

Kobierzyce , dnia 16 lipca 2009 r.

RF 3364/.....108...../2009

Interpretacja indywidualna

Na podstawie art. 14 j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 Poz. 60 j.t. ze zm.)

stwierdzam

że, stanowisko podatnika przedstawione we wniosku z dnia 19 maja 2009 r. o wydanie w jego indywidualnej sprawie, pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zastosowania zwolnienia wynikającego z przepisu §1 i 2 Uchwały nr XI/130/07 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Kobierzyce– **jest nieprawidłowe.**

Uzasadnienie

W dniu 19 maja 2009 r. do Urzędu Gminy Kobierzyce wpłynął wniosek, w którym Spółka zwróciła się do tut. organu podatkowego w trybie art. 14j§1 ustawy Ordynacja podatkowa o wydanie indywidualnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego w jej indywidualnej sprawie.

Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny:

Spółka nabyła w dniu 28 czerwca 2007 r. nieruchomość gruntową na terenie gminy Kobierzyce o powierzchni 112.046 m². Z końcem lipca Spółka otrzymała pozwolenie na budowę hali produkcyjnej. W sierpniu 2007 r. na nieruchomości prowadzone były wymagane prawem prace archeologiczne oraz zdjęto humus. Natomiast we wrześniu 2007 r. Spółka rozpoczęła prace budowlane, tj. roboty ziemne.

Na podstawie decyzji Wójta Gminy Kobierzyce oraz decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego Spółka opodatkowała przedmiotową nieruchomość gruntową podatkiem rolnym za okres czerwiec- wrzesień 2007 r. a podatkiem od nieruchomości za okres październik – grudzień 2007 r. W roku 2008 i 2009 w/w nieruchomość również była i jest opodatkowana podatkiem od nieruchomości, przy czym zgodnie ze stanowiskiem tut. organu podatkowego wyrażonym w piśmie z dnia 2 kwietnia 2008 r. Spółka korzysta ze zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu nowej inwestycji na okres 1 roku a po jego zakończeniu będzie korzystać ze zwolnienia z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy na okres 3 lat.

Dnia 17 października 2008 r. decyzją Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w powiecie wrocławskim o Spółka otrzymała pozwolenie na użytkowanie budynku produkcyjno-biurowego z infrastrukturą w obrębie Biskupice Podgórne na działkach przy ulicy gmina Kobierzyce. Zasadniczą częścią działalności gospodarczej Spółki jest działalność produkcyjna i handlowa.

W związku z powyższym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy okres zwolnienia z podatku od nieruchomości, o którym mowa w §1 i 2 Uchwały Nr XI/130/07 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Kobierzyce, tj. z tytułu nowej inwestycji na okres do 1 roku oraz z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy na okres do 3 lat, rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło faktyczne rozpoczęcie działalności produkcyjnej przez Spółkę?

Zdaniem Wnioskodawcy bieg okresu pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku od nieruchomości, o którym mowa w §1 i 2 Uchwały, rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło faktyczne rozpoczęcie działalności produkcyjnej przez Spółkę. W praktyce natomiast działalność produkcyjna rozpoczyna się od dnia oddania zakładu produkcyjnego do użytku. W związku z powyższym Wnioskodawca uznał, że zgodnie z analizowanym stanem faktycznym bieg okresu zwolnienia z podatku od nieruchomości rozpoczął się 1 listopada 2008 r. W związku z tym przy założeniu spełnienia przesłanek zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy, Spółka będzie zwolniona z podatku od nieruchomości do dnia 31 października 2012 r. Zdaniem Spółki stanowisko takie jest uzasadnione brzmieniem § 1 i 2 Uchwały oraz ich wykładnią zgodnie z dyrektywami wykładni językowej, jak również wykładni systemowej wewnętrznej i zewnętrznej oraz wykładni funkcjonalnej.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego we wniosku stanu faktycznego jest nieprawidłowe.

Uchwała Rady Gminy Kobierzyce z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Kobierzyce (Uchwała) jest programem pomocowym, który spełnia wszystkie warunki określone w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1628/2006 z dnia 24 października 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu w odniesieniu do regionalnej pomocy inwestycyjnej (Dz. Urz. UE L 302/29 z 1 listopada 2006 r.) (Rozporządzenie KE 1628/2006) Jej projekt został zaopiniowany przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Również sama Uchwała w swojej treści odwołuje się do w/w Rozporządzenia Komisji stanowiąc w §5 ust. 3, że „pomoc wynikająca z niniejszego programu jest udzielana na zasadach określonych przez Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1628/2006 z dnia 24

października 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu w odniesieniu do regionalnej pomocy inwestycyjnej (Dz. U. UE L 302/29 z 1.11.2006)''

Zgodnie z art. 249 ust. 2 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską „rozporządzenie ma zasięg ogólny. Wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich Państwach Członkowskich.” Dlatego przedstawiony przez Wnioskodawcę stan faktyczny należy analizować także w oparciu o zapisy powołanego Rozporządzenia.

W kontekście przedstawionego stanu faktycznego, szczególną uwagę należy zwrócić na art. 8 ust. 5 Rozporządzenia KE 1628/2006, zgodnie z którym „Państwo członkowskie publikuje pełny tekst programów pomocy wchodzących w zakres niniejszego rozporządzenia oraz poinformuje Komisję o adresie internetowym publikacji. Informacje te winny być również zawarte w sprawozdaniu rocznym przedkładanym zgodnie z ust. 4. **Projekty, w przypadku których wydatki poniesiono przed datą publikacji programu pomocy, nie kwalifikują się do pomocy regionalnej.**”

Postanowienia Uchwały również są spójne z powyższym zapisem Rozporządzenia KE 1628/2006. §1 ust 6 Uchwały stanowi, że w przypadku pomocy, o której mowa w ust. 1 (zwolnienie z podatku od nieruchomości z tytułu dokonania nowej inwestycji) „*przy uwzględnianiu intensywności pomocy uwzględnia się następujące koszty inwestycji, poniesione po dniu wejścia w życie niniejszej uchwały (...)*” Należy nadmienić, że takie brzmienie tego przepisu zostało przyjęte zgodnie z sugestią Prezesa Urzędu Konkurencji i Konsumentów, zawartą w opinii nr 25/2007/P/AC z dnia 31 maja 2007 r., w celu zachowania zgodności programu pomocowego przyjętego w Uchwale z art. 8 ust 5 Rozporządzenia KE 1628/2006.

Także w §2 Uchwały została wyrażona ta sama zasada, bowiem zgodnie z tym przepisem aby przedsiębiorca mógł korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy w związku z nową inwestycją, inwestycja ta musi zostać zrealizowana **po wejściu w życie uchwały.**

W przedstawionym stanie faktycznym Spółka oświadczyła, że w dniu **28 czerwca 2007 r.** nabyła nieruchomość gruntową na terenie gminy Kobierzyce. Wynika z tego, że poniosła ona koszt w realizowanym przez nią projekcie inwestycyjnym, jeszcze przed wejściem w życie Uchwały (**uchwała weszła w życie** 14 dnia po ogłoszeniu jej w Dzienniku Urzędowym z dnia 6 lipca 2007 r., czyli **w dniu 20 lipca 2007 r.**). Dlatego zgodnie z art. 8 ust 5 Rozporządzenia KE 1628/2006 oraz §1 ust 6 i §2 ust 1 Uchwały **cały projekt inwestycyjny realizowany przez Wnioskodawcę nie kwalifikuje się do pomocy regionalnej.**

W związku z powyższym Wnioskodawca nie może korzystać ze zwolnień z podatku od nieruchomości zarówno z tytułu dokonania przez niego nowej inwestycji jak i z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy związanych z tą inwestycją.

W tym zakresie bez znaczenia pozostaje powołany przez Wnioskodawcę fakt, że Wójt Gminy Kobierzyce w piśmie z dnia 2 kwietnia 2008 r. poinformował go, że korzysta on ze zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu nowej inwestycji na okres 1 roku a po jego zakończeniu będzie korzystać ze zwolnienia z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy na okres 3 lat.

Przedsiębiorcy korzystają ze zwolnienia z podatku **z mocy samej uchwały** po spełnieniu warunków w niej zawartych (a tym samym także warunków zawartych w Rozporządzeniu KE 1628/2006), **bez konieczności wydawania przez organ odpowiedniej decyzji w tym zakresie.** W przedmiotowej sprawie Wnioskodawca, ponosząc wydatki na projekt inwestycyjny przed wejściem w życie Uchwały, nie spełnił jednego z warunków przewidzianych w tych aktach, w związku z tym cały jego projekt nie kwalifikuje się do objęcia go pomocą.

Ponadto, Uchwała nie zawiera żadnych uregulowań odnośnie kwestii pisemnego potwierdzenia przez organ, że dany projekt kwalifikuje się do objęcia pomocą. Natomiast z art. 5 Rozporządzenia KE 1628/2006 w związku z §6 ust. 1 Uchwały wynika, że w przypadku programu pomocowego jakim jest Uchwała Rady Gminy Kobierzyce **nie istnieje wymóg pisemnego potwierdzenia przez odpowiedni organ kwalifikowalności projektu przed rozpoczęciem prac.** Ust. 2 art. 5 Rozporządzenia stanowi bowiem, że *do programów pomocy, w ramach których zwolnienie podatkowe lub obniżenie podatków następuje wobec wydatków kwalifikowanych automatycznie, nie pozostawiając ich do uznania odpowiednich organów, nie stosuje się ust. 1.*

Z powyższego wynika, że pismo z dnia 2 kwietnia 2008 r. miało charakter czysto informacyjny, nie wywołując przy tym żadnych skutków.

To, czy dany podmiot korzysta ze zwolnienia podatkowego oraz kwalifikuje się do pomocy regionalnej na podstawie Uchwały wynika tylko i wyłącznie z jej zapisów z równoczesnym spełnieniem warunków zawartych w Rozporządzeniu KE 1628/2006. Uchwała określa także jakie wydatki są kwalifikowane przy obliczaniu intensywności pomocy. Natomiast zapis §1 ust 6 Uchwały należy rozumieć w ten sposób, że w przypadku gdy którykolwiek z kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą został poniesiony przed datą jej wejścia w życie, wówczas cały projekt nie może zostać objęty pomocą publiczną.

Dlatego na podstawie przedstawionego przez Wnioskodawcę stanu faktycznego należy stwierdzić, iż projekt przez niego realizowany w całości nie kwalifikuje się do objęcia go pomocą regionalną, a w konsekwencji wniosek o wskazanie terminu korzystania z tej pomocy należałby uznać za bezprzedmiotowy. Skoro bowiem Wnioskodawca nie może korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w związku z realizowaną przez niego inwestycją, nie istnieje także żaden okres korzystania przez niego z tej formy pomocy publicznej.

Stwierdzenie takie jest dodatkowo uzasadnione ogólnymi założeniami oraz celami pomocy publicznej. W zakresie jedną z najbardziej istotnych zasad jest tzw. „efekt zachęty”. Zgodnie ze zdaniem pierwszym punktu 16 preambuły Rozporządzenia KE 1628/2006, *istotne jest zagwarantowanie, aby pomoc regionalna stanowiła rzeczywistą zachętę oraz wspierała inwestycje, których w przeciwnym razie nie dokonano by w regionach objętych pomocą i aby stanowiła bodziec do podejmowania pewnych rodzajów działalności.* W doktrynie wskazuje się, że w wielu przypadkach trudno ustalić, czy efekt zachęty rzeczywiście występuje. Z tego względu regulacje dotyczące poszczególnych rodzajów pomocy określają pośrednie przesłanki występowania efektu zachęty np. poprzez wprowadzanie postanowień, że pomoc nie może być udzielona na realizację projektu, który został rozpoczęty przed jej udzieleniem. Takie przesłanki zawiera także program pomocowy uchwalony przez gminę Kobierzyce.

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że Spółka podjęła pewne faktyczne działania inwestycyjne, takie jak chociażby zakup gruntu, jeszcze przed uzyskaniem pewności co do faktycznego istnienia programu pomocowego w gminie Kobierzyce. Nawet ewentualne uzyskanie przez Spółkę informacji o przygotowaniach do wdrożenia takiego programu nie można uznać za uzyskanie pewności co do jego przyszłego faktycznego obowiązywania (w szczególności zakresu obowiązywania i dokładnych rozwiązań), jest to co najwyżej uprawdopodobnienie tego faktu. Pomimo to, Spółka zdecydowała się faktycznie podjąć działania inwestycyjne. Dlatego można uznać za uzasadniony wniosek, że podjęłaby ona takie działania nawet pomimo braku programu pomocowego, w związku z tym nie kwalifikuje się ona do objęcia ją pomocą regionalną. Co więcej, pomimo braku stosownej uchwały Rady

Gminy, Spółka mogła przewidzieć pewne ogólne zasady przyszłego programu pomocowego z Rozporządzenia KE 1628/2006, które określa dopuszczalne ramy takich programów.

Ze względu na powyższe **odpowieź na zadane przez Spółkę pytanie w przedmiocie tego, od jakiego miesiąca rozpoczyna się okres zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie §1 i 2 Uchwały należałoby uznać w istocie za bezprzedmiotową.**

Celem informacyjnym przedstawiam jednak sposób określania przez Gminę początku biegu terminu zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Zgodnie z § 1 ust. 1 Uchwały zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności produkcyjnej przez podmioty podejmujące po raz pierwszy taką działalność na terenie gminy. Rozpoczęcie biegu okresu zwolnienia podatkowego określone jest w jej §1 ust. 2, który stanowi, że zwolnienie, o którym mowa w ust.1, przysługuje na okres 1 roku licząc od dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej na terenie gminy Kobierzyce. Ustęp 1 tego przepisu zawiera jedynie określenie przedmiotowe i podmiotowe prawa do skorzystania ze zwolnienia, nie określa natomiast w żaden sposób rozpoczęcia biegu jego terminu. Zwolnienie przedmiotowe gruntów, budynków, budowli lub ich części zajętych na działalność produkcyjną należy rozumieć jako zwolnienie od podatku tych gruntów, budynków itd. które w zamierzeniu mają być wykorzystywane do takiej działalności. A pojęcie rozpoczęcia działalności gospodarczej należy utożsamiać z podjęciem działalności gospodarczej na terenie Gminy, a nie jej faktycznym prowadzeniem.

Dzień jej udzielenia podlega wyznaczeniu w oparciu o specyfikę tej formy pomocy. Dlatego w kontekście przyznania pomocy publicznej w formie zwolnienia od podatku, termin rozpoczęcia działalności gospodarczej należy rozumieć **jako podjęcie pierwszej czynności w związku z nową inwestycją, która rodzi obowiązek podlegania przez danego przedsiębiorcę podatkiem od nieruchomości.** Okres zwolnienia od podatku nie może także zacząć biegu wcześniej niż moment powstania obowiązku podatkowego (podatku od nieruchomości) ani moment zgłoszenia chęci skorzystania z pomocy publicznej (co musi nastąpić i tak przed rozpoczęciem prac zgodnie z §6 Uchwały), prowadziłoby to bowiem do iluzoryczności pomocy.

Jeżeli chodzi o określenie momentu rozpoczęcia biegu terminu zwolnienia od podatku z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją, to faktycznie nie został on w Uchwale określony. Należy więc, przyjąć, że w przypadku gdy podmiot korzysta ze zwolnienia podatkowego zarówno z tytułu nowej inwestycji jak i utworzenia nowych miejsc pracy, bieg drugiego zwolnienia rozpoczyna się po zakończeniu tego pierwszego.

Odnosząc się do ustaleń faktycznych przyjętych za podstawę rozstrzygnięcia w niniejszej sprawie, należy stwierdzić, że projekt inwestycyjny realizowany przez Wnioskodawcę na terenie Gminy Kobierzyce w całości nie kwalifikuje się do objęcia go pomocą regionalną. Spółka nie może więc korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu nowej inwestycji oraz utworzenia nowych miejsc pracy w związku z tą inwestycją.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę.

Pouczenie

Od niniejszej interpretacji przysługuje stronie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu za pośrednictwem Wójta Gminy Kobierzyce (Urząd Gminy w Kobierzycach Al. Pałacowa 1, 55-040 Kobierzyce). Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Wójta Gminy Kobierzyce, do usunięcia naruszenia prawa. Termin do złożenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa wynosi 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o treści wydanej interpretacji. Termin na wniesienie skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wynosi 30 dni od dnia doręczenia stronie odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ takiej odpowiedzi nie udzieli, w terminie 60 dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.



miejsce na pieczęć urzędową

W O J T
mgr inż. Ryszard Pacholik
.....
(podpis z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego)

Otrzymują :

- 1.
- 2.
3. a/a