

F-PO.3120.16.31.2017

**PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA
PODATKOWEGO**

Prezydent Miasta Ełk działając na podstawie art.14j § 1 i § 3, w zw. z art. 14b, art. 14c i art. 14k §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201. z późn. zm.), art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt. 2, art. 3 ust. 1 pkt 4 oraz art. 5 ust. 1 pkt 2 ppkt. b, ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716, z późn. zm.) w związku ze złożonym w dniu 26 lipca 2017r. wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej stwierdza, że:

1. Uchwała Rady Miasta Ełku Nr VIII.78.15 z dnia 30 czerwca 2015r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części oraz budowli zajętych na potrzeby działalności gospodarczej prowadzonej przez mikroprzedsiębiorców i małych przedsiębiorców rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Miasta Ełk w ramach programu pomocy de minimis, wskazuje, iż podmiotowo ma ona zastosowanie do mikro i małych przedsiębiorców w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Uchwała ta nie jest jednak jedynym aktem prawnym w oparciu o który udziela się pomocy de minimis. W tym zakresie należy respektować przepisy Rozporządzenia Komisji Europejskiej (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis. W związku z tym, czy dany przedsiębiorca spełnia warunki do zwolnienia niezbędne jest wypełnienie warunków z w/w aktów normatywnych. W tym przypadku nie ma zastosowania akt prawny wskazany przez Wnioskodawcę tj. załącznik nr I do rozporządzenia Komisji (WE) Nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem, a zastąpione rozporządzeniem Komisji WE Nr 651/2014. Na podstawie Rozporządzenia Komisji Europejskiej (UE) nr 1407/2013 pomoc udzieloną przedsiębiorcy kumuluje się w przypadku istnienia powiązań kapitałowych. Wnioskodawca powinien oceniać swój status prawny w oparciu o ustawę o swobodzie działalności gospodarczej oraz rozporządzenia Komisji WE Nr 651/2014.

2 Podatnik może ubiegać się o zwolnienie od podatku od nieruchomości w sytuacji gdy rozpoczął jego budowę. Podkreślić należy, że zwolnienie w zakresie nowo wybudowanego budynku będzie przysługiwało dopiero od 01 stycznia po roku w którym Prezydent Miasta Ełku stwierdzi spełnienie warunków do uzyskania zwolnienia i w którym budowa została zakończona, albo rozpoczęto użytkowanie budynku. Zapis § 5 ust. 4 Uchwały Rady Miasta Ełku Nr VIII.78.15 z dnia 30 czerwca 2015r. Związany jest z brzmieniem art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z którego wynika, iż do końca roku w którym budynek został wybudowany lub rozpoczęto jego użytkowanie przed ostatecznym wykończeniem nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Biorąc powyższe pod uwagę zwolnienie będzie przysługiwało przez okres 5 lat od roku następującego po roku w którym zakończono budowę.

Uzasadnienie

we wniosku z dnia 24 lipca 2017r. zwróciła się do Prezydenta Miasta Ełku w trybie art. 14J ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz art. § 1 o § 3 pkt. 1 Uchwały Nr VIII.78.15 Rady Miasta Ełku dnia 30 czerwca 2015r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części oraz budowli zajętych na potrzeby działalności gospodarczej prowadzonej przez mikroprzedsiębiorców i małych przedsiębiorców rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Miasta Ełk w ramach programu pomocy de minimis z prośbą o udzielenie pisemnej interpretacji. Wnioskodawca wyczerpująco przedstawił stan faktyczny, własne stanowisko w sprawie oceny prawnej tego stanu oraz uiszczył stosowną opłatę w wysokości 40 zł.

Wnioskodawca przedstawiła następujące zagadnienia prawne będące przedmiotem interpretacji:

1. Czy przyszły podatnik – wnioskodawca będąc mikroprzedsiębiorcą w rozumieniu art. 104 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej i jednocześnie średnim przedsiębiorcą w rozumieniu załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008r. Podmiotowo uprawniony będzie do ubiegania się o zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały nr VIII.78.15 Rady Miasta Ełku z dnia 30 czerwca 2015r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części oraz budowli zajętych na potrzeby działalności gospodarczej prowadzonej przez mikroprzedsiębiorców i małych przedsiębiorców rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Miasta Ełk w ramach programu pomocy de minimis .

2. Czy podatnik może ubiegać się o zwolnienie budynku od podatku od nieruchomości na podstawie w/w uchwały, w sytuacji gdy rozpoczął jego budowę ale jeszcze nie ukończył.

Stanowisko Wnioskodawcy :

Ad 1. Wobec jednoznacznego brzmienia przepisów uchwały w sprawie pomocy de minimis oraz definicji zawartej w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej zdaniem Wnioskodawcy, skoro ten nie zatrudniał pracowników a jego przychód lub aktywa nie przekraczają 2 mln zł należy go w rozumieniu uchwały traktować jako mikroprzedsiębiorcę. Wnioskodawcy zależy na potwierdzeniu, że oceny tego do jakiej kategorii przedsiębiorców należy Wnioskodawca, na potrzeby spełnienia przedmiotowych przesłanek skorzystania z pomocy określonej w uchwale, organ będzie dokonywać na podstawie definicji zawartych w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej nie zaś na podstawie załącznika Nr I do Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008r.

Ad 2. Zdaniem Wnioskodawcy, na etapie po uzyskaniu pozwolenia na budowę i po przystąpieniu do budowy budynku będzie uprawniony do złożenia wniosku o zwolnienie z podatku od nieruchomości budynku, na który dopiero powstanie, a na którego użytkowanie pozwolenie Wnioskodawca uzyska już po upływie roku od dnia powstania spółki/ Zwolnienie będzie przysługiwało przez 5 lat począwszy od 1 stycznia roku następującego po roku w którym Prezydent Miasta Ełku potwierdzi spełnienie przez Wnioskodawcę warunków uzyskania zwolnienia.

Po rozpatrzeniu wniosku Prezydent Miasta Ełk, zważył co następuje:

Ad. 1 Uchwała Rady Miasta Ełku Nr VIII.78.15 z dnia 30 czerwca 2015r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części oraz budowli zajętych na potrzeby działalności gospodarczej prowadzonej przez mikroprzedsiębiorców i małych przedsiębiorców rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Miasta Ełk w ramach programu pomocy de minimis , wskazuje, iż podmiotowo ma ona zastosowanie do mikro i małych

przedsiębiorców w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Uchwała ta nie jest jednak jedynym aktem prawnym w oparciu o który udziela się pomocy de minimis. W tym zakresie należy respektować przepisy Rozporządzenia Komisji Europejskiej (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis. W związku z tym, czy dany przedsiębiorca spełnia warunki do zwolnienia niezbędne jest wypełnienie warunków z w/w aktów normatywnych. W tym przypadku nie ma zastosowania akt prawny wskazany przez Wnioskodawcę tj. załącznik nr I do rozporządzenia Komisji (WE) Nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem, a zastąpione rozporządzeniem Komisji WE Nr 651/2014.

Na podstawie Rozporządzenia Komisji Europejskiej (UE) nr 1407/2013 pomoc udzieloną przedsiębiorcy kumuluje się w przypadku istnienia powiązań kapitałowych. Wnioskodawca powinien oceniać swój status prawny w oparciu o ustawę o swobodzie działalności gospodarczej oraz rozporządzenia Komisji WE Nr 651/2014.

Ad 2 Podatnik może ubiegać się o zwolnienie od podatku od nieruchomości w sytuacji gdy rozpoczął jego budowę. Podkreślić należy, że zwolnienie w zakresie nowo wybudowanego budynku będzie przysługiwało dopiero od 01 stycznia po roku w którym Prezydent Miasta Ełku stwierdzi spełnienie warunków do uzyskania zwolnienia i w którym budowa została zakończona, albo rozpoczęto użytkowanie budynku. Zapis § 5 ust. 4 Uchwały Rady Miasta Ełku Nr VIII.78.15 z dnia 30 czerwca 2015r. Związany jest z brzmieniem art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z którego wynika, iż do końca roku w którym budynek został wybudowany lub rozpoczęto jego użytkowanie przed ostatecznym wykończeniem nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Biorąc powyższe pod uwagę zwolnienie będzie przysługiwało przez okres 5 lat od roku następującego po roku w którym zakończono budowę.

POUCZENIA:

Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Niniejsza interpretacja, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, zostanie niezwłocznie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie w terminie 30 dni po upływie terminu określonego w sposób poniżej, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Ełku.

Skargę, o której mowa wyżej, można wnieść po:

1. uprzednim wezwaniu na piśmie Prezydenta Miasta Ełku – w terminie czternastu dni od dnia w którym wnioskodawca dowiedział się lub mógł dowiedzieć się o wydaniu niniejszej interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa,
2. uzyskaniu ponownej odpowiedzi w tej sprawie Prezydenta Miasta Ełku; ponowna odpowiedź Prezydenta Miasta Ełku zostanie udzielona nie później, niż w terminie do 1 miesiąca.

PREZYDENT MIASTA

Tomasz Andrukiewicz

