

Gdańsk, dnia 19 listopada 2013 roku

o

ą

;

19277

Organ podatkowy:

Prezydent Miasta Gdańska
ulica Nowe Ogrody 8/12
80-803 Gdańsk

WNIOSEK

o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

Niniejszym działając, jako pełnomocnik [REDAKTOWANE] spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - Podatnika, na podstawie art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Tekst jednolity: Dz. U. 2012 r. Nr. 749 ze zm.) **wnoszę o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości**, a mianowicie:

- treści §3 ust. 1, §3 ust. 2, §6 ust. 1 oraz §10 Uchwały Nr XLII/1191/09 Rady Miasta Gdańska z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy publicznej przez Gminę Miasta Gdańska przedsiębiorcom w zakresie zwolnień z podatku od nieruchomości na nową inwestycję w mieście Gdańsku lub na utworzenie miejsc pracy w związku z nową inwestycją w mieście Gdańsku (w dalszej części jako **Uchwała**) zmienionej Uchwałą Nr XIV/184/11 Rady Miasta Gdańska z dnia 30 czerwca 2011 roku zmieniającą uchwałę w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy publicznej przez Gminę Miasta Gdańska przedsiębiorcom w zakresie zwolnień z podatku od nieruchomości na nową inwestycję w mieście Gdańsku lub na utworzenie miejsc pracy w związku z nową inwestycją w mieście Gdańsku oraz
- treści §5 pkt 1), §6 ust. 1 oraz §13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 05 sierpnia 2008 roku w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną (Dz. U. 2008 r. Nr. 146 poz. 927 – w dalszej części jako **Rozporządzenie w sprawie warunków zwolnienia**)

Poniżej przedstawiam stan faktyczny, własne stanowisko oraz pytanie i oświadczenie, zgodnie z treścią art. 14b §2, §3 i §4 Ordynacji Podatkowej.

I. Stan faktyczny:

Podatnik jest właścicielem niezabudowanej nieruchomości gruntowej, objętej księgą wieczystą

prowadzoną przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku Wydział III Ksiąg Wieczystych pod numerem GD1G/00233526/8.

Podatnik zamierza realizować na w/w nieruchomości nową inwestycję lub nowe inwestycje w postaci budowy źródła wytwórczego bądź źródeł wytwórczych energii elektrycznej (jednej lub dwóch odrębnych inwestycji, odrębnych źródeł wytwórczych), która stanowić będzie nową inwestycję w środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, polegającą na utworzeniu nowego lub rozbudowie istniejącego przedsiębiorstwa (§2 pkt 3 Rozporządzenia w sprawie warunków zwolnienia). Powyższa nowa inwestycja lub nowe inwestycje zostaną zrealizowane wraz z niezbędną infrastrukturą, w tym drogami dojazdowymi i drogami wewnętrznymi.

II. Pytania Podatnika:

W związku z przedstawionym powyżej stanem faktycznym, Podatnik powziął wątpliwości dotyczące szeregu postanowień Uchwały i przedstawia następujące pytania:

1. W jakim terminie powinna zostać zakończona nowa inwestycja (§6 ust. 1 Uchwały), licząc od dnia zgłoszenia dokonanego zgodnie z §3 ust. 1 Uchwały?
2. Jaka czynność bądź zdarzenie oznaczać będzie „rozpoczęcie realizacji inwestycji”, o którym mowa w §3 ust. 2 Uchwały?
3. Jak czynność bądź zdarzenie oznaczać będzie „zakończenie nowej inwestycji”, o którym mowa w §6 ust. 1 Uchwały?
4. Jaki charakter mają dane zawarte w formularzu zgłoszenia zamiaru skorzystania z pomocy regionalnej w stosunku do danych zawartych w oświadczeniu o wartości nowej inwestycji? Czy dane te mają charakter orientacyjny, mając na uwadze możliwe zmiany w treści zgłoszenia zamiaru skorzystania z pomocy pomiędzy dniem zgłoszenia a datą rozpoczęcia lub zakończenia nowej inwestycji?
5. Czy dokonanie zgłoszenia zamiaru skorzystania ze zwolnienia przez Podatnika (§3 ust. 1 Uchwały) przed końcem obowiązywania Uchwały (tj. przed dniem 31 grudnia 2013 roku) określonego w §10 Uchwały oznacza, że Podatnik będzie korzystał ze zwolnienia w podatku od nieruchomości wynikającego z przedmiotowej Uchwały również pod dniu wygaśnięcia obowiązywania Uchwały? W jakim trybie będzie się wówczas odbywało skorzystanie ze zwolnienia przez Podatnika?

III. Stanowisko własne:

1. **Odniesienie do Pytania 1: W jakim terminie powinna zostać zakończona nowa inwestycja (§6 ust. 1 Uchwały) licząc od dnia zgłoszenia dokonanego zgodnie z §3 ust. 1 Uchwały?**

Uchwała oraz Rozporządzenie w sprawie warunków zwolnienia regulują zagadnienie obowiązków, jakich należy dokonać, aby istniała możliwość korzystania ze zwolnienia w podatku o nieruchomości oraz obowiązków, jakich należy dokonać po zakończeniu nowej inwestycji. Jednakże żaden przepis Uchwały, ani też Rozporządzenia nie wskazuje, w jakim terminie nowa inwestycja powinna zostać zakończona.

W ocenie Podatnika, brak regulacji dotyczącej terminu realizacji nowej inwestycji oznacza, że **Podatnik może zakończyć nową inwestycję w dowolnym terminie licząc od dnia zgłoszenia dokonanego zgodnie z treścią §3 ust. 1 Uchwały**. Jedynie w przypadku tzw. dużego projektu inwestycyjnego, powinien być on podjęty w okresie trzech lat, jednak nie jest wskazane, od jakiego

momentu liczyć owy trzyletni termin (podatnik zakłada, iż od dnia zgłoszenia) oraz nie jest wskazany termin zakończenia tej inwestycji.

2. Odnosnie do Pytania 2: Jaka czynność bądź zdarzenie oznaczać będzie „rozpoczęcie realizacji inwestycji”, o którym mowa w §3 ust. 2 Uchwały?

W §3 ust. 2 Uchwały wskazano, że: „Zgłoszenia, o którym mowa w ust. 1, przedsiębiorca musi dokonać przed rozpoczęciem realizacji inwestycji”. Istotnym zatem dla możliwości skorzystania ze zwolnienia podatkowego wynikającego z Uchwały jest określenie, jaka czynność lub zdarzenie oznacza rozpoczęcie realizacji inwestycji.

Pojęcie to nie zostało zdefiniowane ani w Uchwale, ani w Rozporządzeniu w sprawie warunków zwolnienia. Pojęcie to natomiast, było zdefiniowane w *Rozporządzeniu 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* (Dz. Urz. UE. L Nr 302, str. 29). Zgodnie z Art. 2 ust. 1 lit. j) tego rozporządzenia, **„rozpoczęcie prac” oznaczało podjęcie prac budowlanych lub pierwszego prawnie wiążącego zobowiązania do zamówienia urządzeń, z wyłączeniem wstępnych studiów wykonalności**. Jednakże, to Rozporządzenie WE zastąpione zostało Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Tekst mający znaczenie dla EOG) (Dz.U. L 214 z 9.8.2008). To nowe rozporządzenie, nie powtarza poprzedniej definicji „rozpoczęcia prac”. Z powyższego wynika, że w obecnym stanie prawnym pojęcie „rozpoczęcia realizacji inwestycji” pozostaje niezdefiniowane.

W ocenie Podatnika, pomimo uchylenia Rozporządzenia Komisji (WE) NR 1628/2006, dla oceny, jakie zdarzenie lub czynność oznacza „rozpoczęcie realizacji inwestycji”, należy kierować się treścią Art. 2 ust. 1 lit. j) tego Rozporządzenia Komisji. Oznacza to, że **rozpoczęcie realizacji inwestycji to rozpoczęcie przez Podatnika prac budowlanych obejmujących nową inwestycję, z tym zastrzeżeniem, że rozpoczęcie prac budowlanych oznacza faktyczne podjęcie prac budowlanych na placu budowy**, nie zaś uzyskanie niezbędnych decyzji administracyjnych, uzgodnień i zezwoleń umożliwiających rozpoczęcie realizacji prac budowlanych. Alternatywnie, zdaniem podatnika – do powyższego pojęcia należy zastosować przepisy ustawy prawo budowlane, gdzie norma art. 41 ustawy określa chwilę rozpoczęcia budowy.

3. Odnosnie do Pytania 3: Jaka czynność bądź zdarzenie oznaczać będzie „zakończenie nowej inwestycji”, o którym mowa w §6 ust. 1 Uchwały?

Analogiczną, jak przedstawioną powyżej, argumentację można użyć względem pojęcia „zakończenie nowej inwestycji”, z tym zastrzeżeniem, że pojęcie to nie było zdefiniowane nawet w uchylonym Rozporządzeniu Komisji (WE) NR 1628/2006.

Jednocześnie zaś wskazać należy, że pojęcie „zakończenie nowej inwestycji” można wywodzić pośrednio z treści Uchwały, która w §6 ust. 1 wskazuje, że po zakończeniu nowej inwestycji, w terminie 30 dni od dnia jej zakończenia, przedsiębiorca, poza oświadczeniem umieszczonym na specjalnym formularzu, zobowiązuje się do dostarczenia **kopii decyzji o pozwoleniu na użytkowanie budynków lub ich części lub budowli stanowiących nową inwestycję**, jeżeli wymagają tego przepisy prawa budowlanego. Innymi słowy, zakończenie nowej inwestycji można by łączyć z formalnoprawnym zakończeniem procesu budowlanego, zgodnie z przepisami prawa budowlanego. Przyjęcie takiego stanowiska mogłoby oznaczać niespójność, przy innym rozumieniu pojęcia rozpoczęcia realizacji inwestycji (gdyby chodziło o faktyczne podjęcie prac budowlanych, nie

zaś o formalnoprawne aspekty rozpoczęcia lub zakończenia procesu budowlanego).

W konsekwencji zatem Podatnik uznaje, że **pojęcie „zakończenie nowej inwestycji” oznacza faktyczne zakończenie prac budowlanych na placu budowy obejmującym nową inwestycję, przy czym zakończenie realizacji nowej inwestycji to zakończenie procesu inwestycyjnego, jako całości**, tzn. że moment, kiedy inwestycja będzie możliwa do użytkowania w całości zgodnie z góry założonym celem gospodarczym.

4. **Odnosnie do Pytania 4: Jaki charakter mają dane zawarte w formularzu zgłoszenia zamiaru skorzystania z pomocy regionalnej w stosunku do danych zawartych w oświadczeniu o wartości nowej inwestycji? Czy dane te mają charakter orientacyjny, mając na uwadze możliwe zmiany w treści zgłoszenia zamiaru skorzystania z pomocy pomiędzy dniem zgłoszenia a datą rozpoczęcia lub zakończenia nowej inwestycji?**

Zdaniem Podatnika, oczywiście pozostaje, iż dane zawarte w formularzu zgłoszenia zamiaru skorzystania z pomocy w stosunku do danych, jakimi Podatnik będzie dysponował w dacie rozpoczęcia lub zakończenia inwestycji mogą się znacznie różnić od siebie. Jest to o tyle prawdopodobne, iż z uwagi na złożoność inwestycji, pewne dane mogą zostać doprecyzowane dopiero w trakcie wyboru wykonawcy (w tym wypadku prawdopodobnej procedury zamówienia publicznego). Nie chodzi tu zatem o zmianę przedmiotu inwestycji – pozostanie nią w każdej sytuacji nowa inwestycja - ale o zmianę parametrów istotnych dla zakresu skorzystania z pomocy publicznej. Zmiany te wynikać mogą z oczywistej kwestii jedynie szacunkowego określania kosztów kwalifikujących (na które wpływ będą miały inne kwestie, jak w szczególności inflacja, unormowania podatkowe, koszty pracownicze i inne zmienne koszty), ale również faktu, iż dane istotne dla zakresu pomocy (powierzchnia, ilość budynków lub budowli) powstaną na etapie zatwierdzania projektów budowlanych. Zdaniem Podatnika, różnica w kosztach planowanych a kosztach rzeczywiście poniesionych może powstać na skutek zmian projektowych lub zmian w trakcie prowadzonego procesu budowlanego, pod warunkiem, iż z punktu widzenia przesłanek do objęcia pomocą nowa inwestycja nadal będzie się kwalifikować do objęcia jej pomocą (nie ulegnie w szczególności zmianie rodzaj inwestycji). Zdaniem Podatnika zmiany takie są możliwe, a instytucją przewidzianą przez Uchwałodawcę dla zaktualizowania danych w tym zakresie jest obowiązek informacyjny wynikający z normy § 8 Uchwały.

5. **Odnosnie do Pytania 7: Czy dokonanie zgłoszenia zamiaru skorzystania ze zwolnienia przez Podatnika (§3 ust. 1 Uchwały) przed końcem obowiązywania Uchwały (tj. przed dniem 31 grudnia 2013 roku) określonego w §10 Uchwały oznacza, że Podatnik będzie korzystał ze zwolnienia w podatku od nieruchomości wynikającego z przedmiotowej Uchwały również pod dniu wygaśnięcia obowiązywania Uchwały? W jakim trybie będzie się wówczas odbywało skorzystanie ze zwolnienia przez Podatnika?**

Zgodnie z treścią §10 Uchwały, wchodzi ona w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego i obowiązuje do 31 grudnia 2013 roku. Jednocześnie, zgodnie z treścią §13 Rozporządzenia w sprawie warunków zwolnienia, **pomoc na warunkach określonych w rozporządzeniu może być udzielana do dnia 31 grudnia 2013 roku**. W związku z powyższym powstała wątpliwość, jak w przedstawionym pytaniu.


W ocenie Podatnika, Podatnik może korzystać ze zwolnienia w podatku od nieruchomości wynikającego z Uchwały również po dniu wygaśnięcia obowiązywania Uchwały, tj. po dniu 31 grudnia 2013 roku. Warunkiem skorzystania ze zwolnienia przewidzianego w Uchwale jest natomiast to, aby zgłoszenie zamiaru skorzystania ze zwolnienia zostało dokonane przed 31 grudnia

2013 roku. Wniosek taki wynika z tego, że w przypadku przyjęcia poglądu przeciwnego możliwość skorzystania ze zwolnienia zostałaby istotnie zawężona dla podatników. Nadto zaś, dla oceny warunków korzystania ze zwolnienia istotny pozostaje moment zgłoszenia zamiaru skorzystania ze zwolnienia (§3 Uchwały), ponieważ z tym momentem Podatnik zadeklaruje chęć skorzystania ze zwolnienia.

IV. Oświadczenie:

Niniejszym oświadczam, że stan faktyczny objęty wnioskiem *o wydanie interpretacji nie jest przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub postępowania kontrolnego oraz, że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu. Oświadczenie to składam, będąc świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywych zeznań.

Jednocześnie, mając na uwadze istotne znaczenie przedmiotowej interpretacji organu dla podjęcia decyzji Wnioskodawcy w przedmiocie treści wymaganej w zgłoszeniu zamiaru skorzystania ze zwolnienia, który należy złożyć przed 31 grudnia 2013 roku, uprzejmie proszę o pilne wydanie wnioskowanej interpretacji.

Osoba do kontaktu w kwestii przedmiotowego wniosku, w razie konieczności złożenia dodatkowych wyjaśnień lub dokumentów: 

Załącznik:

1. Pełnomocnictwo z dnia 27 czerwca 2013 r.
2. wydruk z odpisu aktualnego z KRS wnioskodawcy;
3. dowód uiszczenia opłaty skarbowej w kwocie 40,00 złotych za pytanie – 200 zł.