

PREZYDENT MIASTA GLIWICE

PO.310.5.2015

Gliwice, 21.09.2015 r.

nr kor. UM-528692/2015



ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 231 30 41
Fax +48 32 231 27 25
boi@um.gliwice.pl
www.gliwice.eu

W odpowiedzi na pismo proszę powołać się na nr sprawy: PO.310.5.2015

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14j § 1, art. 14c ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 613), po rozpatrzeniu wniosku z dnia 25.08.2015 r. o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego - § 11 ust. 2, § 12 ust. 1, § 13 ust. 1, § 14 ust. 2 uchwały nr VI/103/2015 Rady Miasta Gliwice z 14 maja 2015 r. w sprawie określenia zwolnień z podatku od nieruchomości stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego poz. 2858), niniejszym:

Prezydent Miasta

ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
Tel. +48 32 230 69 51
Fax +48 32 231 27 25
pm@um.gliwice.pl

Prezydent Miasta Gliwice

Stanowisko _____

) odnośnie:

1. zakresu przedmiotowego pojęcia „stadion”, o którym mowa w § 11 ust. 2 uchwały nr VI/103/2015 Rady Miasta Gliwice z dnia 14 maja 2015 r. (dalej Uchwała);
2. rozumienia „rocznego potencjału czasowego”, o którym mowa w § 12 ust. 1 Uchwały;
3. kwestii, czy w skład kosztów świadczenia usług w ramach infrastruktury sportowej wchodzi podatek od nieruchomości od stadionu, z którego Wnioskodawca zamierza skorzystać;

4. możliwości skorzystania ze zwolnienia w pierwszym roku pomimo, iż w roku poprzednim Wnioskodawca nie poniósł straty operacyjnej z działalności prowadzonej na nieruchomości, której ma dotyczyć zwolnienie z podatku;

uznaje za prawidłowe.

Uzasadnienie

W dniu 25.08.2015 r., do Prezydenta Miasta Gliwice wpłynął wniosek _____ o udzielenie wydanie na podstawie art. 14j Ordynacji podatkowej pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego - § 11 ust. 2, § 12 ust. 1, § 13 ust. 1 i § 14 ust. 2 Uchwały.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Wnioskodawca jest właścicielem _____, składającego się z budynków, budowli i gruntu _____

przedmiotu dzierżawy przez Dzierżawcę.

Wnioskodawca jako podatnik podatku od nieruchomości od stadionu zamierza skorzystać z zwolnienia z podatku w ramach pomocy operacyjnej na infrastrukturę sportową, o której mowa w § 11 ust. 3 Uchwały. Warunkiem uzyskania zwolnienia, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 2 Uchwały jest wykorzystanie infrastruktury przez więcej niż jednego użytkownika uprawiającego sport zawodowo, zaś inni użytkownicy uprawiający sport zawodowo lub amatorsko korzystają z infrastruktury co najmniej 20% potencjału czasowego rocznie. Spółka zamierza udokumentować spełnienie tego warunku przedkładając oświadczenie Dzierżawcy, z załączonymi kopiami umów najmu, poddzierżawy tej infrastruktury sportowej przez inne podmioty uprawiające sport zawodowo lub amatorsko.

W związku z powyższym Wnioskodawca zadał pytania:

1. Co składa się na pojęcie „stadionu”, o którym mowa w § 11 ust. 2 Uchwały?

2. Co składa się na pojęcie „rocznego potencjału czasowego”, o którym mowa w § 12 ust. 1 pkt 2 Uchwały?
3. Czy w skład w skład kosztów świadczenia usług w ramach infrastruktury sportowej, mających wpływ na wysokość strat operacyjnych (ustalanych *ex ante*) wchodzi także przewidywany na dany rok podatkowy, podatek od nieruchomości od stadionu, z którego zwolnienia Wnioskodawca zamierza skorzystać?
4. Czy w pierwszym roku zwolnienia z podatku od nieruchomości przysługującego w oparciu o ustalone *ex ante* straty operacyjne zwolnienie będzie obowiązywać mimo, że wysokość tych strat za rok poprzedni wynosić będzie 0,00 zł ?

Stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego przedstawia się następująco:

1. „Stadion”, o którym mowa w § 11 ust. 2 Uchwały, to _____, składający się z budynków, budowli i gruntu _____.
2. „Roczny potencjał czasowy” (§ 12 ust. 1 Uchwały), to ustalona w oparciu o oświadczenie Dzierżawcy łączna roczna suma godzin korzystania z poszczególnych elementów stadionu (np. płyta główna, boisko treningowe, siłownie), uwarunkowana względami technicznymi i/lub organizacyjnymi.
3. Podatek od nieruchomości od stadionu wchodzi w skład kosztów świadczenia usług w ramach infrastruktury sportowej. Jest składnikiem kosztów operacyjnych, gdyż wynika to generalnie z zasad rachunkowości. Punkt 9 załącznika nr 4 do Uchwały nie wymienia go wprawdzie w katalogu kosztów świadczenia usług w ramach infrastruktury sportowej, jednakże katalog ten nie ma charakteru zamkniętego, gdyż zawiera też pozycję „inne”.
4. Możliwe jest korzystanie ze zwolnienia w pierwszym roku podatkowym pomimo, iż w roku poprzednim Wnioskodawca nie poniósł straty operacyjnej, gdyż zgodnie z § 14 ust. 2 Uchwały kwota zwolnienia nie może przekraczać prognozowanych (na zasadzie *ex ante*) strat operacyjnych w tym roku, w jakim Podatnik korzystać będzie ze zwolnienia. Kwota zwolnienia nie

jest ustalana w oparciu o stratę operacyjną poniesioną w roku poprzednim.

Stanowisko organu podatkowego:

Zgodnie z art. 14j Ordynacji podatkowej stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta). Ponieważ w myśl art. 1c w związku z art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) organem podatkowym właściwym w sprawach podatku od nieruchomości jest wójt (burmistrz, prezydent miasta), a zwolnienie określone w Uchwale odnosi się do nieruchomości położonych na terenie Gliwic, dlatego też w tym przypadku organem właściwym do wydania interpretacji jest Prezydent Miasta Gliwice.

Organ podatkowy uznał stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej zaprezentowanego stanu faktycznego za prawidłowe we wszystkich czterech punktach.

Ad. 1

Stadion, o którym § 11 ust. 2 Uchwały to obiekt budowlany przeznaczony do rozgrywania zawodów różnych dyscyplin sportowych oraz innych masowych imprez widowiskowych lub komercyjnych. Na obiekt stadionu składają się płyta boiska, zadaszone trybuny wraz z posadowionym tam budynkiem głównym i infrastruktura pomocnicza m.in. (oświetlenie, boiska treningowe, przyłącza, drogi wewnętrzne, parkingi, ogrodzenia). W związku z powyższym organ podatkowy stwierdza, iż _____), w postaci w jakiej Spółka przedstawiła go w „Opisie zdarzenia przyszłego”, mieści się w pojęciu „stadion”, o którym mowa w § 11 ust. 2 Uchwały.

Intencją Rady Miasta Gliwice było objęciem zwolnieniem wszystkich obiektów budowlanych położonych na terenie miasta Gliwice, spełniających cechy stadionu (zwolnienie przedmiotowe), dlatego też należy zauważyć, iż nie jest do końca prawidłowa uwaga Spółki, że „stadion, o którym mowa w § 11 ust. 2 Uchwały, to _____”. Mogłoby to bowiem sugerować, iż zwolnienie określone w tym przepisie posiada, zakazany przez przepisy ustawy

o podatkach i opłatach lokalnych, charakter zwolnienia podmiotowo – przedmiotowego.

Ad. 2

Roczny potencjał czasowy (§ 12 ust. 1 Uchwały) to łączna roczna suma godzin korzystania z poszczególnych elementów stadionu takich jak: płyta główna, boisko treningowe, siłownię, uwarunkowana względami technicznymi i/lub organizacyjnymi. Liczba tych godzin wynikać będzie z oświadczenia _____, który jako Dzierżawca całości obiektów stadionu posiada największą wiedzę o technicznych i organizacyjnych możliwościach korzystania z poszczególnych części infrastruktury sportowej (np. uwarunkowaną względami gwarancyjnymi, warunkami atmosferycznymi częstotliwość korzystania z płyty głównej). W związku z tym ustalenie, czy spełniony jest warunek określony w § 12 ust. 1 pkt 2 Uchwały nastąpi poprzez obliczenie stosunku podanej przez _____ rocznej sumy godzin korzystania z poszczególnych elementów stadionu i wynikającej (z załączonych przez Wnioskodawcę kopii umów najmu, poddzierżawy) liczby godzin korzystania z tej infrastruktury przez inne podmioty uprawiające sport zawodowo lub amatorsko.

Ad. 3

Podatek od nieruchomości naliczony od stanowiącego własność _____, stanowi składnik kosztów świadczenia usług w ramach infrastruktury sportowej. Organ podatkowy potwierdza stanowisko Wnioskodawcy, iż zawarty w pkt 9 zał. nr 4 do Uchwały katalog kosztów ma jedynie charakter przykładowy, przez co podatek od nieruchomości (za rok podatkowy w którym Strona ma korzystać ze zwolnienia) dotyczący zwalnianej infrastruktury sportowej może być brany po uwagę przy ustalaniu straty operacyjnej, od której wysokości zależy kwota dopuszczalnej pomocy operacyjnej (zwolnienia z podatku od nieruchomości).

Ad. 4

Ustalanie kwoty zwolnienia w danym roku podatkowym, która nie może przekraczać straty operacyjnej w tym roku (ustalana na zasadzie

ex ante na podstawie rozsądnych prognoz lub przy zastosowaniu mechanizmu wycofania), oznacza iż Wnioskodawca może skorzystać ze zwolnienia, nawet jeśli w poprzednim roku podatkowym nie poniósł takiej straty. Przykładowo jeżeli _____, zgłosi we wrześniu 2015 roku zamiar korzystania ze zwolnienia i uzyska to zwolnienie począwszy od miesiąca października 2015 r. to dla ustalenia kwoty dopuszczalnego zwolnienia z podatku nie jest istotny brak straty operacyjnej za 2014 r. Znaczenie ma bowiem tylko, czy Wnioskodawca prognozuje poniesienie takiej straty w 2015 r. i czy jej wielkość pozwoli skorzystać ze zwolnienia w pełnej przysługującej w 2015 roku wysokości (za 3 miesiące tego roku). Analogicznie w 2016 roku decydujące znaczenie będzie mieć okoliczność, czy Spółka prognozuje poniesienie straty operacyjnej za 2016 rok (gdzie do kosztów świadczenia usług w ramach infrastruktury sportowej zalicza się też wyliczony za stadion podatek od nieruchomości za 2016 r., zwolnienie z którego Spółka zamierza uzyskać).

Natomiast określony w § 13 ust. 1 pkt 3 Uchwały wymóg przedkładania przez podatników informacji o wysokości poniesionych w poprzednim roku podatkowym strat operacyjnych związanych z prowadzeniem działalności na obiektach objętych zwolnieniem ma na celu umożliwienie organowi podatkowemu weryfikacji spełniania warunków uprawniających do zwolnienia i wykonania przez podatników obowiązku określonego w § 16 ust. 1 Uchwały.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego, jakie obowiązują w dniu złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego.

Pouczenie:

Przytoczona interpretacja indywidualna nie podlega zaskarżeniu odwołaniem, gdyż nie jest decyzją podatkową. Strona niezadowolona z tej interpretacji może wnieść na nią skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, 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 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (j.t. Dz. U z 2012 r., poz. 270 ze zm.).

Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wnosi się w dwóch egzemplarzach – art. 47 w/w ustawy w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania - art. 53 § 2 w/w ustawy. Zgodnie z art. 54 § 1 w/w ustawy skargę wnosi się za pośrednictwem organu którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi, to jest Prezydenta Miasta Gliwice.

Otrzymują:

- 1) (
- 2) Wydział PO – a/a.



Z up. Prezydenta Miasta
Zastępca Naczelnika
Wydziału Podatków i Opłat
Tomasz Jasicki

