

Burmistrz Miasta i Gminy Września Urząd Miasta i Gminy w Wrześni
ul. Ratuszowa 1 Kancelaria Główna
62-300 Września

Wnioskodawca:

Wpłynęło
dnia 05. 06. 2014

Mość załącznik
18303 WP

Nr 18303

GN

**WNIOSEK
O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRAWA PODATKOWEGO
W ZAKRESIE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI**

Działając w imieniu (dalej: Spółka”, “Wnioskodawca”), na podstawie art. 14j §1 i § 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1997 r. Ordynacja podatkowa, wnoszę o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego na gruncie opisanego niżej stanu faktycznego i potwierdzenie prawidłowości zaprezentowanego stanowiska Wnioskodawcy.

I. Stan faktyczny (zdarzenie przyszłe)

Wnioskodawca planuje realizację inwestycji polegającej na Inwestycja ta ma być realizowana na terenie gminy Września i objęta pomocą publiczną.

Spółka zamierza nabyć grunty niezabudowane, położone na obszarze Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, na terenie których wzniesione zostaną budynki i budowle

Plan realizacji inwestycji zakłada, że nabycie gruntów nastąpi do dnia 15 czerwca 2014r., rozpoczęcie budowy budynków i budowli nastąpi w IV kwartale 2014 r., a oddanie inwestycji do użytku i rozpoczęcie nastąpi w IV kwartale 2016 r.

Uchwałą Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 24 stycznia 2014 r. nr XXVIII/345/2014 w sprawie wprowadzenia „Programu pomocy regionalnej udzielanej przedsiębiorcom inwestującym na terenie Gminy Września” (dalej: „Uchwała”), wprowadzone zostało zwolnienie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, od budynków lub ich części. Zwolnienie to obejmuje także budynki, które posadowi w ramach zaplanowanej inwestycji Spółka. Płnując inwestycję Spółka wzięła pod uwagę przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 października 2006 r., w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej, które stanowi podstawę do ustalenia maksymalnej kwoty pomocy regionalnej (kwoty zwolnienia podatkowego), z jakiego Spółka mogłaby skorzystać.

Spółka przed rozpoczęciem inwestycji budowlanej (najpóźniej do dnia 30 czerwca 2014r.) zamierza dokonać zgłoszenia zamiaru skorzystania ze zwolnienia podatkowego na podstawie powyższej Uchwały. Następnie spółka podejmie działania, mające na celu spełnienie warunków korzystania ze zwolnienia oraz dokonywać będzie przewidzianych w Uchwale dalszych czynności zgłoszeniowych.

Mając na uwadze, że możliwość skorzystania z powyższego zwolnienia podatkowego, w zakresie jaki wynika z aktualnego brzmienia Uchwały oraz innych aktów prawnych regulujących pomoc publiczną ma wpływ na decyzję o rozpoczęciu inwestycji na terenie gminy Września, Spółka zwraca się z niniejszym wnioskiem celem potwierdzenia zasadności jej stanowiska co do warunków, na jakich będzie mogła skorzystać ze zwolnienia podatkowego wynikającego z Uchwały.

II. Pytanie

Czy w przypadku, gdy Spółka:

- a) złoży przed dniem 30 czerwca 2014 roku wniosek o zamiarze skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w zakresie wskazanym w Uchwale,
- b) przed 30 czerwca 2014 roku upłynie termin na złożenie przez inwestora deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości w związku z nabyciem nieruchomości gruntowych na terenie gminy Września, zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 24 stycznia 2014 r. nr XXVIII/345/2014 w sprawie wprowadzenia „Programu pomocy regionalnej udzielanej przedsiębiorcom

inwestującym na terenie Gminy Września” i Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 5 sierpnia 2008 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną,

- c) na nabytych nieruchomościach gruntowych wzniesione zostaną budynki, przy czym obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości powstanie w odniesieniu do tych budynków nie wcześniej niż 1 stycznia 2016 roku,

będzie uprawniona do korzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości w odniesieniu do wybudowanych budynków na zasadach i warunkach obowiązujących do dnia 30 czerwca 2014 roku, w szczególności w odniesieniu do intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej wskazanej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 października 2006 roku w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej?

III. Stanowisko Wnioskodawcy

Spółka stoi na stanowisku, że będzie mogła skorzystać ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, po spełnieniu warunków zwolnienia podatkowego, wynikających z Uchwały oraz na zasadach i warunkach wynikających ze stanu prawnego obowiązującego do dnia 30 czerwca 2014 r.

IV. Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy

1. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (dalej: „Ustawa Pod.Nier.”) w art. 7 ust. 3 upoważnia Radę gmin do wprowadzenia w drodze uchwały zwolnień przedmiotowych od podatku od nieruchomości, innych niż wskazane w art. 7 ust. 1 tej ustawy oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

Z kolei z art. 20b Ustawy Pod.Nier. wynika, że uchwała rady gminy podejmowana na podstawie art. 7 ust. 3 tej ustawy, przewidująca udzielanie pomocy publicznej, może zostać podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.

Natomiast art. 20d ust. 1 Ustawy Pod.Nier. zawiera delegację dla Rady Ministrów do określenia w drodze rozporządzenia warunków udzielania zwolnień stanowiących pomoc publiczną, o których mowa m.in. w art. 7 ust. 3 tej ustawy. Na podstawie tej właśnie delegacji, Rada Ministrów w dniu 5 sierpnia 2008 r. Rozporządzeniem w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną (dalej: „Rozporządzenie w/s warunków udzielania zwolnień”) określiła warunki pomocy.

Rada Miejska we Wrześni skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 7 ust. 3 Ustawy Pod.Nier. i podjęła przedmiotową w sprawie Uchwałę. Jednocześnie jej § 1 ust. 2 stanowi, że zwolnienie podatkowe przewidziane w ust. 1 przysługuje na warunkach i

zasadach określonych w tej Uchwale oraz w Rozporządzeniu w/s warunków udzielania zwolnień.

2. Rozporządzenie w/s warunków udzielania zwolnień samo w sobie nie stanowi podstawy do korzystania ze zwolnienia. Rozporządzenie to jedynie określa warunki, na jakich takie zwolnienie może zostać udzielone przez uprawniony podmiot, tj. przez radę gminy. Dla istnienia prawa do zwolnienia podatkowego konieczna jest zatem uchwała uprawnionego podmiotu (rady gminy).

Podstawą prawną korzystania przez Spółkę ze zwolnienia podatkowego w związku z inwestycją na terenie gminy Września jest zatem Uchwała, a wynikające z niej odesłanie do Rozporządzenia w/s warunków udzielania zwolnień należy rozumieć w ten sposób, że przesłanki wynikające z tego rozporządzenia włączone zostały do warunków przewidzianych w Uchwale, stając się integralną częścią warunków zwolnienia, udzielonego na podstawie Uchwały.

3. Uchwała nie wskazuje końcowego momentu jej obowiązywania. Przyjąć zatem należy, że przewidziane w Uchwale warunki zwolnienia, w tym również warunki inkorporowane z Rozporządzenia w/s warunków udzielania zwolnień, zachowują moc obowiązującą niezależnie od utraty mocy obowiązującej wskazanych wyżej Rozporządzeń z dniem 1 lipca 2014 r.

Niezależnie bowiem od utraty mocy obowiązującej powyższego rozporządzenia, należy mieć na uwadze, że Uchwała została podjęta w dacie jego obowiązywania i inkorporowała wynikające z niego warunki zwolnienia, a przez to, warunki te z mocy postanowień Uchwały, będą nadal obowiązywały. Utrata mocy obowiązującej przez Rozporządzenie w/s warunków udzielania zwolnień nie oznacza utraty mocy obowiązującej Uchwały, inkorporującej warunki zwolnień wynikające z rozporządzenia, które utraciło moc obowiązującą po dacie podjęcia Uchwały.

4. Zatem, jeśli Spółka dokona najpóźniej w czerwcu 2014 r. zgłoszenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia na podstawie Uchwały, oznaczać to będzie, że po wybudowaniu budynków Spółka będzie miała prawo do zwolnienia w zakresie, jaki wynika z brzmienia Uchwały na dzień złożenia zawiadomienia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia, bez względu na to, że w dacie powstania obowiązku podatkowego w odniesieniu do budynków podlegających zwolnieniu od podatku, Rozporządzenie w/s warunków udzielania zwolnień nie będzie już obowiązywać, a w jego miejsce wejdzie w życie inny akt prawny, regulujący zasady udzielania przez gminy zwolnień podatkowych.
5. Niezależnie od Uchwały i Rozporządzenia w/s warunków udzielania zwolnień, istotne znaczenie dla określenia zakresu zwolnienia podatkowego, z jakiego miałyby skorzystać Spółka, ma Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 października 2006 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej. Decyzja o rozpoczęciu inwestycji

zostanie przez Spółkę podjęta przy uwzględnieniu aktualnego brzmienia powyższego rozporządzenia, w szczególności jego postanowień określających limit kwoty zwolnienia podatkowego (maksymalną wartość regionalnej pomocy inwestycyjnej).

W ocenie Spółki, również w odniesieniu do tego rozporządzenia zasadne jest twierdzenie, że zakres zwolnienia podatkowego, z jakiego Spółka będzie mogła skorzystać po zakończeniu inwestycji (w dacie postania obowiązku podatkowego od budynków), limit kwoty zwolnienia (intensywność pomocy inwestycyjnej), ustalany będzie w oparciu o stan prawny obowiązujący w dacie dokonania zgłoszenia zamiaru skorzystania ze zwolnienia podatkowego wynikającego z Uchwały.

Zwolnienie podatkowe jest zachętą do podjęcia przez inwestora decyzji o realizacji inwestycji oraz istotnym elementem kalkulacji kosztów inwestycji, a tym samym istotną przesłanką decyzji o posadowieniu inwestycji w określonym miejscu (gminie).

Inwestycja ze swej istoty jest przedsięwzięciem rozłożonym w czasie. Spełnienie warunków zwolnienia podatkowego, uzależnionego od wybudowania nowych budynków, także wymaga określonego czasu. Z punktu widzenia inwestora pewność w zakresie regulacji na jakich oparł decyzję o inwestycji jest jedną z podstawowych przesłanek.

Z uwagi na powyższe, nie do zaakceptowania byłoby stanowisko, wedle którego dla zakresu zwolnienia podatkowego istotne są warunki przewidziane w przepisach obowiązujących w dacie powstania obowiązku podatkowego (tj. po zakończeniu inwestycji). Taka wykładnia prowadziłaby wniosku, że decyzja o rozpoczęciu inwestycji jest podejmowana „w ciemno”, bez jakiegokolwiek gwarancji skorzystania ze zwolnienia po spełnieniu warunków znanych inwestorowi w dacie dokonania zgłoszenia zamiaru skorzystania ze zwolnienia i będących istotną przesłanką decyzji o rozpoczęciu inwestycji. Pozostawałoby to w oczywistej sprzeczności z istotą „zachęty”, jaką ma wywoływać pomoc publiczna udzielana na warunkach określonych w Uchwale.

Zmiana stanu prawnego, dotyczącego warunków, na jakich gminy mogą udzielać zwolnień podatkowych (tu: Rozporządzenia w/s warunków udzielania zwolnień i Rozporządzenia w/s ustalenia mapy pomocy regionalnej) nie może zatem wpływać na warunki zwolnienia u podmiotu, który dokonując zgłoszenia zamiaru korzystania ze zwolnienia i rozpoczynając inwestycję nabywa praw do zwolnienia (ochrona praw nabytych).

