

UCHWAŁA Nr X/86/07

Rady Miejskiej w Opocznie

z dnia 28 sierpnia 2007 roku

w sprawie:

zwolnień w podatku od nieruchomości.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1, art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591, zm: Dz.U. z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806, Dz.U. z 2003r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, Dz.U. z 2004r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759, Dz.U. z 2005r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175 poz.1457, Dz.U. z 2006r. Nr 17 poz.17 poz.128, Nr 181 poz.1337, Dz.U. z 2007r. Nr 48 poz. 327) oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych¹ (tj. Dz.U. z 2006r. Nr 121 poz. 844, zmiany 2006 r. Dz.U.Nr 220 poz. 1601, Nr 225 poz. 1635, Nr 245 poz. 1775, Nr 249 poz. 1828, Nr 251 poz. 1847) Rada Miejska w Opocznie uchwala, co następuje:

§ 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki, budowle lub ich części związane z działalnością gospodarczą produkcyjną i usługową, na których podatnik zrealizuje nowe inwestycje lub na których stworzy nowe miejsca pracy.

§ 2. Pomoc określona w niniejszej uchwale realizowana będzie poprzez zastosowanie instrumentów prawnych wynikających z przepisów ustaw podatkowych:

1. podmioty zobowiązane na podstawie przepisów ustaw podatkowych do składania deklaracji podatkowych wykazują kwotę pomocy w składanych deklaracjach.
2. podmioty, względem których wysokość podatku ustalana jest w formie decyzji podatkowych, wysokość pomocy uwzględniają w składanych organowi podatkowemu informacjach o nieruchomościach

§ 3. Warunki uzyskania pomocy w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości:

1. Warunkiem uzyskania zwolnienia na okres jednego roku jest utworzenie na terenie gminy Opoczno co najmniej 5 nowych miejsc pracy lub zrealizowanie nowej inwestycji, której łączne nakłady wyniosły co najmniej 250.000 zł, z zastrzeżeniem pkt 6 i 14.
2. Warunkiem uzyskania zwolnienia na okres dwóch lat jest utworzenie na terenie gminy Opoczno co najmniej 10 nowych miejsc pracy lub zrealizowanie nowej inwestycji, której łączne nakłady wyniosły co najmniej 500.000 zł, z zastrzeżeniem pkt 6 i 14.
3. Warunkiem uzyskania zwolnienia na okres trzech lat jest utworzenie na terenie gminy Opoczno co najmniej 20 nowych miejsc pracy lub zrealizowanie nowej

¹ Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swej regulacji wdrożenia następujących dyrektyw Wspólnot Europejskich
1) dyrektywy 92/106/EWG z dnia 7 grudnia 1992r. w sprawie ustanowienia wspólnych zasad dla niektórych typów transportu kombinowanego towarów między państwami członkowskimi (Dz. Urz. WE L 368 z dnia 17.12.1992).
2) dyrektywy 1999/62/WE z dnia 17 czerwca 1999r. w sprawie pobierania opłat za użytkowanie niektórych typów infrastruktury przez pojazdy ciężarowe (Dz. Urz. WE L 187 z 20.07.1999).
Dane dotyczące ogłoszenia aktów prawa Unii Europejskiej, zamieszczone w niniejszej ustawie – z dniem uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej – dotyczą ogłoszenia tych aktów w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – wydanie specjalne.

- inwestycji, której łączne nakłady wyniosły co najmniej 1.000.000 zł, z zastrzeżeniem pkt 6 i 14.
4. Warunkiem uzyskania zwolnienia na okres czterech lat jest utworzenie na terenie gminy Opoczno co najmniej 30 nowych miejsc pracy lub zrealizowanie nowej inwestycji, której łączne nakłady wyniosły co najmniej 1.500.000 zł, z zastrzeżeniem pkt 6 i 14.
 5. Zwolnienie, o którym mowa w pkt 1, 2, 3 i 4 stanowi **pomoc de minimis** zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (WE) Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006r w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy w ramach zasady de minimis (Dz. Urz. WE L 379 z 28.12.2006r.).
 6. Pomoc de minimis przewidziana w niniejszej uchwale może być udzielana:
 - przedsiębiorcy dla którego wartość planowanej pomocy de minimis udzielanej na podstawie niniejszej uchwały, łącznie z wartością pomocy de minimis uzyskanej przez tego przedsiębiorcę w różnych formach i z różnych źródeł, w okresie ostatnich trzech lat podatkowych nie przekracza kwoty stanowiącej równowartość 200 tys. Euro
 - przedsiębiorcy działającego w sektorze transportu drogowego dla którego wartość planowanej pomocy de minimis udzielanej na podstawie niniejszej uchwały, łącznie z wartością pomocy de minimis uzyskanej przez tego przedsiębiorcę w różnych formach i z różnych źródeł, w okresie ostatnich trzech lat podatkowych nie przekracza kwoty stanowiącej równowartość 100 tys. Euro

Jeżeli w okresie zwolnienia, o którym mowa w pkt 1, 2, 3, 4 wartość pomocy osiągnie pułap określony wyżej, dalsze udzielanie pomocy jest niedozwolone.
 7. Wniosek o udzielenie zwolnienia z podatku od nieruchomości należy złożyć:
 - nie później niż sześć miesięcy od daty zakończenia inwestycji,
 - przed zatrudnieniem nowych pracowników.

Wraz z wnioskiem podatnik jest zobowiązany złożyć informację o wielkości uzyskanej przez niego pomocy de minimis w różnych formach w okresie trzech ostatnich lat podatkowych, bez względu na źródło jej pochodzenia i przeznaczenia oraz:

 - w przypadku pomocy na nowe miejsca pracy – informację o ilości planowanych nowych miejsc pracy,
 - w przypadku pomocy na nowe inwestycje - informację o wielkości poniesionych nakładów inwestycyjnych ze wskazaniem udziału własnego.

Ponadto podatnik musi przedstawić:

 - informacje o każdej innej pomocy niż de minimis, otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych,
 - informacje o posiadaniu zaległości podatkowych,
 - informacje o posiadaniu zaległości z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
 - dokumenty obrazujące sytuację ekonomiczną podatnika (bilans, rachunek zysków i strat),
 - oświadczenie, że podatnik nie znajduje się w trudnej sytuacji ekonomicznej,
 - wszelkie inne dane na żądanie organu udzielającego pomocy
 8. Warunek utworzenia nowych miejsc pracy (przyrost netto miejsc pracy) uważa się za spełniony, jeżeli nastąpi wzrost liczby osób zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy w danym przedsiębiorstwie (osoby zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu lub w okresie krótszym niż rok liczone są jako ułamki w stosunku do osób zatrudnionych przez rok na pełnym etacie) pomniejszoną o liczbę osób zwolnionych w tym czasie w związku z likwidacją stanowiska pracy, w porównaniu do średniej liczby osób zatrudnionych w okresie 6 miesięcy poprzedzających dzień złożenia wniosku. Nowo utworzone miejsca pracy zostaną utworzone w okresie nie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia złożenia wniosku.

9. Zwolnienie, o którym mowa w pkt. 1, 2, 3 i 4 przysługuje:
- od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym utworzono nowe miejsca pracy w liczbie zgodnej z wnioskiem podatnika,
 - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wnioski, o którym mowa w pkt. 7 tiret 1.
 - w przypadku nowo wybudowanych budynków, budowli lub ich części, od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym rozpoczęto użytkowanie budynków, budowli lub ich części, w związku z działalnością gospodarczą.
10. Nowo utworzone miejsca pracy będą zachowane przez okres co najmniej 5 lat.
11. Przez **nowe inwestycje** rozumie się inwestycje związane z utworzeniem, rozbudową lub nabyciem przedsiębiorstwa.
- Przez rozbudowę rozumie się powiększenie lub modernizację istniejących środków trwałych, tj. grunty, budynki, budowle, maszyny i urządzenia.
12. Udział własny przedsiębiorcy w nakładach związanych z nową inwestycją musi wynosić co najmniej 25%. przy czym przez udział własny należy rozumieć środki, które nie zostały uzyskane przez przedsiębiorcę w związku z udzieloną pomocą publiczną, w szczególności w formie:
- środków bezzwrotnej pomocy,
 - kredytów preferencyjnych,
 - dopłat do oprocentowania kredytów preferencyjnych,
 - gwarancji i poręczeń na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku.
13. Prawo do zwolnienia nie obejmuje inwestycji odtworzeniowych.
- Inwestycja odtworzeniowa (remont) – działalność polegająca na wykonywaniu robót budowlanych lub naprawczych w istniejących środkach trwałych, polegających na odtworzeniu jego stanu pierwotnego.
- Inwestycja odtworzeniowa (wymiana) – zakup nowego środka trwałego (maszyny lub urządzenia) o takich samych parametrach, co środek trwały wycofany z użytkowania, np.: ze względu na zły stan techniczny, uniemożliwiający jego dalszą eksploatację.
14. Maksymalna intensywność pomocy udzielonej podatnikowi nie może przekroczyć 100% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, z uwzględnieniem pułapu określonego w pkt 6.

§ 4. Przy ustalaniu kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą przewidzianą niniejszą uchwałą uwzględnia się:

1. W przypadku pomocy na tworzenie nowych miejsc pracy – poniesione przez przedsiębiorcę dwuletnie koszty pracy nowo zatrudnionych pracowników, rozumianych jako koszty płacy brutto pracowników powiększone o wszystkie obowiązkowe płatności związane z ich zatrudnieniem.
 2. W przypadku pomocy na nowe inwestycje – wydatki odpowiadające następującym elementom inwestycji: grunty, budynki, budowle, maszyny i urządzenia.
- Wszystkie kwalifikujące się do przyznania pomocy środki trwałe powinny w szczególności spełniać następujące warunki:
- muszą zostać ujęte w aktywach firmy oraz pozostać w danym zakładzie (na danej nieruchomości) będącym odbiorcą pomocy przez co najmniej pięć lat.
 - w przypadku zakupu - muszą zostać nabyte na warunkach rynkowych.

§ 5. Uchwała nie przewiduje udzielania pomocy:

1. dla sektora przewozu rzeczy i osób oraz działalności związanej z produkcją podstawową produktów rolnych, przetwarzaniem i wprowadzaniem do obrotu produktów wymienionych w załączniku I do Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską z wyjątkiem przypadków:

- kiedy wysokość pomocy ustalana jest na podstawie ceny lub ilości takich produktów zakupionych od producentów surowców lub wprowadzanych na rynek przez podmioty gospodarcze objęte pomocą,
 - kiedy przyznanie pomocy zależy do faktu jej przekazania w części lub w całości producentom surowców.
2. dla działalności związanej z wywozem, mianowicie pomocy związanej bezpośrednio z ilością wywożonych produktów, ustanowieniem i funkcjonowaniem sieci dystrybucyjnej lub wydatkami bieżącymi dotyczącymi prowadzenia działalności wywozowej,
 3. uwarunkowanej użyciem towarów produkcji krajowej przed towarami przywożonymi,
 4. dla przedsiębiorców, którzy aktualnie zalegają z należnymi podatkami i opłatami wobec Gminy,
 5. na tworzenie nowych miejsc pracy dla przedsiębiorców, którzy powstałi w wyniku przekształcenia, reorganizacji, likwidacji, upadłości, chyba, że zwiększają zatrudnienie w stosunku do okresu sprzed przekształcenia, reorganizacji, likwidacji, upadłości,
 6. dla podmiotów gospodarczych prowadzących działalność zarobkową w zakresie drogowego transportu towarowego na nabycie pojazdów przeznaczonych do transportu drogowego,
 7. dla przedsiębiorców znajdujących się w trudnej sytuacji ekonomicznej według kryteriów określonych w pkt. 9-11 Wytocznych Wspólnotowych (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej C 244/3 z dnia 01.10.2004 roku),
 8. dla podmiotów gospodarczych działających w sektorach: rybołówstwa i akwakultury oraz węglowym.

§ 6. 1. Przedsiębiorca, będący podatnikiem podatku od nieruchomości osób prawnych, który korzysta ze zwolnienia jest zobowiązany do składania informacji o wielkości uzyskanej przez niego pomocy de minimis w różnych formach w okresie trzech ostatnich lat podatkowych, bez względu na źródło jej pochodzenia i przeznaczenia do 31 stycznia /według stanu na dzień 15 stycznia/ każdego roku podatkowego.

2. Przedsiębiorca, będący podatnikiem podatku od nieruchomości osób fizycznych, który korzysta ze zwolnienia jest zobowiązany do składania informacji o wielkości uzyskanej przez niego pomocy de minimis w różnych formach w okresie ostatnich trzech lat podatkowych, bez względu na źródło jej pochodzenia i przeznaczenia do 31 marca /według stanu na dzień 15 marca/, do 31 maja /według stanu na dzień 15 maja/, do 30 września /według stanu na dzień 15 września/, do 30 listopada /według stanu na dzień 15 listopada/ każdego roku podatkowego.

3. Przedsiębiorca otrzymujący pomoc na tworzenie nowych miejsc pracy jest również zobowiązany do składania w terminach, o których mowa w pkt 1 lub 2, informacji dotyczącej kosztów nowo zatrudnionych pracowników oraz poziomu zatrudnienia. Informację dotyczącą poziomu zatrudnienia przedsiębiorca jest zobowiązany składać w okresie pięciu lat od daty udzielenia pomocy.

4. Na podstawie informacji otrzymanych od podatnika organ udzielający pomocy dokonuje oceny udzielonej pomocy ze szczególnym uwzględnieniem przekroczenia maksymalnej intensywności pomocy

5. Podatnik jest zobowiązany powiadomić pisemnie organ udzielający pomocy o utracie warunków zwolnienia w terminie 14 dni od dnia powstania okoliczności powodujących tę utratę.

6. Podatnik, który w terminie określonym w pkt 5 zawiadomił organ udzielający pomocy o utracie warunków do zwolnienia z podatku, traci prawo do tego zwolnienia poczynając od miesiąca, w którym utracił te warunki.

7. Podatnik, który nie dopełnił obowiązku terminowego zawiadomienia o utracie warunków do zwolnienia z podatku, traci prawo do tego zwolnienia poczynając od początku roku podatkowego, w którym utracił te warunki.

8. Podatnik, który nie dopełnił obowiązku określonego w pkt 1, 2 lub 3 traci prawo do zwolnienia z podatku, poczynając od początku roku podatkowego, w którym nie dopełniono tego obowiązku.

9. Podatnik, który złożył informacje, które wprowadziły w błąd organ udzielający pomocy co do spełnienia warunków uprawniających do uzyskania zwolnienia, traci prawo do tego zwolnienia za cały okres przez jaki korzystał ze zwolnienia.

10. Zapisy pkt 9 dotyczą również podatników, którzy korzystali ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 pkt 1, 2, 3 lub 4, w przypadku kiedy po okresie zwolnienia z podatku od nieruchomości nie zachowują warunku utrzymania nowych miejsc pracy przez okres 5 lat

11. Przedsiębiorca, który utracił prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości z powodów wymienionych w pkt 9, nie może się ubiegać o ponowne zwolnienie przez okres pięciu lat.

12. W przypadku utraty prawa do zwolnienia, o którym mowa w pkt 6, 7, 8, 9 i 10 przedsiębiorca zobowiązany jest do zapłaty należnego podatku wraz z odsetkami za zwłokę stosowanymi przy zaległościach podatkowych, począwszy od dnia następnego po dniu, w którym upłynął termin płatności podatku.

13. Organ udzielający pomocy może przeprowadzić kontrolę u beneficjenta pomocy lub żądać dostarczenia dokumentów źródłowych w celu sprawdzenia rzetelności składanych informacji, o których mowa w pkt 3 oraz w § 3 pkt 6.

14. W przypadku zaistnienia okoliczności przewidzianych w ustawie pomocowej, bądź Wytycznych Komisji Europejskiej w zakresie pomocy publicznej, a mogących skutkować obowiązkiem zwrotu otrzymanej pomocy, zastosowanie mają przepisy te same ustawy, bądź Wytycznych.

§ 7. Przedsiębiorca może nabyć prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości, o którym mowa w § 1, najpóźniej do dnia 31 grudnia 2013r.

§ 8. Przedsiębiorca korzystający ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie § 3 pkt 1, 2, 3 i 4, uzyskuje ponownie prawo do ubiegania się o pomoc de minimis na zasadach opisanych w niniejszej uchwale po upływie trzech lat od daty zakończenia ostatniego okresu zwolnienia.

§ 9. Udzielane wsparcie finansowe stanowi pomoc publiczną o ile jednocześnie spełnione są następujące przesłanki:

- udzielane jest ono przez Państwo lub ze środków państwowych,
- przedsiębiorca uzyskuje przysporzenie na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku,
- ma charakter selektywny (uprzywilejowanie określonego lub określonych przedsiębiorców albo produkcję określonych towarów),
- grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między krajami członkowskimi UE

Udzielanie pomocy następować będzie zgodnie z warunkami określonymi w Rozporządzeniu Komisji Europejskiej nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. WE L Nr 379 z dnia 28.12.2006 r.).

§ 10. Uchwała wymaga sprawozdania z jej realizacji, w terminach składania informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz sprawozdania rocznego z wykonania budżetu.

§ 11. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Opoczna.

§ 12. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.



Przewodniczący Rady Miejskiej
w Opocznie

Jarosław Wiktorowicz
Jarosław Wiktorowicz