

**UCHWAŁA NR XVI/229/2015
RADY MIEJSKIEJ WAŁBRZYCHA**

z dnia 29 grudnia 2015 r.

w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla mikro i małych przedsiębiorców

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. Poz. 1515) w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) Rada Miejska Wałbrzycha uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości będące własnością mikro lub małych przedsiębiorców mających siedzibę na terenie Wałbrzycha, budynki lub ich części i budowle lub ich części, stanowiące nową inwestycję, zajęte przez nich na prowadzenie działalności gospodarczej, po spełnieniu łącznie warunków określonych w §7 i na zasadach określonych w niniejszej uchwale, za wyjątkiem nieruchomości zajętych na prowadzenie: stacji paliw, instytucji finansowych, działalności związanej z wielkopowierzchniowymi obiektami handlowymi, działalności usługowej w zakresie najmu.

2. Zwolnienie ma zastosowanie w przypadku poniesienia nakładów inwestycyjnych na nową inwestycję od dnia wejścia w życie niniejszej uchwały.

3. Zwolnienie ma także zastosowanie w przypadku poniesienia nakładów inwestycyjnych na nową inwestycję, która rozpoczęła się po 1 stycznia 2015 r., jeżeli zgłoszenie dotyczące nowej inwestycji zostanie złożone przed zakończeniem nowej inwestycji, ale nie później niż 3 miesiące od dnia wejścia w życie uchwały.

§ 2. Pomoc na podstawie niniejszej uchwały będzie udzielana zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji (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 (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r.), zwanego dalej „Rozporządzeniem”.

§ 3. Definicje pojęć zawartych w uchwale:

- 1) przedsiębiorca – mikroprzedsiębiorca lub mały przedsiębiorca w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.);
- 2) nowa inwestycja – inwestycja w rzeczowe aktywa trwałe w postaci gruntów, budynków i budowli, związana z utworzeniem nowego przedsiębiorstwa lub jego rozbudową;
- 3) rozpoczęcie nowej inwestycji - należy przez to rozumieć rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją albo pierwsze wiążące zobowiązanie do zamówienia urządzeń lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi najpierw. Zakupu gruntów ani prac przygotowawczych, takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, nie uznaje się za rozpoczęcie inwestycji;
- 4) zakończenie nowej inwestycji - należy przez to rozumieć:
 - a) w przypadku nowo wybudowanych budynków lub budowli - czynność wynikającą z decyzji „pozwolenie na budowę”, tj. uzyskanie od właściwego organu pozwolenia na użytkowanie albo zawiadomienie właściwego organu o zakończeniu robót lub rozpoczęcie użytkowania,
 - b) w przypadku nabycia budynków lub budowli - data dokumentu potwierdzającego fakt nabycia budynków lub budowli,
 - c) w przypadku, gdy inwestycja obejmuje zarówno nabycie jak i powstanie nowych budynków lub budowli, za datę zakończenia inwestycji bierze się pod uwagę datę późniejszą,
- 5) wielkopowierzchniowe obiekty handlowe – obiekty handlowe, których powierzchnia sprzedaży przekracza 400 mkw.

§ 4. 1. Łączna wartość pomocy de minimis przyznana przedsiębiorcy na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, w tym udzielona na podstawie niniejszej uchwały, nie może przekroczyć równowartości dopuszczalnej wartości pomocy, o której mowa w Rozporządzeniu.

2. Wartość pomocy de minimis podlega kumulacji z każdą inną pomocą de minimis uzyskaną w różnych formach i z różnych źródeł w okresie trzech kolejnych lat kalendarzowych oraz z każdą pomocą inną niż de minimis, otrzymaną w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowalnych.

§ 5. 1. Zwolnienie z podatku od nieruchomości, o którym mowa w §1 przysługuje w kwocie należnego podatku od nieruchomości:

- 1) jeżeli wartość nowej inwestycji wyniosła **nie mniej niż 200.000 zł** oraz **nie więcej niż 500.000 zł** – w pierwszym roku podatkowym, w którym rozpoczęto korzystanie ze zwolnienia i może być przedłużone na kolejny rok kalendarzowy, jednak nie dłużej niż łącznie na okres 12 kolejnych miesięcy, pod warunkiem spełnienia obowiązku wynikającego z § 11;
- 2) jeżeli wartość nowej inwestycji wyniosła **nie mniej niż 500.000 zł** oraz **nie więcej niż 1.000.000 zł** – w pierwszym roku podatkowym, w którym rozpoczęto korzystanie ze zwolnienia i może być przedłużone na kolejne lata kalendarzowe, jednak nie dłużej niż łącznie na okres 24 kolejnych miesięcy, pod warunkiem spełnienia obowiązku wynikającego z § 11;
- 3) jeżeli wartość nowej inwestycji wyniosła **powyżej 1.000.000 zł** – w pierwszym roku podatkowym, w którym rozpoczęto korzystanie ze zwolnienia i może być przedłużone na kolejne lata kalendarzowe, jednak nie dłużej niż łącznie na okres 36 kolejnych miesięcy, pod warunkiem spełnienia obowiązku wynikającego z § 11.

2. Zwolnienie, o którym mowa w § 1 przysługuje:

- 1) w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania objętych obowiązkiem podatkowym w dniu złożenia zgłoszenia dotyczącego zakończenia inwestycji – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono Wniosek;
- 2) w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania, co do których obowiązek podatkowy powstał po dniu złożenia zgłoszenia dotyczącego zakończenia inwestycji - od dnia powstania obowiązku podatkowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

3. Okres zwolnienia liczony jest od miesiąca, w którym rozpoczęto korzystanie ze zwolnienia.

4. Zwolnienie przysługuje do końca roku poprzedzającego rok, w którym nastąpiłoby przekroczenie dopuszczalnej wartości pomocy de minimis.

5. Zgłoszenia, o których mowa w § 7 przedsiębiorcy mogą składać do dnia 31 grudnia 2020 r.

§ 6. 1. Do kosztów kwalifikowalnych poniesionych w związku z nową inwestycją, zalicza się poniesione po dniu złożenia zgłoszenia dotyczącego planowanej inwestycji, z wyłączeniem przypadku opisanego w § 1 ust. 3 uchwały, wydatki na rzeczowe aktywa trwałe, tj.:

- 1) cenę nabycia prawa własności gruntów lub prawa wieczystego użytkowania;
- 2) cenę nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych, takich jak budynki i budowle;
- 3) ceny nabycia lub koszt wyposażenia związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej:
 - a) maszyn i urządzeń w tym systemów i sieci teleinformatycznych,
 - b) narzędzi, przyrządów i aparatury.

2. Cenę nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych ustala się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2013 poz. 330 z późn. zm.).

§ 7. 1. Podatnikowi przysługuje zwolnienie z podatku, o którym mowa w § 1, po łącznym spełnieniu warunków:

- 1) zgłoszenie dotyczące planowanej inwestycji złożone zostanie przed rozpoczęciem nowej inwestycji, z wyłączeniem przypadku opisanego w § 1 ust. 3 uchwały;
- 2) poniesione zostaną nakłady inwestycyjne na nową inwestycję w wysokości określonej w § 5 ust. 1;
- 3) zgłoszenie dotyczące zakończenia inwestycji wraz z wymaganymi załącznikami określonymi w § 8 złożone zostanie w okresie do 3 miesięcy po zakończeniu inwestycji;
- 4) nowa inwestycja zostanie utrzymana przez okres co najmniej 5 lat od momentu zakończenia inwestycji.

2. Wzór zgłoszenia, o którym mowa w:

- 1) ust. 1 pkt 1 określa Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) ust. 1 pkt 3 określa Załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 8. Podmiot ubiegający się o zwolnienie zobowiązany jest do przedłożenia następujących dokumentów stanowiących załącznik do zgłoszenia dotyczącego zakończenia inwestycji:

- 1) tytuł prawny do nieruchomości;
- 2) pozwolenie na użytkowanie budynku oraz budowli, jeżeli wymagają tego przepisy ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. prawo budowlane (Dz.U. z 2013 poz. 1409 z późn. zm.);
- 3) kserokopie dokumentów potwierdzających poniesione nakłady inwestycyjne;
- 4) informacje i zaświadczenia, o których mowa w art. 37 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.), tj.:
 - a) wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis, jakie przedsiębiorca otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat albo oświadczenie o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
 - b) wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie, jakie przedsiębiorca otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat albo oświadczenie o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenie o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
 - c) informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis, dotyczące w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis - na formularzu stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 311 z późn. zm.)
- 5) oświadczenie, zawierające zobowiązanie do prowadzenia działalności gospodarczej w nieruchomości objętej zwolnieniem przez 5 lat od momentu zakończenia inwestycji oraz, że nieruchomość, ani żadna jej część, nie będzie w tym okresie wynajęta, wdzierżawiona, zbyta lub oddana w użytkowanie na podstawie jakiegokolwiek innego tytułu na rzecz innego podmiotu (Załącznik nr 3).

§ 9. Zwolnienia z podatku od nieruchomości w zakresie określonym w niniejszej uchwale nie stosuje się:

- 1) jeśli podatnik zalega z zapłatą zobowiązań podatkowych oraz innych należności pieniężnych stanowiących dochód Gminy Wałbrzych;
- 2) siedziba przedsiębiorcy znajduje się poza terenem Wałbrzycha;
- 3) do nieruchomości zajętych na prowadzenie: stacji paliw, instytucji finansowych, działalności związanej z wielkopowierzchniowymi obiektami handlowymi, działalności usługowej w zakresie najmu.

§ 10. 1. Podatnik korzystający ze zwolnienia w ramach uchwały zobowiązany jest do:

- 1) bezzwłocznego powiadomienia na piśmie o utracie prawa do zwolnienia;
- 2) bezzwłocznego powiadamiania o możliwości przekroczenia bądź przekroczeniu granic dopuszczalnej pomocy de minimis w okresie objętym zwolnieniem;
- 3) przedkładania, na żądanie organu udzielającego pomocy, dodatkowych dokumentów i informacji, niezbędnych dla oceny udzielonej pomocy oraz prawidłowego jej nadzorowania i monitorowania.

2. Utrata prawa do zwolnienia za cały okres korzystania ze zwolnienia, następuje z dniem wyjścia na jaw jednej z niżej wymienionych okoliczności:

- 1) wprowadzenia organu podatkowego w błąd co do spełnienia prawa do zastosowania zwolnienia;
- 2) gdy działalność gospodarcza na nieruchomości objętej zwolnieniem, będzie prowadzona przez okres krótszy niż określony w § 7 pkt 4.

3. Utrata prawa do zwolnienia za dany rok podatkowy, następuje z dniem wyjścia na jaw okoliczności przekroczenia limitu dopuszczalnej pomocy w danym roku.

4. W przypadku utraty zwolnienia beneficjent zobowiązany jest do zapłaty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa.

§ 11. W trakcie trwania zwolnienia, w terminie do 31 stycznia każdego roku, podatnik zobowiązany jest przedłożyć informacje i zaświadczenia, o których mowa w § 8 pkt 4, pod rygorem nie otrzymania zwolnienia od podatku od nieruchomości w danym roku podatkowym.

§ 12. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Wałbrzycha.

§ 13. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Przewodnicząca Rady
Miejskiej Wałbrzycha

Maria Anna Romańska

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XVI/229/2015
Rady Miejskiej Wałbrzycha
z dnia 29 grudnia 2015 r.

.....
(imię i nazwisko / nazwa przedsiębiorcy)

.....
(adres zamieszkania / siedziba przedsiębiorcy)

Prezydent Miasta Wałbrzycha

ZGŁOSZENIE
dotyczące planowanej inwestycji, o której mowa w §1 ust. 2 uchwały* /
rozpoczętej inwestycji, o której mowa w §1 ust. 3 uchwały*

1. Dane dotyczące podmiotu:

1	Nazwa	
2	Adres siedziby	
3	NIP/PESEL	
4	Klasa rodzaju podstawowej działalności (PKD)	
5	Forma prawna wnioskodawcy	
6	Wielkość podmiotu (zgodnie z ustawą z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej)	
7	Dane osoby do kontaktu (imię i nazwisko, telefon, e-mail)	

2. Charakterystyka nowej inwestycji:

a) krótki opis inwestycji (w tym rodzaj planowanej działalności związanej z nową inwestycją):

.....
.....
.....
.....

b) lokalizacja planowanej inwestycji (adres):

.....
.....

c) przewidywany termin rozpoczęcia i zakończenia nowej inwestycji:

.....
.....

d) planowana wartość nowej inwestycji:

.....
.....

.....
data	podpis przedsiębiorcy lub osoby upoważnionej

** niepotrzebne skreślić*

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XVI/229/2015
Rady Miejskiej Wałbrzycha
z dnia 29 grudnia 2015 r.

.....
(imię i nazwisko / nazwa przedsiębiorcy)

.....
(adres zamieszkania / siedziba przedsiębiorcy)

Prezydent Miasta Wałbrzycha

ZGŁOSZENIE
dotyczące zakończenia nowej inwestycji

1. Dane podmiotu:

1	Nazwa	
2	Adres siedziby	
3	NIP/PESEL	
4	Klasa rodzaju podstawowej działalności (PKD)	
5	Forma prawna wnioskodawcy	
6	Wielkość podmiotu (zgodnie z ustawą z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej)	
7	Dane osoby do kontaktu (imię i nazwisko, telefon, e-mail)	

2. Charakterystyka nowej inwestycji:

a) dane dotyczące nieruchomości, na której zrealizowano nową inwestycję:

1	Adres (ulica i nr)	
2	Nr Księgi Wieczystej	
3	Numery działek i ich powierzchnia	

b) krótki opis zrealizowanej inwestycji:

.....
.....
.....
.....

c) nakłady inwestycyjne związane z nową inwestycją (w PLN)

1	Cena nabycia gruntów, lub prawa użytkowania wieczystego	
2	Cena nabycia lub koszt wytworzenia budynków	
3	Cena nabycia lub koszt wytworzenia budowli	
4	Cena nabycia lub koszt wytworzenia wyposażenia związanego z prowadzeniem działalności	
	RAZEM	

4. Podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości w zakresie nowej inwestycji:

1	Powierzchnia użytkowa budynków zajęta na prowadzenie	
---	--	--

	działalności gospodarczej stanowiących nową inwestycję (w m2)	
2	Wartość budowli związanych z nową inwestycją (w zł)	

OŚWIADCZENIE PRZEDSIĘBIORCY

Oświadczam, że:

- 1) informacje oraz dane przedstawione w niniejszym zgłoszeniu są prawdziwe,
- 2) spełniam kryteria określone w uchwale w sprawie zwolnienia z podatku o nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla mikro i małych przedsiębiorców,
- 3) znane mi są obowiązki wynikające z w/w uchwały i zobowiązuje się do ich przestrzegania.

.....
data	podpis przedsiębiorcy lub osoby upoważnionej

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XVI/229/2015
Rady Miejskiej Wałbrzycha
z dnia 29 grudnia 2015 r.

.....
(imię i nazwisko / nazwa przedsiębiorcy)

.....
(adres zamieszkania / siedziba przedsiębiorcy)

Prezydent Miasta Wałbrzycha

OŚWIADCZENIE

W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 7 pkt 4 uchwały w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla mikro i małych przedsiębiorców oświadczam, że

nowa inwestycja będąca przedmiotem zwolnienia od podatku od nieruchomości będzie przeze mnie utrzymana przez okres co najmniej 5 lat od momentu zakończenia inwestycji.

.....
data	podpis przedsiębiorcy lub osoby upoważnionej

UZASADNIENIE

Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) daje gminie możliwość wprowadzenia zwolnień przedmiotowych innych niż określonych w ustawie, z podatków lokalnych.

Niniejsza uchwała w oparciu o przepisy ww. ustawy wprowadza **zwolnienie z podatku od nieruchomości** w ramach *pomocy de minimis*. Pomoc de minimis to wsparcie państwa udzielane przedsiębiorcom, które nie wymaga notyfikacji Komisji Europejskiej. Zgodnie bowiem z normą prawa rzymskiego de minimis non curat lex [(łac.) - prawo nie troszczy się o drobiazgi], pomoc o niewielkich rozmiarach nie powoduje naruszenia konkurencji na rynku. Szczegółowe uregulowania dotyczące pomocy de minimis zawarte są w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z 18 grudnia 2013, które weszło w życie 1 stycznia 2014, zastępując wcześniejsze rozporządzenie Komisji (WE) nr 1998/2006 z 15 grudnia 2006. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, zgłoszeniu nie podlega pomoc publiczna w wysokości nieprzekraczającej 200 tys. euro w ciągu 3 lat.

Zawarty w uchwale system wsparcia dla przedsiębiorców polegający na zwolnieniu z podatku od nieruchomości jest elementem programu wsparcia rozwoju przedsiębiorczości, którego wdrożenie jest jednym z działań w ramach celu nr 2 Strategii Zrównoważonego Rozwoju Wałbrzycha do 2020 roku: "wysoki poziom przedsiębiorczości mieszkańców miasta".

Zwolnieniem objęci są mikro i mali przedsiębiorcy, którzy mają siedzibę na terenie miasta Wałbrzych oraz którzy dokonali na jego terenie nowej inwestycji, której efektem jest powstanie lub rozszerzenie ich dotychczasowej działalności gospodarczej. Przedmiotem zwolnienia z podatku od nieruchomości są budynki i budowle powstałe w wyniku nowej inwestycji na prowadzenie każdej działalności za wyjątkiem nieruchomości zajętych na prowadzenie: stacji paliw, instytucji finansowych, działalności związanej z wielkopowierzchniowymi obiektami handlowymi, działalności usługowej w zakresie najmu.

Maksymalny okres na jaki w/w przedsiębiorcy są zwolnieni z podatku od nieruchomości wynosi od 1 do 3 lat i uzależniony jest od wielkości poniesionych nakładów na nową inwestycję:

- a) 1 rok zwolnienia – przy nakładach inwestycyjnych od 200 do 500 tys. zł,
- b) 2 lata zwolnienia – przy nakładach inwestycyjnych od 500 tys. zł do 1 mln zł,
- c) 3 lata zwolnienia - przy nakładach inwestycyjnych powyżej 1 mln zł.

Przedsiębiorca aby uzyskać zwolnienie z podatku od nieruchomości na zasadach określonych w niniejszej uchwale musi spełnić następujące warunki:

- a) złożyć zgłoszenie przed rozpoczęciem nowej inwestycji,
- b) ponieść nakłady inwestycyjne na nową inwestycję,
- c) złożyć zgłoszenie po zrealizowaniu inwestycji wraz z wymaganymi załącznikami (m.in. dowodami potwierdzającymi wielkość poniesionych nakładów inwestycyjnych),
- d) utrzymać inwestycję przez minimum 5 lat.

Celem wprowadzenia przedmiotowego zwolnienia z podatku od nieruchomości jest wsparcie drobnych lokalnych przedsiębiorców, którzy inwestują swój kapitał w rozbudowę lub budowę nowych przedsiębiorstw na terenie gminy Wałbrzych w postaci nowych inwestycji, a poprzez swoje działania przyczyniają się do rozwoju miasta. Zastosowane zwolnienie ma za zadanie odciążyć finansowo lokalnych inwestorów w początkowej fazie realizacji inwestycji, dzięki czemu zaoszczędzone pieniądze, które zostaną w ich przedsiębiorstwach mają przyczynić się do szybszego osiągnięcia optymalnego poziomu, jakości i sprawności produkcji lub świadczonych usług.

Biorąc pod uwagę powyższe podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Przewodnicząca Rady Miejskiej Wałbrzycha

Maria Anna Romańska