



URZĄD GMINY  
USTRONIE MORSKIE  
Wpłynął dnia 2010-03-11  
nr 967/2010  
Ilość załączników

BT  
M

## MINISTER FINANSÓW

Organ upoważniony do wydania interpretacji  
**Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy**

Adres do korespondencji  
**Izba Skarbowa w Bydgoszczy Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu**  
ul. Św. Jakuba 20  
87-100 Toruń

Telefon: (056) 66 99 037  
Fax: (056) 66 99 002

Toruń, dnia 08 marca 2010 r.

ITPP1/443-1246/09/BK

**Urząd Gminy w Ustroniu Morskim**  
ul. Rolna 2  
78-111 Ustronie Morskie  
NIP: 671-10-46-092

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. Nr 112, poz. 770 ze zm.) Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 15 grudnia 2009 r. (data wpływu 21 grudnia 2009 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu realizacji projektu pn. „Budowa Centrum Sportowo-Rekreacyjnego”, związanego z wykonywaniem czynności opodatkowanych - **jest prawidłowe.**

### UZASADNIENIE

W dniu 21 grudnia 2009 r. został złożony wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu realizacji projektu pn. „Budowa Centrum Sportowo-Rekreacyjnego”, związanego z wykonywaniem czynności opodatkowanych.

W przedmiotowym wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny.

Wnioskodawca będący podatnikiem podatku od towarów i usług realizuje inwestycję pn. „Budowa Centrum Sportowo-Rekreacyjnego”. Po jej zakończeniu, wytworzony w drodze inwestycji majątek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej gminy - jednostce budżetowej będącej podatnikiem

podatku od towarów i usług. Po zakończeniu inwestycji w dniu 1 lipca 2011 r. jednostka ta ma realizować zadania z zakresu obsługi działalności nowo powstałego obiektu. Formą w jakiej majątek wytworzony w drodze inwestycji zostanie przekazany do użytkowania jednostce budżetowej będzie umowa dzierżawy.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie.

Czy Wnioskodawca realizujący ww. inwestycję ma prawo do odliczenia podatku naliczonego od poniesionych nakładów inwestycyjnych, w związku z tym, że w przyszłości realizowana inwestycja będzie służyć czynnościom opodatkowanym – wpływy z tytułu dzierżawy?

Zdaniem Wnioskodawcy przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od kwoty poniesionych nakładów inwestycyjnych na budowę Centrum Sportowo-Rekreacyjnego, w zakresie w jakim towary i usługi wykorzystywane będą do wykonywania czynności opodatkowanych (wpływy z tytułu dzierżawy).

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za prawidłowe.

W myśl art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.

Jak wynika z powyższego, prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje tylko czynnym podatnikom VAT oraz tylko w takim przypadku, gdy dokonywane zakupy mają ścisły związek z czynnościami opodatkowanymi. Odliczyć zatem można podatek naliczony, który jest związany z transakcjami opodatkowanymi podatnika, tzn. których następstwem jest określenie podatku należnego (powstanie zobowiązania podatkowego). Wskazana norma prawna wyraża zasadę neutralności podatku od towarów i usług, w następstwie której podatnicy realizujący czynności zwolnione podmiotowo lub przedmiotowo, są w podobnej sytuacji jak ostateczny nabywca (konsument) towaru lub usługi, z wyjątkiem przypadków jednoznacznie wskazanych w ustawie o VAT. Ustawa wyłącza zatem możliwość dokonywania odliczeń podatku naliczonego związanego z towarami i usługami, które nie są wykorzystywane do czynności opodatkowanych, czyli w przypadku ich wykorzystania do czynności zwolnionych od podatku oraz niepodlegających opodatkowaniu.

Z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego wynika, że Wnioskodawca realizuje inwestycję pn. „Budowa Centrum Sportowo-Rekreacyjnego”. Po jej zakończeniu, w dniu 1 lipca 2011 r. wytworzony w drodze inwestycji majątek zostanie przekazany w formie umowy dzierżawy jednostce organizacyjnej gminy - jednostce budżetowej będącej podatnikiem podatku od towarów i usług. Przedmiotowa inwestycja będzie służyć wykonywaniu czynności opodatkowanych – wpływy z tytułu dzierżawy.

W świetle powyższego oraz w oparciu o przytoczone powyżej przepisy, należy stwierdzić, iż Wnioskodawca będzie miał prawo do odliczenia podatku naliczonego, wynikającego z faktur dokumentujących nabycie przedmiotowych towarów i usług związanych z realizacją ww. projektu w takiej części, w jakiej zakupy te związane będą ze sprzedażą opodatkowaną, jeśli nie wystąpią okoliczności wskazane w przepisie art. 88 tej ustawy.

Końcowo nadmienić należy, iż w niniejszej interpretacji nie rozstrzygnięto prawidłowości rejestracji Urzędu Gminy jako podatnika podatku od towarów, gdyż nie było to przedmiotem pisemnego zapytania.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia.



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 w Szczecinie, ul. Staromłyńska 10, 70-561 Szczecin, uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy). Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy

Z up. Dyrektora  
*mgr Urszula Komińska*  
Naczelnik Wydziału

Otrzymują:

1. adresat,
2. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu ,
3. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie,
4. aa.