz rozwoju żeglarstwa w środowisku lokalnym w oparciu o pracowników Spółki.
5. Reprezentowanie interesów członków Klubu Żeglarskiego.
6. Stałe podnoszenie poziomu wyszkolenia żeglarskiego swoich członków.

Stosownie do statutu, Klub Żeglarski realizuje swoje cele przez:

1. Organizowanie rekreacji i turystyki żeglarskiej na rzecz swoich członków oraz pracowników Spółki i ich rodzin w formie:
  - rejsów krajowych i zagranicznych,

- wczasów żeglarskich,
  - wypoczynku sobotnio - niedzielnego,
  - imprez sportowych,
  - i w innych formach.
2. Organizowanie i współdziałanie w organizowaniu specjalistycznych kursów w zakresie teorii i praktyki żeglarskiej.
  3. Organizowanie i prowadzenie prac na rzecz tworzenia własnej bazy technicznej i sprzętowej poprzez powołane do tego celu zespoły robocze.
  4. Organizowanie i pogłębianie współpracy z innymi klubami żeglarskimi oraz organizacjami społecznymi.
  5. Inicjowanie i prowadzenie działalności informacyjnej dotyczącej żeglarstwa.
  6. Prowadzenie biblioteki wydawnictw specjalistycznych.

Środki finansowe Klubu Żeglarskiego pochodzą ze:

- składek członkowskich,
- opłat wpisowego,
- dotacji i darowizn,
- dochodów z nieruchomości i praw majątkowych,
- opłat z tytułu realizowanych aktywności wymienionych w poprzednim akapicie, służących osiągnięciu celów Klubu Żeglarskiego.

Kolejne postanowienia statutu Klubu Żeglarskiego stanowią, że członkiem Klubu Żeglarskiego może być:

1. Osoba fizyczna zatrudniona w
2. Członek rodziny pracownika
3. Młodzież ucząca się.
4. Inna osoba - na podstawie rekomendacji członka Klubu.

Klub Żeglarski wykorzystuje ww. Obiekt ( ) wyłącznie w celu realizacji działalności statutowej. Wyżej wymieniony lokal będący siedzibą Klubu Żeglarskiego jest przystosowany do działalności klubowej. Znajduje się w nim hangar służący do przechowywania jachtów oraz wykonywania prac remontowych, bosmanka, narzędziownia i żaglownia, w których przechowywany jest sprzęt żeglarski i warsztatowy, komandorka (pokój narad), szatnia, świetlica przystosowana do prowadzenia zajęć teoretycznych i organizacji zebrań, pralnia oraz węzeł sanitarny (toalety i prysznic).

Celem działalności Klubu Żeglarskiego jest promowanie żeglarstwa wśród społeczności Raciborza i okolic poprzez edukację żeglarską oraz organizację rodzinnych rejsów na Pojezierzu Mazurskim. Prace i zajęcia w klubie odbywają się w godzinach popołudniowych w tzw. dniu klubowym. Aktualnie klub zrzesza 26 członków i organizuje średnio 15 tygodniowych turnusów pod żaglami na rok, co przekłada się na wczasy żeglarskie łącznie dla około 90-ciu osób. Obecnie członkami Klubu Żeglarskiego są osoby dorosłe, jednakże bardzo często, osobami towarzyszącymi w realizowanych aktywnościach są dzieci.

Oba Stowarzyszenia to kluby z wieloletnią tradycją, w których wychowały się pokolenia lokalnej społeczności.

Klub Sportowy oraz Klub Żeglarski nie posiadają wpisu o statusie organizacji pożytku publicznego w Krajowym Rejestrze Sądowym.

## PYTANIA

1. Czy mając na uwadze przekazanie Obiektu przez \_\_\_\_\_ do użytkowania stowarzyszeniom nie prowadzącym działalności gospodarczej, \_\_\_\_\_ jako właściciel może stosować do tego Obiektu zwolnienie z podatku od nieruchomości?
2. W przypadku negatywnej odpowiedzi na pytanie 1 – czy mając na uwadze przekazanie Obiektu przez \_\_\_\_\_ do użytkowania stowarzyszeniom nie prowadzącym działalności gospodarczej, \_\_\_\_\_ jako właściciel może stosować do tego Obiektu stawki podatku od nieruchomości właściwe dla budynków pozostałych (nie związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej)?

## STANOWISKO WNIOSKODAWCY

Ad.1

Spółka stoi na stanowisku, iż mając na uwadze przekazanie Obiektu przez \_\_\_\_\_ do użytkowania stowarzyszeniom nie prowadzącym działalności gospodarczej, \_\_\_\_\_ jako właściciel może stosować do tego Obiektu zwolnienie z podatku od nieruchomości. Poniżej przedstawione zostało uzasadnienie przyjętego stanowiska.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty;
- 2) budynki lub ich części;

3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych.

Zasadnicze znaczenie w przedmiotowej sprawie mają przepisy dotyczące zwolnień od podatku od nieruchomości.

Jak stanowi art. 7 ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy, zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie 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

Odnosząc się w pierwszej kolejności do części budynku zajętego przez Klub Sportowy, stwierdzić należy, że w przedstawionym stanie faktycznym zastosowanie znajdzie przytoczone zwolnienie wynikające z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Budynek w tej części jest bowiem zajęty przez stowarzyszenie nie prowadzące działalności gospodarczej, którego statut stanowi o prowadzeniu zajęć sportowych m.in. wśród dzieci i młodzieży. Dodatkowo, Klub Sportowy faktycznie nie prowadzi żadnych zajęć z osobami dorosłymi – wyłącznie zajęcia sportowe z dziećmi/młodzieżą.

W ocenie Spółki, okoliczność, iż statut Klubu Sportowego obejmuje szerszy zakres działalności, niż tylko wśród dzieci i młodzieży nie ma tu decydującego znaczenia. Przesłanki wymienione w art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zostały faktycznie spełnione i nie zmienia tego faktu szerszy zakres formalnych wpisów statutowych.

Podobnie, w ocenie Spółki, bez znaczenia pozostaje okoliczność, że to nie sama Spółka jest stowarzyszeniem wykorzystującym budynek w sposób określony w art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy, tylko że przekazała Obiekt takiemu stowarzyszeniu. Przepis nie wymaga, aby to bezpośrednio podatnik podatku od nieruchomości (Spółka, jako właściciel) wykorzystywała obiekt w taki sposób. A contrario przyjęć należy zatem, że może on być tak wykorzystywany przez stowarzyszenie, któremu Spółka przekazała Obiekt do użytkowania.

Mając na uwadze powyższe, w ocenie Spółki wszelkie przesłanki zastosowania art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zostały spełnione, a tym samym, budynek w części zajętej przez Klub Sportowy objęty jest zwolnieniem z podatku od nieruchomości.

Odnosząc się natomiast do części budynku zajętego przez Klub Żeglarski, zdaniem Spółki, zwolnienie wynikające z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, również znajduje zastosowanie. Klub Żeglarski organizuje bowiem aktywności w ramach statutowej działalności, w których, jako osoby towarzyszące, bardzo często uczestniczą dzieci. Nie ma natomiast znaczenia to, że zajęcia nie są organizowane wyłącznie dla dzieci – należy bowiem wziąć pod uwagę specyfikę

dyscypliny sportowej, w której wsparcie osób dorosłych jest nieodzowne, aby takie zajęcia mogły się w ogóle odbywać. Przyjęcie odmiennej interpretacji prowadziłoby do nierównego traktowania dyscyplin, w których udział osób dorosłych, z różnych względów jest wymagany. Uwzględniając cel przedmiotowych przepisów, mających prowadzić do wspierania aktywności sportowej dzieci i młodzieży, należy uznać, że zwolnienie od podatku od nieruchomości również w tym zakresie znajduje zastosowanie.

#### Ad. 2

W przypadku negatywnej odpowiedzi na pytanie 1 Spółka stoi na stanowisku, iż mając na uwadze przekazanie Obiektu przez \_\_\_\_\_ do użytkowania stowarzyszeniom nie prowadzącym działalności gospodarczej, \_\_\_\_\_ jako właściciel może stosować do tego Obiektu stawki podatku od nieruchomości właściwe dla budynków pozostałych (nie związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej). Poniżej przedstawione zostało uzasadnienie przyjętego stanowiska.

W art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych postanowiono, że rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości. Jednocześnie wskazano tam maksymalne stawki roczne, uzależniając je od sposobu wykorzystania budynków lub ich części. Osobne maksymalne stawki przewidziano do budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, a osobne do pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Analogicznie, zgodnie z uchwałą nr LXV/907/2023 Rady Miasta Racibórz z dnia 25 października 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, inne stawki podatku od nieruchomości przewidziano dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (§1 pkt 1 lit. b ww. uchwały), a inne dla pozostałych budynków lub ich części nie wymienionych w pkt 1 lit. a do e - w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

W ocenie Spółki, powołane regulacje wyraźnie wskazują, że rozróżnienie stawek podatku od nieruchomości opiera się na sposobie wykorzystania budynku (jego części). Skoro Spółka przekazała Obiekt stowarzyszeniom, które nie prowadzą działalności, tylko wykorzystują go do swojej działalności statutowej – uznać należy, że obiektywnie Obiekt ten nie jest związany z działalnością gospodarczą. Tym samym, zastosowanie tu znajdują stawki podatku od nieruchomości przewidziane dla budynków pozostałych (nie związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej).

Nadto, stosownie do art. 14b § 4 Ordynacji podatkowej, Spółka oświadcza, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

Załączniki:

- ✓ dowód uiszczenia opłaty skarbowej od wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego;
- ✓ informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu Spółki z rejestru przedsiębiorców (KRS).

Elektronicznie  
podpisany przez

Data: 2024.09.17  
16:48:38 +02'00'

Elektronicznie  
podpisany przez

Data: 2024.09.17  
14:52:24 +02'00'

(podpis)