

Zagrodno, dnia 30 maja 2022 r.

WÓJT GMINY ZAGRODNO

59-516 ZAGRODNO 52

FP. 310.2.3.2022

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Wójt Gminy Zagrodno, działając na podstawie art. 14j § 1 i 3 w zw. z art. 14c, art. 14d i art. 14k ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) w odpowiedzi na wniosek z dnia 14 marca 2022 r. (data wpływu 15.03.2022 r.) złożony przez \_\_\_\_\_ o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. 2019 poz. 1170 ze zm.) dla nieruchomości stanowiących budynki sal gimnastycznych

#### **postanawia**

uznać stanowisko Wnioskodawcy wyrażone we wniosku za prawidłowe w zakresie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków sal gimnastycznych lub ich części, zajętych na działalność oświatową, jeżeli nie nastąpiła trwała zmiana sposobu wykorzystania, także w przypadku wykorzystania budynku lub jego części w tym samym czasie na działalność inną niż oświatowa i uzyskiwania wpływów z tego tytułu.

#### **UZASADNIENIE**

W dniu 15 marca 2022 r. do Wójta Gminy Zagrodno wpłynął wniosek o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie stosowania przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. 2019 poz. 1170 ze zm.) dla nieruchomości stanowiących budynki sal gimnastycznych.

#### **W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:**

\_\_\_\_\_ posiada w trwałym zarządzie nieruchomość położoną \_\_\_\_\_ w skład której wchodzi m.in. budynek sali gimnastycznej o powierzchni \_\_\_\_\_ oraz nieruchomość położoną \_\_\_\_\_ w skład której wchodzi m.in. budynek sali gimnastycznej o powierzchni \_\_\_\_\_. Niniejsze nieruchomości zostały przekazane przez Wójta Gminy Zagrodno w trwały zarząd na podstawie decyzji administracyjnych.

składa deklaracje na podatek od nieruchomości, wykazując powierzchnię gruntów i budynków, korzystając ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w związku z zajęciem nieruchomości na działalność oświatową.

Według stanowiska zaprezentowanego w złożonym wniosku, Wnioskodawca zamierza w przyszłości odpłatnie wynajmować powierzchnię sal gimnastycznych będących w trwałym zarządzie w godzinach popołudniowych w sposób okazjonalny od poniedziałku do piątku. Zajęcia dydaktyczne w salach gimnastycznych odbywać się będą bez zmian, a najem będzie możliwy na wniosek zainteresowanego i zgodnie z zawartą umową najmu.

#### **W związku z powyższym opisem zadano pytanie:**

Czy jednostka, wynajmując odpłatnie powierzchnię sal gimnastycznych w godzinach popołudniowych, w sposób okazjonalny, będzie mogła nadal korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 2 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych dla powierzchni nieruchomości, które wykorzystywane będą zarówno na działalność oświatową jak i okazjonalny najem?

#### **Stanowisko wnioskodawcy:**

Zdaniem wnioskodawcy jednostka będzie mogła w dalszym ciągu korzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Sale gimnastyczne będą nadal wykorzystywane na działalność oświatową i będzie to ich podstawowy sposób wykorzystania. W salach gimnastycznych odbywać się będą lekcje wychowania fizycznego oraz inne zajęcia i aktywności zgodnie ze statutem jednostki, natomiast po zakończeniu zajęć szkolnych w niektóre dni sale gimnastyczne udostępniane będą innym podmiotom na cele sportowe i rozwój kultury fizycznej. Najem odbywać się będzie w sposób okazjonalny i sporadyczny. Główne przeznaczenie i wykorzystanie sal gimnastycznych nie ulegnie zmianie, dlatego zdaniem wnioskodawcy nadal właściwym będzie zwolnienie z podatku od nieruchomości na działalność oświatową, na podstawie art. 7 ust 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

#### **Stan prawny i stanowisko organu podatkowego:**

Zgodnie z art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. 2021, poz. 1540 ze zm.) stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.

Stosownie do treści art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. 2019 poz. 1170 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, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa 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 administracyjnych wydanych przez Wójta Gminy Zagrodno otrzymał w trwały zarząd nieruchomości położoną w , w skład której wchodzi m.in. budynek sali gimnastycznej o powierzchni oraz nieruchomości położoną w w skład której wchodzi m.in. budynek sali gimnastycznej o powierzchni

Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, że jako jednostka organizacyjna jednostki samorządu terytorialnego jest podatnikiem podatku od nieruchomości, w odniesieniu do nieruchomości, które są w jej trwałym zarządzie.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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.

jest publiczną szkołą podstawową i działa na podstawie art. 2 pkt 2a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (tj. Dz. U. 2021 poz. 1082 ze zm.).

W myśl art. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe, system oświaty obejmuje:

- 1) przedszkola, w tym: specjalne, integracyjne, z oddziałami specjalnymi lub integracyjnymi, a także inne formy wychowania przedszkolnego;
- 2) szkoły:
  - a) podstawowe, w tym: specjalne, integracyjne, z oddziałami przedszkolnymi, integracyjnymi, specjalnymi, przysposabiającymi do pracy, dwujęzycznymi, sportowymi i mistrzostwa sportowego, sportowe i mistrzostwa sportowego,
  - b) ponadpodstawowe, w tym: specjalne, integracyjne, dwujęzyczne, z oddziałami integracyjnymi, specjalnymi, dwujęzycznymi, przygotowania wojskowego, sportowymi i mistrzostwa sportowego, sportowe, mistrzostwa sportowego, rolnicze, leśne, morskie, żegluga śródlądowej oraz rybołówstwa,
  - c) 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;
- 4) placówki kształcenia ustawicznego oraz centra kształcenia zawodowego, umożliwiające uzyskanie i uzupełnienie wiedzy, umiejętności i kwalifikacji zawodowych;

- 5) placówki artystyczne – ogniska artystyczne umożliwiające rozwijanie zainteresowań i uzdolnień artystycznych;
- 6) 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;
- 7) 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 rewalidacyjno-wychowawcze umożliwiające dzieciom i młodzieży, o których mowa w art. 36 ust. 17, a także dzieciom i młodzieży z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna, realizację odpowiednio obowiązku, o którym mowa w art. 31 ust. 4, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki;
- 8) placówki zapewniające opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania;
- 9) placówki doskonalenia nauczycieli;
- 10) biblioteki pedagogiczne;
- 11) kolegia pracowników służb społecznych.

Odnosząc się do kwestii czy sporadyczne wynajmowanie opisanych pomieszczeń wyklucza prawo podatnika do analizowanej ulgi, Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 27 lutego 2018 r. (sygn. akt II FSK 205/16, SIP Legalis nr 1723464) podzielił w tym zakresie zapatrywania Sądu pierwszej instancji i orzekł, że sporadyczne (jednorazowe, incydentalne) komercyjne wynajęcie pomieszczenia innemu podmiotowi na konferencje czy szkolenie, jeżeli w żadnej mierze nie zakłóca to prowadzenia przez podatnika opisanej działalności oświatowej, nie powoduje, że dana nieruchomość przestaje być nieruchomością faktycznie zajęta na działalność oświatową. Konstatacja ta nie dotyczy sytuacji, gdy odpłatne wynajmowanie pomieszczeń przyjmie szerszy wymiar wskazując cechy trwałości (ciągłości), regularności i zorganizowania. Wówczas bowiem należało by przyjąć, że nieruchomości te zostały przeznaczone do prowadzenia równoległej działalności gospodarczej o takim charakterze, co wykluczało by możliwość uznania, że spełniona została przesłanka tego zwolnienia podatkowego.

W wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 21 sierpnia 2015 r., sygn. III SA/Wa 3525/14, sąd wskazał, iż nieruchomościami zajęтыми na działalność oświatową są nieruchomości, związane z prowadzeniem i funkcjonowaniem placówki oświatowej kształcenia ustawicznego. Ponadto przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w ww. sytuacjach nie wskazują jasných wzorców postępowania bowiem w art. 6 ust. 3 tej ustawy ustawodawca odsyła do sytuacji, gdy w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania do danego roku podatkowego. Można zatem przyjąć, że wolą ustawodawcy było usankcjonowanie trwałej zmiany sposobu korzystania z posiadanej nieruchomości i to jeszcze w odniesieniu do roku podatkowego. 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.

Zważywszy na to, iż posiadane przez nieruchomości, w tym sale gimnastyczne, są zajmowane na działalność oświatową, jednostka może korzystać ze zwolnienia podatkowego określonego w art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W ocenie organu wynajmowanie okazjonalne sal gimnastycznych w godzinach popołudniowych nie powoduje utraty prawa do zwolnienia od podatku od nieruchomości, jeżeli nieruchomość jest zajęta na działalność oświatową.

Biorąc powyższe pod uwagę, zwolniona będzie od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. 2019, poz. 1170 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.

Niniejsza interpretacja indywidualna odnosi się do zdarzenia przyszłego przedstawionego przez wnioskodawcę i obecnie obowiązującego stanu prawnego.

### **Pouczenie**

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 za pośrednictwem Wójta Gminy Zagrodno. Termin na złożenie skargi na indywidualną interpretację podatkową wynosi 30 dni od dnia jej doręczenia. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi na adres: Wójt Gminy Zagrodno, Zagrodno 52, 59-516 Zagrodno.

W myśl art. 14na § 1 ustawy Ordynacja podatkowa przepisów art. 14k–14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej: z zastosowaniem art. 119a; w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług; z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści. Zgodnie z art. 14na § 2. ww. ustawy przepisów art. 14k–14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) a/a

Wójt  
  
Karolina Kardowska