

Rybnik, 27 styczeń 2012 r.

NASZ ZNAK: DN - 4309/2/12

URZĄD MIASTA RYBNIKA	
S E K R E T A R I A T	
2012 -02- 0 1	
nr koresp. 2012	026947
ilość załączników	2

Wnioskodawca:

Do:

**Prezydenta Miasta Rybnika**  
ul. Bolesława Chrobrego 2  
44-200 Rybnik

**WNIOSEK O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI  
PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Na podstawie art. 14j § 1 w związku z art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa<sup>1</sup>, wnosi o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego co do zastosowania przez Spółkę prawa do zwolnienia z podatku od nieruchomości określonego § 1 ust. 1 Uchwały nr 137/XI/2011 Rady Miasta Rybnika z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy publicznej przez Gminę Miasta Rybnika przedsiębiorcom w zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości na nową inwestycję w mieście Rybniku [dalej: **Uchwała**] w związku z realizacją nowej inwestycji na terenie gminy Rybnik.

**I. STAN FAKTYCZNY/ ZDARZENIE PRZYSZŁE**

<sup>1</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm.

Na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>2</sup> oraz w związku z § 1 ust. 1 Rozporządzenia 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<sup>3</sup>, Rada Miasta Rybnika podjęła Uchwałę. Stosownie do § 1 ust. 1 Uchwały zwalnia się od podatku od nieruchomości nowo wybudowane budynki lub ich części, nowo wybudowane budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz związane z nimi nowo nabyte grunty, stanowiące nowe inwestycje w rozumieniu przepisów Rozporządzenia.

W związku z zamiarem realizacji Inwestycji, Spółka planuje skorzystanie z przewidzianego zwolnienia od podatku od nieruchomości. Zgodnie z § 3 ust. 1 Uchwały zastosowanie zwolnienia uzależnione jest m.in. od zgłoszenia zamiaru skorzystania z pomocy publicznej w postaci zwolnienia od podatku od nieruchomości. Zgłoszenie to powinno zostać dokonane w formie pisemnej na Załączniku nr 1 do Uchwały. Do wskazanego zgłoszenia wnioskodawca powinien dołączyć wypełnione przez niego oświadczenia stanowiące integralną część Załącznika nr 1 do Uchwały, w tym oświadczenie o „zobowiązaniu się do pokrycia co najmniej 25% kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą ze środków własnych”.

Mając na względzie skalę inwestycji, Spółka planuje finansować jej realizację w głównej mierze ze środków pochodzących z zewnętrznych źródeł finansowania, z zastrzeżeniem, iż nie zostały one uzyskane jako wsparcie ze środków publicznych.

Niezależnie, Spółka wskazuje, iż pozostałe przewidziane w Uchwale wymogi warunkujące skorzystanie z pomocy publicznej w postaci zwolnienia od podatku od nieruchomości w związku z realizacją Inwestycji zostaną przez                      spełnione.

---

<sup>2</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613; dalej: **UPOL**.

<sup>3</sup> Dz. U. nr 146, poz. 927; dalej: **Rozporządzenie**.

## II. PYTANIE PODATNIKA

Czy w stanie faktycznym przedstawionym powyżej będzie miała prawo do zastosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości określonego w § 1 pkt 1 Uchwały, w sytuacji gdy złoży oświadczenie o zobowiązaniu się do pokrycia co najmniej 25% kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą ze środków własnych na druku stanowiącym integralną część Załącznika nr 1 do Uchwały, a Inwestycja będzie finansowana w co najmniej 25% ze środków własnych oraz pochodzących z zewnętrznych źródeł finansowania (kredyty, pożyczki itd.), i które to środki finansowe nie zostały uzyskane przez Spółkę w związku ze wsparciem ze środków publicznych, z zastrzeżeniem, że pozostałe warunki skorzystania ze zwolnienia zostaną przez Spółkę spełnione?

## III. STANOWISKO PODATNIKA

### 1.

Zdaniem Spółki:

- złożenie oświadczenia o zobowiązaniu do pokrycia co najmniej 25% kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą ze środków własnych oraz,
- finansowanie co najmniej 25% tej Inwestycji ze środków własnych oraz pozyskanych z zewnętrznych źródeł finansowania (kredyty, pożyczki itd.), które nie zostały uzyskane przez przedsiębiorcę jako wsparcie ze środków publicznych, uprawnia Spółkę do skorzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości przewidzianego w § 1 pkt. 1 Uchwały, pod warunkiem spełnienia pozostałych wymogów przewidzianych w treści przedmiotowej uchwały.

W ocenie Spółki, jedynie szerokie rozumienie zwrotu „*środki własne*” użytego w oświadczeniu o pokryciu co najmniej 25% kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą stanowiącym integralną część zgłoszenia zamiaru skorzystania z pomocy (Załącznik nr 1), powoduje, iż system pomocy publicznej w formie zwolnień podatkowych wprowadzony w Uchwale będzie spójny z zasadami pomocy inwestycyjnej przewidzianej w Rozporządzeniu.

Wniosek ten, w ocenie , wynika z analizy przepisów aktów prawnych, na podstawie których została wydana Uchwała.

## 2.

I tak, na podstawie art. 20d ust. 1 UPOŁ Rada Ministrów wydała rozporządzenie w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną. W Rozporządzeniu tym zostały określone warunki udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej, do której mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Komisji (WE) nr 1628/2006 z dnia 24 października 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu w odniesieniu do regionalnej pomocy inwestycyjnej m.in. w formie zwolnień od podatku od nieruchomości wprowadzanych w drodze uchwał rad gmin.

Z kolei, zgodnie z art. 7 ust. 3 UPOŁ radom gmin została przyznana kompetencja do wprowadzenia w drodze uchwał dodatkowych, nieprzewidzianych w ustawie zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości.

Ponadto, należy wskazać, że w myśl § 10 Rozporządzenia jednym z warunków udzielenia zwolnienia z podatku od nieruchomości z tytułu realizacji nowych inwestycji jest m.in. zobowiązanie się przedsiębiorcy do pokrycia co najmniej 25% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą ze środków własnych lub z zewnętrznych źródeł finansowania. Przy czym przez środki własne oraz środki pochodzące z zewnętrznych źródeł finansowania należy rozumieć środki, **które nie zostały uzyskane przez przedsiębiorcę w związku ze wsparciem ze środków publicznych.**

## 3.

Mając na względzie, iż Uchwała została podjęta na podstawie art. 7 ust. 3 UPOŁ oraz w związku z § 1 ust. 1 Rozporządzenia, stąd też tryb oraz warunki, po spełnieniu których przedsiębiorca ma prawo skorzystać z przedmiotowego zwolnienia powinny być spójne z przepisami Rozporządzenia.

Tym samym, również spójnie z przepisami Rozporządzenia należy odczytywać warunek dotyczący źródła finansowania inwestycji (o pokryciu co najmniej 25% kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą ze środków własnych). Zwrot „*środki własne*” użyty w treści oświadczenia do Uchwały, zdaniem Spółki, obejmuje nie tylko środki własne rozumiane *stricto* lecz także środki pochodzące z zewnętrznych źródeł finansowania (m.in. kredyty, pożyczki itd.).

W ocenie Spółki, powyższa konkluzja oddaje charakter oraz cel analizowanego warunku zastosowania zwolnienia – określenie minimalnego progu finansowania inwestycji ze źródeł nie pochodzących ze środków pomocowych. W przypadku wskazanego zwolnienia próg ten został ustalony w przepisach Rozporządzenia, konsekwentnie także w uchwale, na poziomie 25%. Innymi słowy, ciężar pozyskania finansowania w stopniu co najmniej 25% spoczywa na Spółce będącej wnioskodawcą. Natomiast dokładne pochodzenie środków finansujących realizowaną Inwestycję ma znaczenie drugorzędne, tj. czy to będą *stricte* środki własne (kapitały własne) czy też środki pochodzące np. z kredytów lub pożyczek. Istotne w tym przypadku jest, iż w każdym z powyższych przypadków środki są pozostawione do dyspozycji Spółki i nie pozostają one w związku ze wsparciem ze środków publicznych.

**Zatem, należy przyjąć, iż oświadczenie dotyczące „zobowiązania się do pokrycia co najmniej 25% kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą ze środków własnych”, będące integralną częścią Załącznika nr 1 do formularza zgłoszenia zamiaru skorzystania z pomocy regionalnej obejmuje swym zakresem zarówno środki własne jak i zewnętrzne źródła finansowania (m.in. kredyty, pożyczki), które nie zostały uzyskane przez przedsiębiorcę w związku ze wsparciem ze środków publicznych. W rezultacie, Spółka pokrywając co najmniej 25% inwestycji z zewnętrznych źródeł finansowania uprawniona jest do skorzystania ze zwolnienia określonego w § 1 ust. 1 Uchwały.**

\*\*\*\*\*

oświadcza, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

W imieniu