

Wrocław, dnia 14 maja 2009 roku



Do

Wójta Gminy Kobierzyce

Al. Pałacowa 1

55-040 Kobierzyce

WNIOSEK O WYDANIE

INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Działając na podstawie przepisu art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa), (dalej: Spółka), składa wniosek o wydanie, w jej indywidualnej sprawie, 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 (dalej: Uchwała).

I. Stan faktyczny

Spółka nabyła w dniu 28 czerwca 2007 r. nieruchomość gruntową na terenie gminy Kobierzyce o powierzchni 112.046 m².

Z końcem lipca 2007 roku Spółka otrzymała pozwolenie na budowę hali produkcyjnej. W sierpniu 2007 roku na nieruchomości prowadzone były wymagane prawem prace archeologiczne oraz zdjęto humus. Natomiast we wrześniu 2007 roku 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 roku a podatkiem od nieruchomości za okres październik – grudzień 2007 roku. W roku 2008 i 2009 ww. 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 roku o nr sprawy RF.311012-0002/07-002/2008, 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 roku, decyzją Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w powiecie wrocławskim o nr _____ 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 produkcyjną i handlowa.

II. Pytanie

W związku z przedstawionym stanem faktycznym, Spółka podjęła wątpliwość, czy okres zwolnienia z podatku od nieruchomości został określony przez tut. organ podatkowy prawidłowo w piśmie z dnia 2 kwietnia 2008 r., zgodnie z którym łączny okres zwolnienia przysługuje od 1 lipca 2007 r. do 30 czerwca 2011 r., w związku z czym Spółka zwraca się z zapytaniem:

- 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?**

III. Stanowisko Spółki

Zdaniem Spółki, 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, należy uznać, iż w analizowanym stanie faktycznym Spółka formalnie rozpoczęła działalność produkcyjną od dnia otrzymania pozwolenia na użytkowanie budynku produkcyjno - biurowego z infrastrukturą – tj. 17 października 2008 roku – czyli bieg okresu zwolnienia z podatku od nieruchomości – na podstawie § 1 i 2 Uchwały – rozpoczął się 1 listopada 2008 roku. 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 roku.

IV. Uzasadnienie stanowiska Spółki

1. Brzmienie przepisów Uchwały

a) *Zwolnienie z podatku od nieruchomości z tytułu nowej inwestycji*

Spółka pragnie wskazać na brzmienie przepisu § 1 pkt 1 i 2 Uchwały, z którego wynika, iż:

„1. 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.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, przysługuje na okres 1 roku licząc od dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej na terenie gminy Kobierzyce.” [podkreślenie Spółki]

b) *Zwolnienie z podatku od nieruchomości z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy*

Zgodnie z przepisem § 2 Uchwały „zwalnia się od podatku od nieruchomości przedsiębiorców, którzy po wejściu w życie uchwały zrealizują na terenie gminy Kobierzyce nowe inwestycje polegające na uruchomieniu działalności produkcyjnej pod warunkiem utworzenia, nie później niż w okresie 3 lat od dnia dopuszczenia do użytkowania, nowych miejsc pracy z nią związaną”. [podkreślenie Spółki]

c) *Dyrektywy wykładni*

Spółka pragnie podkreślić, iż przepisy Uchwały należy interpretować zgodnie z powszechnie uznanymi w doktrynie i praktyce prawa podatkowego dyrektywami wykładni przepisów powszechnie obowiązujących, tj. dyrektywom wykładni językowej, jak również wykładni systemowej wewnętrznej i zewnętrznej oraz wykładni funkcjonalnej.

Poniżej Spółka przedstawi swoje rozumieniu powyżej wskazanych przepisów Uchwały zgodnie z powszechnie akceptowanymi zasadami wykładni przepisów prawa.

2. Wykładnia językowa

Zdaniem Spółki, w celu określenia momentu rozpoczęcia biegu terminu zwolnienia z podatku od nieruchomości, o którym mowa powyżej trzeba rozróżnić przedmiot zwolnienia od momentu rozpoczęcia biegu zwolnienia. Jak wynika z brzmienia Uchwały, przedmiotem zwolnienia jest podatek od nieruchomości od gruntów, budynków, budowli lub ich części zajętych na prowadzenie działalności produkcyjnej, natomiast bieg terminu rozpoczęcia wspomnianego zwolnienia określony został w dalszej części przepisu § 1 Uchwały.

Spółka pragnie zaznaczyć, iż z językowego brzmienia przepisów § 1 Uchwały wprost wynika, iż zwolnienie z podatku od nieruchomości z tytułu nowej inwestycji przysługuje w przypadku zajęcia gruntów, budynków a także budowli lub ich części na prowadzenie działalności produkcyjnej a nie

jakiegokolwiek innej działalności – § 1 pkt 1 Uchwały, natomiast bieg okresu zwolnienia rozpoczyna się od dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej – § 1 pkt 2 Uchwały.

Spółka pragnie wskazać, iż zgodnie z zasadami logiki formalnej każda działalność produkcyjna – o której mowa w § 1 pkt 1 Uchwały – jest działalnością gospodarczą, natomiast nie każda działalność gospodarcza – o której mowa w § 1 pkt 2 – jest działalnością produkcyjną. Zdaniem Spółki oznacza to, iż działalność gospodarcza, o której mowa w § 1 pkt 2 Uchwały nie może rozpocząć się wcześniej od rozpoczęcia działalności produkcyjnej, o której mowa w § 1 pkt 1 Uchwały. Takie rozumienie wskazanego przepisu jest zgodne z zasadą racjonalności prawodawcy i wykładnią językową powyższych przepisów. Inaczej, zdaniem Spółki, gdyby budowa trwała dłużej niż 1 rok nie przysługiwałoby zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały, bowiem przedmioty opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie byłyby zajęte przez Spółkę na działalność produkcyjną.

Natomiast, nie ulega wątpliwości, iż z brzmienia przepisu § 2 Uchwały – dotyczącego zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy – wynika, iż bieg okresu powyższego zwolnienia rozpoczyna się nie wcześniej niż od dnia zakończenia korzystania ze zwolnienia z tytułu nowej inwestycji – na podstawie § 1 Uchwały – gdyż nieprawidłowe byłoby, aby Spółka korzystała w tym samym czasie ze zwolnienia z dwóch tytułów. O prawidłowości takiej interpretacji świadczy też fakt, iż w Uchwale nie sprecyzowano odrębnie momentu, od którego rozpoczyna się bieg zwolnienia z § 2 Uchwały. Powyższe potwierdzone zostało w piśmie Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 4 lutego 2008 roku, o nr sprawy RF. 311012-0002/07/-002/2008.

W związku z powyższym, zdaniem Spółki, zgodnie powszechnie uznanymi w doktrynie jak również w praktyce prawa podatkowego dyrektywami wykładni językowej, wynika, iż na podstawie przepisów Uchwały bieg okresu zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu nowej inwestycji rozpoczyna się od dnia rozpoczęcia działalności produkcyjnej, bo dopiero wtedy materializuje się przedmiot zwolnienia, natomiast – zgodnie z powyżej wskazanym pismem Wójta Gminy Kobierzyce – bieg okresu zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu utworzenia nowych miejsc pracy rozpoczyna się po upływie okresu zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu nowej inwestycji.

3. Pojęcie działalności gospodarczej na podstawie przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

Zdaniem Spółki – w ramach wykładni systemowej zewnętrznej – nie można przy wykładni wyżej wskazanych przepisów pominąć brzmienia przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 155 poz. 1095, ze zm.).

W przedmiotowym stanie faktycznym, w kwestii faktycznego zajęcia przedmiotowych gruntów na prowadzenie działalności produkcyjnej należy, zdaniem Spółki, odwołać się do przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, o czym stanowi przepis art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, ze zm.). Należy bowiem zwrócić uwagę, iż stosownie do przepisu art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej działalnością gospodarczą „*jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa,*

usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły”.

Powyższa definicja wskazuje, iż pojęcie działalności gospodarczej jakim posługuje się ustawodawca w przepisach ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, jest pojęciem szerszym od działalności produkcyjnej, handlowej czy usługowej. Stanowi ona pojęcie zbiorcze na określenia poszczególnych jego rodzajów.

Spółka pragnie wskazać, iż nie może ona wykluczyć, iż przed zakupem gruntu na terenie Gminy Kobierzyce dokonywała ona pewnych czynności na terenie Gminy w ramach prowadzonej przez nią działalności gospodarczej. Czynności te dotyczyć mogły przykładowo sprzedaży produktów, spotkań z potencjalnymi kontrahentami lub działalności reklamowej. Niemniej jednak nie oznacza to, zdaniem Spółki, iż od tego momentu korzysta ona ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na działalności produkcyjnej, gdyż nie zmaterializował się przedmiot zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały.

Zdaniem Spółki, w analizowanym stanie faktycznym sam fakt nabycia gruntu, zdjęcia humusu, czy nawet otrzymania pozwolenia na budowę, a nawet rozpoczęcia budowy, nie przesądza jeszcze o faktycznym zajęciu gruntów na prowadzenie działalności produkcyjnej, bowiem grunty te w dalszym ciągu nie spełniają aktywnej roli w działalności produkcyjnej Spółki. Dlatego też, Spółka pragnie podkreślić, iż przykładowo zdjęcie humusu z gruntu nie może świadczyć, a tym bardziej przesądzać faktu, iż dana nieruchomość gruntowa została zajęta na prowadzenie działalności produkcyjnej. Zdjęcie humusu bowiem, nie jest przejawem działalności produkcyjnej Spółki (a nawet nie jest też przejawem działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, potwierdziło to zresztą Samorządowe Kolegium Odwoławcze), jest jedynie wymaganą przez prawo czynnością ochrony gruntów rolnych. W związku z powyższym, zdaniem Spółki, moment udzielenia ulgi powinien być uzależniony od momentu rozpoczęcia działalności produkcyjnej.

Spółka pragnie podkreślić, iż na przedmiotowych gruntach prowadzone były do dnia 17 października 2008 roku jedynie prace budowlane nakierowane na prowadzenie działalności produkcyjnej, które dopiero od dnia otrzymania formalnego pozwolenia na użytkowanie budynku produkcyjno – biurowego z infrastrukturą miały umożliwić prowadzenie działalności produkcyjnej. Powyższe Spółka wywodzi z faktu, iż przesłanką stanowiącą o zajęciu gruntu na działalność produkcyjną jest umiejscowienie na gruncie budynków i budowli związanych z tą działalnością oraz faktyczne jej wykonywanie (o czym może świadczyć np. oddanie budynku stanowiącego inwestycję do użytku). Tym samym, w przypadku Spółki, przedmioty opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie mogły być wykorzystywane na prowadzenie działalności produkcyjnej tak długo, jak długo wznoszone obiekty budowlane nie były dopuszczone do użytkowania.

W związku z powyższym, o rozpoczęciu wykonywania działalności produkcyjnej świadczy oddanie do użytku budynku produkcyjnego stanowiącego inwestycję Spółki. W takim bowiem przypadku, Spółka może rozpocząć i faktycznie wykonywać działalność produkcyjną w sposób zorganizowany i ciągły, mający na celu osiągnięcie zysku. Dlatego też, okres zwolnienia, o którym mowa § 1 Uchwały powinien

się rozpocząć w tym właśnie momencie, tj. w momencie rozpoczęcia działalności produkcyjnej. Jak wynika z analizowanego stanu faktycznego, pozwolenie na użytkowanie budynku stanowiącego inwestycję do użytku zostało udzielone w dniu 17 października 2008 roku.

4. Aspekt celowościowy przyznanej pomocy publicznej

Należy przy tym zauważyć, iż w analizowanym stanie faktycznym nie można przy rozstrzygnięciu momentu od jakiego rozpoczyna się bieg okresu zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały, pominąć aspektu funkcjonalnego (celowościowego) takiego zwolnienia oraz przepisów statuujących wspomniane zwolnienia, bowiem funkcją przyznanego zwolnienia jest przede wszystkim przyznanie przedsiębiorcy pewnej ulgi, w przypadkach dokonywania inwestycji na danym terenie. Ulga ta nie może być iluzoryczna, gdyż prawdziwy wymiar przyznanej przedsiębiorcy pomocy może wywołać oczekiwane skutki tylko w przypadku faktycznego rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej. Tylko w takim przypadku, przedsiębiorca rozpoczynający działalność gospodarczą na danym terenie, czy tworzący na nim nowe miejsca pracy może odczuć korzyści mające wymiar ekonomiczny, z tytułu przyznanej mu ulgi (tj. zwolnienia z podatku od nieruchomości).

W tym sensie, dyrektywa językowa o ścisłej interpretacji przepisów dotyczących ulg i zwolnień powinna znaleźć odzwierciedlenie w uznaniu, iż Uchwała dotyczy ściśle rozumianej działalności produkcyjnej. Nie może bowiem być tak, iż działalności produkcyjna rozumiana jest jako działalność gospodarcza, która jak już w niniejszym piśmie wskazano jest pojęciem szerszym.

Ponadto Spółka pragnie wskazać, iż nie może podlegać zwolnieniu z podatku od nieruchomości, przedmiot opodatkowania tym podatkiem, którego nie ma. Inaczej bowiem, przykładowo nie istniałoby zwolnienie z tytułu nowej inwestycji na podstawie Uchwały, gdyby budowa trwała dłużej niż 1 rok i po tym terminie formalnie rozpoczęta zostałaby działalność produkcyjna na terenie Gminy.

Jednocześnie, zgodnie z przepisem art. 14b § 5 w zw. z art. 14j § 3 Ordynacji podatkowej, Spółka potwierdza, że w niniejszej sprawie nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, postępowanie kontrolne organu kontroli skarbowej, ani w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

W załączeniu:

- uwierzytelniona kopia pełnomocnictwa wraz z kopią opłaty skarbowej.
- Kopia decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w powiecie wrocławskim o z dnia 17 października 2008 roku, udzielająca pozwolenie na użytkowanie budynku produkcyjno – biurowego z infrastrukturą w obrębie Biskupice Podgórne na działkach gmina Kobierzyce.
- Kopia opłaty za wydanie, w indywidualnej sprawie, interpretacji przepisów prawa podatkowego.