

**UCHWAŁA NR XLI/406/14
RADY MIEJSKIEJ W OPOCZNE**

z dnia 9 maja 2014 r.

w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645, poz. 1318), art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁾ (Dz. U. z 2010 r. Nr. 95, poz. 613, Nr 96, poz 620, Nr 225, poz.1461, Nr 226, poz. 1475, z 2011 r. Nr 102, poz. 584, Nr 112, poz 654, Nr 171, poz. 1016, Nr 232, poz. 1378, z 2014 r. poz.40) Rada Miejska w Opocznie uchwała co następuje:

§ 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej produkcyjnej i usługowej, na których podatnik zrealizował nowe inwestycje lub na których stworzył nowe miejsca pracy.

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

§ 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 od 1 do 9 nowych miejsc pracy lub zrealizowanie nowej inwestycji, której łączne nakłady wyniosły co najmniej 250.000 zł, z zastrzeżeniem § 3 pkt 6 i 16;
- 2) Warunkiem uzyskania zwolnienia na okres dwóch lat jest utworzenie na terenie Gminy Opoczno od 10 do 19 nowych miejsc pracy lub zrealizowanie nowej inwestycji, której łączne nakłady wyniosły co najmniej 500.000 zł, z zastrzeżeniem pkt 6 i 16;
- 3) Warunkiem uzyskania zwolnienia na okres trzech lat jest utworzenie na terenie Gminy Opoczno od 20 do 29 nowych miejsc pracy lub zrealizowanie nowej inwestycji, której łączne nakłady wyniosły co najmniej 1.000.000 zł, z zastrzeżeniem § 3 pkt 6 i 16;
- 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 § 3 pkt 6 i 16;
- 5) Zwolnienie, o którym mowa w pkt 1, 2, 3 i 4 stanowi pomoc de minimis zgodnie z rozporządzeniem Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie zastosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24 grudnia 2013 r.);
- 6) Pomoc de minimis przewidziana w niniejszej uchwale może być udzielana:
 - a) 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,
 - b) przedsiębiorcy działającego w sektorze towarowego 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,
 - c) jeżeli w okresie zwolnienia, o którym mowa w § 3 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:
 - a) nie później niż dwanaście miesięcy od daty zakończenia inwestycji,
 - b) przed zatrudnieniem nowych pracowników,
 - c) w przypadku pomocy na nowe miejsca pracy - informację o ilości planowanych nowych miejsc pracy,

- d) w przypadku pomocy na nowe inwestycje - informację o wielkości poniesionych nakładów inwestycyjnych ze wskazaniem udziału własnego;
- 8) Ponadto podatnik zobowiązany jest przedstawić:
- a) informacje wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 53, poz. 311 z późn. zm.),²⁾
 - b) informacje o posiadaniu zaległości podatkowych,
 - c) informacje o posiadaniu zaległości z tytułu opłacania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
 - d) dokumenty potwierdzające wprowadzenie środka do ewidencji środków trwałych: dowód OT (przyjęcie środka trwałego), wydruk z programu środków trwałych lub kserokopia ewidencji środków trwałych,
 - e) wszelkie inne dane na żądanie organu udzielającego pomocy;
- 9) Wraz z wnioskiem podatnik jest zobowiązany złożyć wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku podatkowym, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych albo oświadczeń o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczeń o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;
- 10) 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 12 miesięcy poprzedzających dzień złożenia wniosku. Nowo utworzone miejsca pracy zostaną utworzone w okresie nie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia złożenia wniosku;
- 11) Zwolnienie, o którym mowa w § 3 pkt. 1, 2, 3 i 4 przysługuje:
- a) od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym utworzono nowe miejsca pracy w liczbie zgodnej z wnioskiem podatnika,
 - b) od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, o którym mowa w § 3 pkt. 7,
 - c) w przypadku nowo wybudowanych budynków, budowli lub ich części, od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym rozpoczęto użytkowanie budynków, budowli lub ich części, w związku z działalnością gospodarczą;
- 12) Nowo utworzone miejsca pracy będą zachowane przez okres co najmniej 3 lat w przypadku zwolnienia wynikającego z § 3 pkt 1, a w pozostałych przypadkach przez okres co najmniej 5 lat;
- 13) Przez nowe inwestycje rozumie się inwestycje związane z utworzeniem, rozbudową lub nabyciem przedsiębiorstwa;
- 14) 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:
- a) środków bezzwrotnej pomocy,
 - b) kredytów preferencyjnych,
 - c) dopłat do oprocentowania kredytów preferencyjnych,
 - d) gwarancji i poręczeń na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku;
- 15) 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;
- 16) Maksymalna intensywność pomocy udzielonej podatnikowi nie może przekroczyć 100% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, z uwzględnieniem pułapu określonego w § 3 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 - wielkość pomocy - wartość rocznego zwolnienia ustala się w/g wzoru:
(NZ/DZ) x P, gdzie:
NZ - oznacza liczbę nowo zatrudnionych pracowników,
DZ - oznacza dotychczasowe zatrudnienie w przeliczeniu na pełny wymiar, o którym mowa w § 3 pkt 10,
P - oznacza roczną kwotę podatku od nieruchomości z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, wynikającą z decyzji podatkowej wydanej na dany rok, z tym, że kwota rocznego zwolnienia nie może przekroczyć rocznego przypisu podatku;
- 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:
 - a) 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,
 - b) muszą zostać nabyte na warunkach rynkowych.

§ 5. Uchwała nie przewiduje udzielania pomocy:

- 1) związanej z produkcją podstawową produktów rolnych, przetwarzaniem i wprowadzaniem do obrotu produktów wymienionych w załączniku I do Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską z wyjątkiem przypadków:
 - a) 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,
 - b) 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) pomocy uwarunkowanej pierwszeństwem korzystania z towarów krajowych w stosunku do towarów sprowadzonych z zagranicy;
- 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 podmiotów gospodarczych działających w sektorach: rybołówstwa i akwakultury.

§ 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 dnia 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 dnia 31 marca (według stanu na dzień 15 marca), do dnia 31 maja (według stanu na dzień 15 maja), do dnia 30 września (według stanu na dzień 15 września), do dnia 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 § 6 ust. 1 lub 2, informacji dotyczącej poziomu zatrudnienia. Informację dotyczącą poziomu zatrudnienia przedsiębiorca jest zobowiązany składać w okresie trzech lat w przypadku zwolnienia wynikającego z § 3 pkt 1, a w pozostałych przypadkach 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 § 6 ust. 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 § 6 ust. 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 § 6 ust. 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 § 6 ust. 9, nie może się ubiegać o ponowne zwolnienie przez okres pięciu lat.

12. W przypadku utraty prawa do zwolnienia, o którym mowa w § 6 ust. 6, 7, 8, 9 i 10 przedsiębiorca zobowiązany jest do zapłaty należnego podatku wraz z odsetkami za zwłokę stosowanymi przy zaległościach podatkowych, poczynając 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 § 6 ust. 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 tejże ustawy, bądź Wytycznych.

§ 7. Przedsiębiorca może nabyć prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości, o którym mowa w § 1, najpóźniej do dnia 31 grudnia 2020 r.

§ 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 tę samą inwestycję na zasadach opisanych w niniejszej uchwale po upływie trzech lat od daty zakończenia ostatniego okresu zwolnienia na tę inwestycję.

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

- 1) udzielane jest ono przez Państwo lub ze środków państwowych;
- 2) przedsiębiorca uzyskuje przysporzenie na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku;
- 3) ma charakter selektywny (uprzywilejowanie określonego lub określonych przedsiębiorców albo produkcję określonych towarów);
- 4) 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 Unii Europejskiej nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu do pomocy de minimis (Dz.Urz. UE L Nr 352 z dnia 24 grudnia 2013 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

Zdzisław Wojciechowski

¹⁾ Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia następujących dyrektyw Wspólnot Europejskich: 1) dyrektywy 92/106/EWG z dnia 7 grudnia 1992 r. w sprawie ustanowienia wspólnych zasad dla niektórych typów transportu kombinowanego towarów między państwami członkowskimi (Dz. Urz. WE L 368 Z 17.12.1992); 2) dyrektywy 1999/62/WE z dnia 17 czerwca 1999 r. w sprawie pobierania opłat za użytkowanie niektórych typów infrastruktury przez pojazdy ciężarowe (Dz. Urz. WE L 187 z 20.01.1999). Dane dotyczą 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.

²⁾ Załącznik do ww. rozporządzenia "Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis" został zamieszczony w wersji aktywnej (w formacie Word) na stronie: http://uokik.gov.pl/formularze_informacji_pp.php

Uzasadnienie

W ustawie o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 roku (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w art. 7 ust. 3 ustawodawca przewidział możliwość wprowadzenia zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości. Kompetencje takie powierzono Radzie Gminy, która w drodze uchwały wprowadza te zwolnienia. Niniejsza uchwała stwarza podatnikom możliwość uzyskania zwolnienia z podatku od nieruchomości stosowanego w mieście i gminie Opoczno wobec budynków, budowli i gruntów (na których powstały budynki, budowle) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Głównym założeniem przy podjęciu niniejszej uchwały jest stworzenie warunków sprzyjających przyciąganiu inwestorów, rozwojowi przedsiębiorczości oraz powstawaniu nowych miejsc pracy i tym samym zmniejszeniu bezrobocia na terenie Gminy Opoczno.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Opocznie
Zdzisław Włoczekowski