

WYKONANO
NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
mgr Jerzy ...
17.02.2020

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach
WPLYNEŁO DNIA:

17. 02. 2020

L. dz. 535

**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- | | | |
|---|--|--|
| ☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego | ☐ 2. związek międzygminny | ☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów |
| ☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów | ☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne) | ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna

GMINA NOWA SŁUPIA

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat KIELECKI	Gmina NOWA SŁUPIA	Miejscowość NOWA SŁUPIA
Ulica RYNEK	Nr domu 15	Nr lokalu -
Kod pocztowy 26-006	Poczta NOWA SŁUPIA	

**B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH
PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA**

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

Artykuł 7.1.5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Na terenie Gminy Nowa Słupia działa Gminny Klub Sportowy z siedzibą w Rudkach przy ulicy Staszica 1, 26-006 Nowa Słupia. Zgodnie ze statutem Gminny Klub Sportowy (w skrócie GKS) jest organizacją społeczną zajmującą się propagowaniem i organizowaniem wychowania fizycznego i sportu działającą na podstawie ustawy o kulturze fizycznej, ustawy Prawo o Stowarzyszeniach oraz statutach i regulaminach związków sportowych. Członkami Klubu Sportowego są członkowie zwyczajni, członkowie nadzwyczajni, uczestnicy. Członkami zwyczajnymi Klubu Sportowego są pełnoletnie osoby fizyczne, członkami nadzwyczajnymi mogą być osoby prawne zainteresowane lub współdziałające w rozwoju kultury fizycznej na terenie gminy, uczestnikami zaś osoby niepełnoletnie, które mogą uczestniczyć w działalności Klubu, za zgodą swych opiekunów prawnych młodzież szkolna- także za zgodą swych władz szkolnych. Klub skupia zawodników w różnych przedziałach wiekowych, z dostępnych źródeł można wyczytać iż funkcjonują cztery drużyny: drużyna rocznika 2008, trampkarze, juniorzy starsi, seniorzy. Większość stanowią drużyny złożone z dzieci i młodzieży, jest tylko jedna drużyna seniorów skupiająca osoby niezakwalifikowane do grupy dzieci i młodzieży. Źródła finansowania Klubu stanowią dotacje z Urzędu Gminy, Urzędu Marszałkowskiego, oraz Ministerstwa, składki członków Klubu, darowizny i świadczenia rzeczowe od osób fizycznych i prywatnych, wpływy z działalności własnej, sprzedaż biletów, wynajem lokalu. GKS posiada z Gminą Nowa Słupia zawartą umowę dzierżawy – gdzie przedmiotem dzierżawy jest zabudowana nieruchomość o powierzchni 1,7800 ha na, której znajdują się budynek pawilonu sportowego – murowany budynek jednokondygnacyjny, trybuny, ogrodzenie, boisko. Ponadto GKS zawarł umowy dzierżawy na nieruchomości o łącznej powierzchni 0,0995 ha, które zajęte są bezpośrednio pod place zabaw znajdujące się przy szkołach podstawowych z terenu Gminy Nowa Słupia.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Art. 7-ust.1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, iż zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegają 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.

1. Czy Gminny Klub Sportowy w Rudkach w związku z tym, iż skupia w swoich szeregach również osoby **nie będące dziećmi i młodzieżą** powinien podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości ? (drużyna seniorów stanowi zdecydowaną mniejszość)
2. Czy w związku z tym, iż grunty gdzie znajdują się wybudowane przy szkołach place zabaw a które są oddane Gminnemu Klubowi w dzierżawę również powinny podlegać opodatkowaniu ? (grunty te i urządzenia znajdujące się na tych gruntach w rzeczywistości służą wyłącznie dzieciom i młodzieży co jest zgodne z definicją zwolnienia zawartą w art.7 ust.1 pkt 5 cyt. Ustawy. Można te grunty potraktować jako zwolnione z art. 7ust. 1 pkt 5

ustawy o podatkach i opłatach lokalnych?

3. Jeśli Gminny Klub Sportowy powinien podlegać opodatkowaniu to jaką zastosować stawkę podatku od nieruchomości w tym przypadku - dla budynków i gruntów pozostałych czy związanych z działalnością gospodarczą?
4. Czy opodatkowaniu powinny podlegać również boiska, trybuny, ogrodzenie, urządzenia na placach zabaw?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Zdaniem organu podatkowego Gminny Klub Sportowy powinien podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości z gruntów o powierzchni 1,7800 ha oraz budynku, który znajduje się na tym gruncie (budynek pawilonu sportowego) gdyż te nieruchomości służą działaniom z zakresu kultury fizycznej i sportu nie tylko dzieciom i młodzieży ale też grupie osób starszych. Art.7 ust 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje na zwolnienie dla gruntów i budynków zajętych wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży. Wyłącznie (co oznacza jedynie, tylko) nie ma tutaj zastosowania i nie ma przy tym znaczenia, że drużyny złożone z grup dzieci młodzieży stanowią większość. Grunty natomiast zajęte pod place zabaw służą wyłącznie dzieciom w wieku szkolnym gdyż znajdują się przy szkołach podstawowych z terenu gminy wobec czego powinny podlegać zwolnieniu na podstawie art. 7.1.5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W opinii organu podatkowego GKS powinien zostać opodatkowany stawką dla gruntów i budynków pozostałych. Za działalność gospodarczą uważa się zorganizowaną działalność zarobkową wykonywaną we własnym imieniu i w sposób ciągły. GKS jak wynika ze statutu jest organizacją społeczną zajmującą się propagowaniem i organizowaniem wychowania fizycznego i sportu. Zdaniem organu stowarzyszenie – GKS nie jest nastawione z samego założenia na osiągnięcie zysku wobec czego nie należy stosować stawki podatku jak dla związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zdaniem organu podatkowego opodatkowaniu będą podlegały tylko grunty (z wyłączeniem zajętych pod plac zabaw) oraz budynek pawilonu. Urządzenia placów zabaw – huśtawki, zjeżdżalnie, drabinki są obiektami małej architektury nie będą stanowiły przedmiotu opodatkowania. Boisko, trybuny, ogrodzenie nawet jeśli są budowlami w rozumieniu Prawa budowlanego nie będą opodatkowane gdyż opodatkowaniu podlegają budowle tylko w przypadku gdy są związane z działalnością gospodarczą.

Data wypełnienia wniosku

11.02.2020 r.

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Andrzej Gąsior
Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Słupia

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

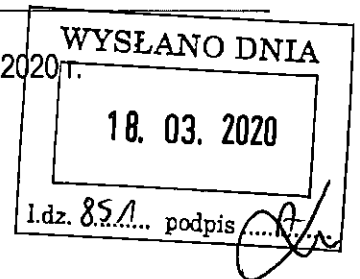
Andrzej Gąsior



KOPIA

WI.54.14.2020

Kielce, dnia 17.03.2020 r.



Pan Andrzej Gąsior
Burmistrz Miasta i Gminy
w Nowej Słupi

Szanowny Panie Burmistrzu, wnioskiem z dnia 11.02.2020 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 17.02.2020 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania:

1. Czy Gminny Klub Sportowy, skupiający w swych szeregach osoby nie będące dziećmi i młodzieżą, powinien podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości? (drużyna seniorów stanowi zdecydowaną mniejszość).
2. Czy grunty na których wybudowano place zabaw przy szkołach, również powinny podlegać opodatkowaniu? Nieruchomości służą wyłącznie dzieciom i młodzieży.
3. Jakie stawki podatkowe zastosować w przypadku podlegania opodatkowaniu?
4. Czy opodatkowaniu winny podlegać budowle?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że Klub jest stowarzyszeniem prowadzącym działalność w zakresie wychowania fizycznego i sportu, m.in. wśród dzieci i młodzieży. Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej. Gmina wydzierżawiła dla Klubu nieruchomość gruntową zabudowaną budynkiem pawilonu sportowego oraz nieruchomości gruntowe wybudowane placami zabaw przy szkołach.

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), dalej u.p.o.l. - 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.

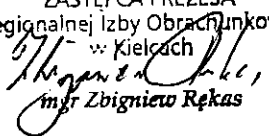
Zwolnienie z podatku dotyczy powierzchni gruntów i budynków wyodrębnionych wyłącznie dla dzieci i młodzieży, faktycznie zajętych na prowadzenie przez stowarzyszenie statutowej działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu. Ze zwolnienia nie będą korzystać obiekty wykorzystywane również przez dorosłych oraz okazjonalnie wykorzystywane na inny rodzaj działalności.

Do opodatkowania powołanych wyżej nieruchomości będą miały zastosowanie stawki podatkowe przewidziane dla gruntów pozostałych i budynków pozostałych, o których stanowi art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) oraz pkt 2 lit. e) u.p.o.l.

Budowle będące w posiadaniu stowarzyszenia nie będą podlegały opodatkowaniu, albowiem stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4 u.p.o.l. w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. o stowarzyszeniach (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 713), nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rękas