

**UCHWAŁA Nr VIII/90/2015**  
**Rady Miasta i Gminy w Margoninie**  
**z dnia 21 maja 2015 r.**

**w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości udzielanych w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Margonin**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1, art. 41 ust.1 i art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 849) Rada Miasta i Gminy w Margoninie uchwala co następuje:

§ 1. Uchwała określa szczegółowe warunki udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości stanowiących pomoc de minimis dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Miasta i Gminy Margonin do których ma zastosowanie Rozporządzenie Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L nr 352 z dnia 24 grudnia 2013 roku).

§ 2. Pomoc de minimis może być udzielona dla każdego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą (oferujący towary i/lub usługi na rynku) we wszystkich sektorach z wyjątkiem określonych w art. 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 powołanego wyżej.

§ 3. Wprowadza się zwolnienia w podatku od nieruchomości stanowiące pomoc de minimis dla:

- 1) przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy na terenie Miasta i Gminy Margonin związane z budową, przebudową lub rozbudową nowej inwestycji,
- 2) przedsiębiorców inwestujących w działalność hotelowo - gastronomiczną lub tworzących nową bazę hotelowo - gastronomiczną na terenie Miasta i Gminy Margonin.

§ 4. 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o charakterze produkcyjnym i usługowym w wyniku, których utworzone zostaną nowe miejsca pracy związane z nową inwestycją.

2. Ilekroć w uchwale jest mowa o przedsiębiorcy – należy przez to rozumieć każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą.

3. Ilekroć w uchwale jest mowa o „nowej inwestycji” – należy przez to rozumieć:

- 1) nowo wybudowane lub rozbudowane budynki lub ich części – oddane do użytkowania po 1 stycznia 2014 roku,
- 2) nowo nabyte budynki – nabyte po 1 stycznia 2014 roku,
- 3) budynki zaadaptowane na prowadzenie działalności gospodarczej, które wcześniej nie były wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej – zaadaptowane na prowadzenie działalności po 1 stycznia 2014 roku.

4. Ilekroć w uchwale jest mowa o utworzeniu nowych miejsc pracy - należy przez to rozumieć: przyrost zatrudnienia w stosunku do średniego poziomu zatrudnienia w okresie 12 miesięcy poprzedzających zakończenie nowej inwestycji, w przeliczeniu na osoby zatrudnione w pełnym wymiarze czasu pracy.

W przypadku nowych przedsiębiorstw funkcjonujących na rynku w okresie krótszym niż 12 miesięcy uwzględnia się okres krótszy od wymaganego, to jest maksymalnie możliwy do wykazania.

§ 5. 1. Zwolnienie o którym mowa w § 4 ust.1 niniejszej uchwały przysługuje na okres:

- 1) 1 roku – jeżeli w wyniku nowej inwestycji utworzono co najmniej 3 miejsca pracy,

- 2) 2 lat - jeżeli w wyniku nowej inwestycji utworzono co najmniej 10 miejsc pracy,
  - 3) 3 lat - jeżeli w wyniku nowej inwestycji utworzono co najmniej 30 miejsc pracy,
  - 4) 4 lat - jeżeli w wyniku nowej inwestycji utworzono co najmniej 70 miejsc pracy,
  - 5) 5 lat - jeżeli w wyniku nowej inwestycji utworzono co najmniej 90 miejsc pracy.
2. Zwolnienie z podatku przysługuje, jeżeli zwiększony poziom zatrudnienia zostanie utrzymany przez okres zwolnienia oraz kolejne 3 miesiące.
3. Warunek utworzenia nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją uważa się za spełniony w przypadku utworzenia nowych miejsc pracy w okresie:
- 1) 12 miesięcy poprzedzających datę rozpoczęcia realizacji nowej inwestycji,
  - 2) trwania realizacji nowej inwestycji,
  - 3) 3 miesięcy od dnia zakończenia realizacji nowej inwestycji.

§ 6. 1. Zwolnienie o którym mowa w § 4 ust.1 niniejszej uchwały przysługuje od momentu powstania obowiązku podatkowego w sytuacji spełnienia i potwierdzenia warunków uprawniających do zwolnienia, jednak nie wcześniej niż w roku uchwalenia niniejszej uchwały.

2. W przypadku zmiany stanu zatrudnienia w okresie trwania zwolnienia z podatku od nieruchomości, poprzez jego zwiększenie i przekroczenie kolejnego progu, okres zwolnienia wydłuża się do okresu wskazanego w danej kategorii zwolnienia.

3. W przypadku o którym mowa w ust. 2 warunek zwiększenia poziomu zatrudnienia uważa się za spełniony, jeżeli nowe miejsca pracy związane z nową inwestycją powstaną w okresie trwania zwolnienia.

4. W przypadku zmiany stanu zatrudnienia w okresie trwania zwolnienia z podatku od nieruchomości lub w okresie 3 miesięcy po jego zakończeniu poprzez jego zmniejszenie do poziomu wskazanego w danym progu przedsiębiorca korzysta z okresu zwolnienia określonego niższą kategorią.

5. W przypadku o którym mowa w ust. 4 przedsiębiorca jest zobowiązany do zapłaty podatku od nieruchomości za okres, w którym korzystał ze zwolnienia począwszy od zakończenia okresu zwolnienia określonego w § 4 niniejszej uchwały.

6. Przedsiębiorca, który nie dopełnił warunków określonych w § 5 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 niniejszej uchwały traci prawo do zwolnienia począwszy od momentu powstania obowiązku podatkowego.

§ 7. Przedsiębiorca jest zobowiązany powiadomić pisemnie organ udzielający pomocy o utracie warunków zwolnienia, o zmianie mającej wpływ na okres zwolnienia oraz o zmianie mającej wpływ na wielkość udzielanej pomocy, najpóźniej w terminie 14 dni od daty powstania okoliczności powodujących tę utratę lub zmianę.

§ 8.1. Przedsiębiorca zobowiązany jest przedłożyć Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin następujące dokumenty:

- 1) oświadczenia o poziomie zatrudnienia ze wskazaniem daty rozpoczęcia i zakończenia nowej inwestycji – na druku stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis lub pomocy de minimis w rolnictwie i w rybołówstwie, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
- 3) informacji określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 ze zm.),
- 4) kserokopii deklaracji ZUS potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez przedsiębiorcę potwierdzających stan zatrudnienia.

2. W razie wątpliwości organ podatkowy ma prawo żądać dodatkowych dokumentów potwierdzających prawo do zwolnienia.

§ 9. Przedsiębiorca w okresie korzystania ze zwolnienia na podstawie niniejszej uchwały zobowiązany jest do przedłożenia do 31 stycznia każdego roku podatkowego następującego po roku, w którym korzystał ze zwolnienia następujących dokumentów:

- 1) oświadczenia o poziomie zatrudnienia powstałego w związku z realizacją nowej inwestycji - na druku stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) kserokopii deklaracji ZUS potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez przedsiębiorcę potwierdzających stan zatrudnienia,
- 3) informacji i zaświadczeń, o których mowa w art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. z 2007 roku, Nr 59, poz. 404 ze zm.).

§ 10. Zwolnienia z podatku od nieruchomości nie dotyczą :

- 1) działalności handlowej, stacji paliw, działalności instytucji finansowych i bankowych, działalności w zakresie wynajmu lub dzierżawy nieruchomości, odnawialnych źródeł energii, działalności developerskiej na terenie Miasta i Gminy Margonin, transportu drogowego, myjni samochodowych,
- 2) budynków lub ich części oraz budowli lub ich części, które korzystały ze zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałami Rady Miasta i Gminy w Margoninie w okresie 10 lat poprzedzających wejście w życie przedmiotowej uchwały bez względu na podmiot nimi władający,
- 3) przedsiębiorców władających budynkami lub ich częściami oraz budowlami i ich częściami w związku, z którymi została umorzona zaległość podatkowa należna budżetowi gminy w okresie 2 lat poprzedzających złożenie wniosku lub którzy posiadają zaległość podatkową stanowiącą dochód budżetu gminy z wyłączeniem sytuacji, w której obowiązek podatkowy za dany rok powstał w roku wejścia w życie przepisów niniejszej uchwały.

§ 11. Pomoc w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości może być udzielona jako pomoc na utworzenie nowej bazy hotelowo – gastronomicznej przez nowe podmioty lub na rozwój dotychczasowej bazy hotelowo – gastronomicznej związanej z powiększeniem działalności, prowadzonej na terenie Miasta i Gminy Margonin przez podmioty prowadzące już taką działalność powstałą w wyniku poniesienia określonych nakładów inwestycyjnych.

§ 12. 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki, budowle, lub ich części związane z utworzeniem nowej bazy hotelowo – gastronomicznej lub rozwojem dotychczasowej bazy hotelowo – gastronomicznej w części dotyczącej poszerzenia dotychczasowej działalności na terenie Miasta i Gminy Margonin, jeżeli przedsiębiorca władający tymi obiektami poniósł nakłady inwestycyjne o następującej wysokości :

- a. 1 rok dla nakładów inwestycyjnych przekraczających kwotę 100 tys euro wg średniego kursu NBP z dnia dokonania zdarzenia gospodarczego,
- b. 2 lata dla nakładów inwestycyjnych przekraczających kwotę 200 tys euro wg średniego kursu NBP z dnia dokonania zdarzenia gospodarczego,
- c. 3 lata dla nakładów inwestycyjnych przekraczających kwotę 400 tys euro wg średniego kursu NBP z dnia dokonania zdarzenia gospodarczego.

2. Do nakładów inwestycyjnych na utworzenie nowej lub rozwój dotychczasowej bazy hotelowo – gastronomicznej zalicza się:

- 1) budowę nowych budynków i budowli, rozbudowę lub przebudowę bądź zaadaptowanie obiektów dotychczas nie wykorzystywanych na prowadzenie działalności w zakresie hotelowo – gastronomicznym, w których faktycznie prowadzona jest działalność, o której mowa powyżej,
- 2) zakup nieruchomości z przeznaczeniem na bazę hotelową – gastronomiczną dokonaną po 30 czerwca 2014 r. i faktycznie wykorzystywaną w tym celu, włącznie z zakupem zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

3. Zwolnienie przysługuje od momentu powstania obowiązku podatkowego w sytuacji spełnienia i potwierdzenia warunków uprawniających do zwolnienia.

4. Przedsiębiorca zamierzający korzystać ze zwolnienia zobowiązany jest złożyć stosowny wniosek wraz z fakturami, rachunkami, lub aktem notarialnym potwierdzającym uprawnienie do zwolnienia oraz wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis lub pomocy de minimis w rolnictwie i w rybołówstwie, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie, informacje określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 ze zm.), a także zgłoszenie zamiaru skorzystania z pomocy de minimis stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

5. Zwolnienia o których mowa w § 12 pkt 1 nie dotyczą:

- 1) budynków lub ich części oraz budowli i ich części, które korzystały ze zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałami RMiG Margonin w okresie 10 lat poprzedzających wejście w życie przedmiotowej uchwały bez względu na podmiot nimi władający,
- 2) przedsiębiorcy, którym została umorzona zaległość podatkowa należna budżetowi gminy w okresie 3 lat poprzedzających dzień złożenia wniosku lub którzy posiadają zaległość podatkową stanowiącą dochód budżetu gminy.

§ 13. Ograniczenie wynikające z § 12 ust. 6 pkt 1 nie dotyczy powstania nowej inwestycji związanej z nabyciem nieruchomości w ramach zorganizowanej części przedsiębiorstwa przeznaczonych na rozwój bazy hotelowo – gastronomicznej, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 2.

§ 14. Kwota zwolnienia nie może przewyższać kwoty należnego podatku od nieruchomości. W przypadku nabycia prawa do zwolnienia w trakcie roku podatkowego, zwolnienie przysługuje do wysokości należnej kwoty podatku, przypadającej proporcjonalnie do ilości miesięcy z danego roku podatkowego, odpowiadającym okresowi zwolnienia.

§ 15. Do spraw związanych z udzielaniem pomocy de minimis stosuje się odpowiednie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 ze zm.).

§ 16. Do spraw nieuregulowanych w niniejszej uchwale stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 ze zm.), w tym w zakresie weryfikacji prawa do zwolnienia.

§ 17. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.

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

§ 19. Uchwała obowiązuje do dnia 30 czerwca 2020 roku.

## **Uzasadnienie do Uchwały Nr VIII/90/2015**

### **Rady Miasta i Gminy w Margoninie**

**z dnia 21 maja 2015 r.**

#### **w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości udzielanych w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Margonin**

Podstawę prawną podjęcia uchwały w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości stanowi art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849). W świetle tego przepisu rada gminy posiada uprawnienia do wprowadzenia w drodze uchwał zwolnień przedmiotowych w zakresie podatku od nieruchomości. Pomoc, o której mowa wyżej jest udzielana jako pomoc de minimis (art. 20 b cyt. ustawy).

Od dnia 1 stycznia 2014 r. obowiązuje nowe rozporządzenie 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 Nr 352 z dnia 24 grudnia 2013 r.), które zastąpiło rozporządzeniu Komisji (WE) Nr 1998/2006.

Uchwała ta ma na celu rozwój gospodarczy Miasta i Gminy Margonin i łagodzenie skutków bezrobocia poprzez wspieranie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy w powiązaniu z nową inwestycją oraz tworzących nową bazę hotelowo - gastronomiczną.

W przedstawionym projekcie uchwały uzyskanie prawa do zwolnienia obwarowane jest utworzeniem określonej ilości miejsc pracy w związku z nową inwestycją. Progi dostępności zwolnienia zróżnicowano w zależności od ilości utworzonych nowych miejsc pracy, które powstaną w wyniku nowej inwestycji.

Budowa nowych budynków i budowli lub ich części wiąże się z kształtowaniem rynku pracy, a co za tym idzie - z pobudzeniem lokalnej gospodarki. Jednym z czynników zachęcających do podejmowania działań inwestycyjnych jest zwolnienie z podatku od nieruchomości. Proponowane zwolnienie ma na celu również zachęcenie przedsiębiorców funkcjonujących w naszej gminie oraz nowych, zewnętrznych inwestorów do inwestowania kapitału i tworzenia nowych miejsc pracy na terenie Miasta i Gminy Margonin.

Wprowadzone niniejszą uchwałą przedmiotowe zwolnienie skutkować będzie brakiem jedynie potencjalnych zwiększonych wpływów do budżetu z tytułu podatku od nieruchomości przez okres zwolnienia przedsiębiorców spełniających warunki do uzyskania zwolnienia od tego podatku. Tym samym nie wystąpi sytuacja rzeczywistego zmniejszenia wpływów do budżetu, gdyż zwolnienia dotyczyć będą wyłącznie inwestycji nowych dla których obowiązek podatkowy powstał z chwilą określoną w przepisach prawa.

Zwiększeniu winny natomiast ulec wpływy z innych podatków, zwłaszcza z podatków od dochodów osób fizycznych i osób prawnych. Tworzenie nowych miejsc pracy powinno wpłynąć na zmniejszenie wydatków socjalnych, w tym realizowanych przez MGOPS, Powiatowy Urząd Pracy i inne instytucje. Skutki finansowe związane z przyjęciem niniejszej uchwały uzależnione będą jednak od liczby przedsiębiorców spełniających warunki do korzystania z pomocy de minimis.

Drugą grupą sytuacji, które w ocenie projektodawcy zasługują na zwolnienie jest wspieranie powstawania nowych podmiotów z branży hotelowo – gastronomicznej. Rozwój gminy w dużej mierze opiera się na rozwoju turystyki. Aby wesprzeć ten proces proponuje się udzielenie pomocy publicznej przedsiębiorcom, którzy tworzą nowe obiekty w segmencie turystyki bądź rozszerzają dotychczasową ofertę usług. Okres zwolnienia został uzależniony od wysokości nakładów inwestycyjnych, jakie zostały poniesione na powstanie takich budynków bądź budowli.

Jednocześnie uchwała zakłada, że zwolnienia obejmują zarówno w grupie pierwszej jak i drugiej wyłącznie zwolnienie budynków i budowli, nie dotyczą natomiast zwolnienia z opodatkowania gruntów pod tymi budynkami i budowlami bądź ich częściami. Taka konstrukcja ma zabezpieczyć z

jednej strony interes budżetu gminy, a z drugiej udzielić wsparcia tym przedsiębiorcom, którzy planują rozwój swoich działalności bądź powstanie nowych.  
W świetle powyższego wywołanie niniejszej uchwały jest uzasadnione.