

Kobierzyce , dnia 11 stycznia 2016 r.

(.....)

RF 3143. .2016

Interpretacja indywidualna

Na podstawie art. 14 j §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. Poz. 613 j.t. ze zm.)

stwierdzam

że, stanowisko podatnika przedstawione we wniosku z dnia 2 grudnia 2015 r. (data wpływu do Urzędu Gminy 3 grudnia 2015 r.) uzupełnionego pismem z dnia 21 grudnia 2015 r. o wydanie w jego indywidualnej sprawie, pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zastosowania zwolnienia wynikającego z Uchwały Rady Gminy Kobierzyce nr VI/74/15 z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na wspieranie nowych inwestycji w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej przeznaczonych dla małych, średnich i dużych przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Kobierzyce (Uchwała) **w zakresie zadanego pytania jest co do zasady prawidłowe, (z zastrzeżeniem, że dla ustalenia faktu, czy Wnioskodawca będzie posiadał status małego lub średniego przedsiębiorcy nie jest wystarczające wskazanie jak są sklasyfikowani jego nowi udziałowcy)**

Uzasadnienie

W dniu 3 grudnia 2015 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 opis zdarzenia przyszłego:

(.....) sp. z o.o. jest polską spółką kapitałową, której jedynym udziałowcem jest inna polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ((.....) Sp. z o.o.). Udziałowcami z kolei w tej spółce są niemieckie spółki (.....). Według weryfikacji statusu zagranicznych udziałowców spółek zagranicznych, zgodnie z postanowieniami Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku Wnioskodawca należy do kategorii średnich przedsiębiorców, o których mowa w art. 2 ww. Załącznika.

W związku z postępowaniem upadłościowym spółki (.....) Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej Wnioskodawca dokonał inwestycji w postaci zakupu w dniu 23 czerwca 2015 roku (akt notarialny Rep A (.....)), składników majątku ww. podmiotu, tj. :

- I. nieruchomości zabudowanej halą produkcyjno - magazynową z częścią biurowo -socjalną wraz z infrastrukturą towarzyszącą w granicach działki nr (.....) AM - 1 obręb Biskupice Podgórne o powierzchni 40 000 m²,
- II. ruchomości.

Cały projekt inwestycyjny Wnioskodawcy będzie polegał na prowadzeniu działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej w Biskupicach Podgórnych, gmina Kobierzyce.

W dniu 30 kwietnia 2015 roku, zgodnie z dyspozycją przepisów § 5 ust. 1 pkt. 1 oraz § 5 ust. 2 Uchwały Nr VI/74/15 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na wspieranie nowych inwestycji w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej przeznaczonych dla małych, średnich i dużych przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Kobierzyce, Wnioskodawca zgłosił zamiar korzystania z regionalnej pomocy inwestycyjnej na podstawie ww. przepisów. W dniu 9 września 2015 roku (data wpływu do Wnioskodawcy 16.09.2015) Wójt Gminy Kobierzyce, jako organ wykonawczy przedmiotowej uchwały potwierdził, iż zgodnie z § 1 Uchwały Nr VI/74/15 Spółka (.....) sp. z o.o. nabywa prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków i budowli, stanowiących masę upadłości i nabytych od Syndyka. Planowany okres zwolnienia dla budynków i budowli będzie przysługiwał od dnia 01.07.2015 do 31.12.2019.

W chwili obecnej Wnioskodawca rozważa pozyskanie inwestora, zainteresowanego zakupem udziałów w Spółce (.....) Sp. z o.o. Według uzyskanych od inwestora informacji sklasyfikowany został on jako średni przedsiębiorca w rozumieniu Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku

W związku z powyższym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

„W związku z planami pozyskania nowych udziałowców, którzy sklasyfikowani będą jako średni przedsiębiorcy w rozumieniu Załącznika I do Rozporządzenia Komisji UE nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. Wnioskodawca poprosił o potwierdzenie poprawności swojego stanowiska w odniesieniu do następującego pytania:

Czy w sytuacji zmiany struktury udziałowej Wnioskodawcy Spółka będzie miała prawo do utrzymania statusu Beneficjenta pomocy publicznej, o której mowa w przepisach §6 Uchwały Nr VI/74/15 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 27 marca 2015 r. oraz z korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków i budowli zakupionych na rynku wtórnym od Syndyka Masy Upadłości?”

Stanowisko Wnioskodawcy:

Zdaniem Wnioskodawcy jeżeli w wyniku operacji restrukturyzacyjnych (zmiana udziałowców Spółki) Spółka (.....) sp. z o.o. będzie w dalszym ciągu posiadała status średniego lub małego przedsiębiorcy zgodnie z postanowieniami Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. Wnioskodawca będzie miał prawo do utrzymania statusu beneficjenta pomocy publicznej, o której mowa w przepisach Uchwały nr VI/74/15 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 27 marca 2015 r. oraz do korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków i budowli zakupionych od Syndyka Masy Upadłości wraz z jednoczesnym spełnieniem innych przesłanek programu pomocowego w okresie od 1.07.2015 r. do 31.12.2019 r., zgodnie z §6 ww. Uchwały

Uzasadniając swoje stanowisko Wnioskodawca wskazał, że zgodnie z przepisami §6 ust. 1 pkt. 4 uchwały z dnia 27 marca 2015 roku Nr VI/74/15 Rady Gminy Kobierzyce, zwalnia się w całości z podatku od nieruchomości budynki i budowle związane z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz związane z nową inwestycją, nowo wybudowane lub zakupione na rynku pierwotnym lub wtórnym na okres 5 lat, jeżeli wysokość kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji będzie wynosiła co najmniej:

- a) 2.500.000,00 zł w odniesieniu do małego przedsiębiorstwa
- b) 5.000.000,00 zł w odniesieniu do średniego przedsiębiorstwa
- c) 25.000.000,00 zł w odniesieniu do dużego przedsiębiorstwa.

Jednocześnie, zgodnie z ust. 3 § 6 zwolnienie zakupionych budynków lub budowli (na rynku pierwotnym lub wtórnym) przysługuje od 1 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym rozpoczęto prace nad nową inwestycją i przysługuje do końca roku kalendarzowego, wynikającego z wielkości inwestycji.

W myśl § 6 ust. 4 Uchwały, planowana inwestycja obejmować może tylko nowe aktywa, z wyjątkiem aktywów nabywanych przez MŚP i z wyjątkiem przejęcia zakładu.

Z kolei zgodnie z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2015 roku w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną lokalną, (§ 3 pkt. 10), przez nową inwestycją należy rozumieć m.in. nabycie aktywów należących do zakładu, który został zamknięty lub zostałby zamknięty, gdyby zakup nie nastąpił, przy czym aktywa nabywane są przez inwestora niezwiązanego ze sprzedawcą i wyklucza się samo nabycie akcji lub udziałów przedsiębiorstwa. Odnosząc powyższe do sytuacji Wnioskodawcy, niewątpliwie:

- zakup składników majątkowych od Syndyka Masy Upadłości stanowi nową inwestycją zgodnie z § 4 pkt. 5 uchwały oraz

- z uwagi na posiadanie statusu średniego przedsiębiorcy, nabyte aktywa, stanowiące koszt kwalifikowany do objęcia pomocą, nie muszą być nowe i mogły zostać nabyte na rynku wtórnym.

Jednocześnie należy wskazać, iż zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (dalej upoi) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby prawne będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych. W myśl art. 6 obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jednocześnie osoby prawne są obowiązane składać właściwemu organowi podatkowemu deklaracje na podatek od nieruchomości w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego.

W konsekwencji, Spółka (.....) Sp. z o.o. , w związku z zakupem w dniu 23.06.2015 roku nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem - halą produkcyjną z częścią socjalno-biurową oraz infrastrukturą towarzyszącą, jest od dnia 1 lipca 2015 roku podatnikiem podatku od nieruchomości

W ocenie Wnioskodawcy oznacza to, iż ewentualna zmiana struktury udziałowej Spółki, nie wpłynie na utratę statusu podatnika podatku od nieruchomości tak długo jak będzie właścicielem przedmiotów opodatkowania tym podatkiem.

Jednocześnie tut. organ potwierdził, iż w związku z nabyciem składników majątku na rynku wtórnym, oraz spełnieniem warunków do objęcia programem pomocowym - w tym w związku z posiadaniem statusu średniego przedsiębiorcy - Wnioskodawca nabył prawo do otrzymania statusu beneficjenta pomocy.

W świetle przepisów § 6 ust. 1 pkt., 4 oraz ust. 4 Uchwały w zw. z § 4 pkt. 5, w sytuacji ewentualnej zmiany po stronie udziałowców Spółki (.....), utrzymanie statusu małego lub średniego przedsiębiorcy, zgodnie z Załącznikiem I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku, będzie elementem istotnym dla utrzymania statusu beneficjenta pomocy, niezależnie od obowiązku spełnienia pozostałych warunków programu.

W ocenie Wnioskodawcy, ewentualne przeprowadzenie w przyszłości zmian struktury właścicielskiej (z uwzględnieniem faktu, że nowy udziałowiec sklasyfikowany zostanie jako średni przedsiębiorca w rozumieniu Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku), pozwoli na utrzymanie statusu MŚP przez

Spółkę i nie wpłynie na utratę statusu beneficjenta pomocy (i przy jednoczesnym spełnianiu pozostałych warunków wymaganych Uchwałą).

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego we wniosku stanu faktycznego jest co do zasady prawidłowe.

Co do zasady należy zgodzić się z Wnioskodawcą, że jeżeli w wyniku operacji restrukturyzacyjnych (zmiana udziałowców Spółki) **Spółka (.....) sp. z o.o. będzie w dalszym ciągu posiadała status średniego lub małego przedsiębiorcy** zgodnie z postanowieniami Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. Wnioskodawca będzie miał prawo do utrzymania statusu beneficjenta pomocy publicznej, o której mowa w przepisach Uchwały nr VI/74/15 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 27 marca 2015 r. oraz do korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków i budowli zakupionych od Syndyka Masy Upadłości.

Wnioskodawca prawidłowo przywołał przepisy prawa w uzasadnieniu swojego stanowiska. Należy mieć jednak na uwadze, że zgodnie z art. 2 oraz 6 Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu Tekst mający znaczenie dla EOG:

Artykuł 2

Pułapy zatrudnienia oraz pułapy finansowe określające kategorię przedsiębiorstwa

1. Do kategorii mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw („MŚP”) należą przedsiębiorstwa, które zatrudniają mniej niż 250 pracowników i których roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR, lub roczna suma bilansowa nie przekracza 43 milionów EUR.

2. W kategorii MŚP małe przedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo, które zatrudnia mniej niż 50 pracowników i którego roczny obrót lub roczna suma bilansowa nie przekracza 10 milionów EUR.

3. W kategorii MŚP mikroprzedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo, które zatrudnia mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót lub roczna suma bilansowa nie przekracza 2 milionów EUR.

Artykuł 6

Ustalenie danych przedsiębiorstwa

1. W przypadku przedsiębiorstwa samodzielnego dane, w tym dane dotyczące liczby personelu, ustalane są wyłącznie na podstawie jego ksiąg rachunkowych.

2. W przypadku przedsiębiorstwa mającego przedsiębiorstwo partnerskie lub przedsiębiorstwa powiązane dane, w tym dane dotyczące liczby personelu, określa się na podstawie ksiąg rachunkowych i innych danych przedsiębiorstwa lub, jeżeli istnieją, skonsolidowanego sprawozdania finansowego danego przedsiębiorstwa lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego innego przedsiębiorstwa, w którym ujęte jest dane przedsiębiorstwo.

Dane, o których mowa w pierwszym akapicie, uzupełnia się danymi dotyczącymi każdego przedsiębiorstwa partnerskiego znajdującego się bezpośrednio na wyższym lub niższym szczeblu rynku w stosunku do danego przedsiębiorstwa. Uzupełnienie danych jest proporcjonalne do procentowego udziału w kapitale lub prawach głosu (zależnie od tego, która z tych wartości jest większa). W przypadku holdingów typu cross-holding stosuje się większy udział procentowy.

Dane, o których mowa w pierwszym i drugim akapicie, uzupełnia się pełnymi danymi każdego przedsiębiorstwa, które jest bezpośrednio lub pośrednio powiązane z danym przedsiębiorstwem, jeśli dane te nie zostały podane wcześniej w ramach skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3. Do celów stosowania ust. 2 dane przedsiębiorstw partnerskich danego przedsiębiorstwa pochodzą z ich ksiąg rachunkowych i innych danych, w tym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o ile istnieje. Dane te uzupełnia się pełnymi danymi przedsiębiorstw, które są powiązane z tymi przedsiębiorstwami partnerskimi, jeśli dane te nie zostały podane wcześniej w ramach skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Do celów stosowania tego samego ust. 2 dane przedsiębiorstw, które są powiązane z danym przedsiębiorstwem, pochodzą z ich ksiąg rachunkowych i innych danych, w tym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o ile istnieje. Dane te uzupełnia się proporcjonalnie danymi każdego ewentualnego przedsiębiorstwa partnerskiego takiego przedsiębiorstwa powiązanego, znajdującego się na wyższym lub niższym szczeblu rynku, chyba że zostały one już ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w stosunku co najmniej proporcjonalnym do udziału określonego w ust. 2 akapit drugi.

4. W przypadku gdy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym brakuje danych dotyczących liczby personelu w danym przedsiębiorstwie, dane te oblicza się przez proporcjonalne zestawienie danych od przedsiębiorstw partnerskich oraz przez dodanie danych od przedsiębiorstw, z którymi dane przedsiębiorstwo jest powiązane.

Należy więc doprecyzować, że dla oceny statusu Wnioskodawcy nie jest istotne jaki obecnie status (w kontekście MŚP) posiadają jego potencjalni inwestorzy, ale jaki status będzie posiadał wnioskodawca po odpowiednim zsumowaniu danych.

Przyjmując jednak założenie, wskazane w przedstawionym stanowisku Wnioskodawcy, zgodnie z którym w wyniku operacji restrukturyzacyjnych (zmiana udziałowców Spółki) Spółka (.....) sp. z o.o. będzie w dalszym ciągu posiadała status średniego lub małego przedsiębiorcy zgodnie z postanowieniami Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r., argumenty przedstawione w uzasadnieniu tego stanowiska należy uznać za prawidłowe. Sam fakt zmian w strukturze udziałowej nie przesądza o braku możliwości dalszego korzystania ze zwolnienia.

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.

.....
(podpis z podaniem imienia, nazwiska i
stanowiska służbowego)

miejsce na pieczęć urzędową

Otrzymują:

1. Adresat
2. Aa