

UCHWAŁA NR XLV/704/22
RADY MIASTA ZABRZE

z dnia 28 lutego 2022 r.

w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie Miasta Zabrze

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8 w związku z art. 40 ust. 1, art. 41 ust. 1, art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372; zm.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1834.), art. 7 ust. 3, art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170; zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2244 oraz z 2021 r. poz. 401, poz. 1558, poz. 2192 i poz. 2290, M. P. z 2019 r. poz. 738 i poz. 1020, z 2020 r. poz. 673 i poz. 1002 oraz z 2021 r. poz. 724 i poz. 968.) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.01.2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną, pomoc na infrastrukturę lokalną, pomoc na rzecz regionalnych portów lotniczych oraz pomoc na rzecz portów (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 297; z 2020 r. poz. 2343 oraz z 2021 r. poz. 2472.) na wniosek Prezydenta Miasta Zabrze

uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki, budowle lub ich części związane z inwestycją początkową zrealizowaną na obszarze Miasta Zabrze (za wyjątkiem obszarów Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej położonej na terenie Miasta Zabrze), na warunkach określonych w niniejszej uchwale oraz w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 09.01.2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną, pomoc na infrastrukturę lokalną, pomoc na rzecz regionalnych portów lotniczych oraz pomoc na rzecz portów (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 297; z 2020 r. poz. 2343 oraz z 2021 r. poz. 2472) – dalej: rozporządzenie.

2. Jeśli w związku ze wskazaną działalnością gospodarczą (tj. działalnością, w ramach której dokonano inwestycji początkowej uzasadniającej przyznanie regionalnej pomocy inwestycyjnej w postaci zwolnienia z podatku od nieruchomości) podatnik wykorzystuje tylko część nieruchomości gruntowej, budynku czy budowli, zwolnienie przysługuje jedynie z podatku należnego proporcjonalnie od tej części nieruchomości lub wartości budowli.

3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 stanowi regionalną pomoc inwestycyjną udzielaną w zakresie podatku od nieruchomości w oparciu o rozporządzenie.

4. Definicja inwestycji początkowej (dalej inwestycja początkowa, inwestycja) zawarta jest w rozporządzeniu.

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

- 1) zakończenia inwestycji początkowej w terminie do dnia 31 grudnia 2026 r., ale nie później niż 3 lata od rozpoczęcia prac nad inwestycją, w zależności od tego co nastąpi wcześniej - w przypadku korzystania ze zwolnienia obliczanego w odniesieniu do kosztów inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne;
- 2) zakończenia inwestycji początkowej w terminie do dnia 31 grudnia 2026 r., ale nie później niż 3 lata od rozpoczęcia prac nad inwestycją, w zależności od tego co nastąpi wcześniej i utworzenia nowych miejsc pracy w następstwie inwestycji początkowej w terminie 3 lat od dnia zakończenia inwestycji początkowej - w przypadku korzystania ze zwolnienia obliczanego w odniesieniu do szacunkowych kosztów płacy wynikających z utworzenia miejsc pracy w następstwie inwestycji początkowej;

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

- 1) mikroprzedsiębiorca poniesie koszty kwalifikowane na inwestycję początkową o wartości co najmniej 100 000,00 zł albo utworzy co najmniej 2 nowe miejsca pracy w następstwie inwestycji początkowej;

- 2) mały przedsiębiorca poniesie koszty kwalifikowane na inwestycję początkową o wartości co najmniej 500 000,00 zł albo utworzy co najmniej 10 nowych miejsc pracy w następstwie inwestycji początkowej;
- 3) średni przedsiębiorca poniesie koszty kwalifikowane na inwestycję początkową o wartości co najmniej 5 000 000,00 zł albo utworzy co najmniej 75 nowych miejsc pracy w następstwie inwestycji początkowej;
- 4) duży przedsiębiorca poniesie koszty kwalifikowane na inwestycję początkową o wartości co najmniej 20 000 000,00 zł i utworzy co najmniej 200 nowych miejsc pracy w następstwie inwestycji początkowej.

§ 3. 1. Zwolnienie, o którym mowa w § 1 przysługuje przez okres 5 lat (z zastrzeżeniem ust. 4) od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęto prace nad inwestycją - w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania objętych obowiązkiem podatkowym w dniu dokonania zgłoszenia lub od dnia powstania obowiązku podatkowego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych - w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania, od których obowiązek podatkowy powstał po dniu dokonania zgłoszenia.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 następuje po złożeniu deklaracji, korekty deklaracji lub informacji na podatek od nieruchomości zawierającej dane przedmiotów opodatkowania podlegających zwolnieniu.

3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 nie może przekroczyć w okresie zwolnienia, należnego podatku od nieruchomości.

4. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 przysługuje do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym przekroczono maksymalne intensywności pomocy lub wartości pomocy określone w § 4 i § 11 rozporządzenia.

§ 4. 1. Przed rozpoczęciem prac związanych z inwestycją początkową przedsiębiorca zobowiązany jest przedłożyć pisemne zgłoszenie zamiaru korzystania z regionalnej pomocy inwestycyjnej (dalej zgłoszenie), na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Warunki dopuszczalności udzielenia regionalnej pomocy inwestycyjnej określa § 12 rozporządzenia.

§ 5. 1. W przypadku zwolnienia obliczanego w odniesieniu do kosztów inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, po zakończeniu realizacji inwestycji początkowej przedsiębiorca zobowiązany jest do dostarczenia w terminie 14 dni od jej zakończenia:

- 1) informacji dotyczących wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz informacji o otrzymanej pomocy publicznej, zawierających w szczególności wskazanie dnia i podstawy prawnej jej udzielania, formy i przeznaczenia, albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy w formie określonej w obowiązującym na dzień składania informacji rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 37 ust. 6 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 743.);
- 2) kserokopii faktur wraz z wykazem zawierającym: oznaczenie faktury, kwoty oraz wykaz pozycji z faktury wraz z opisem zakwalifikowania do grupy kosztów, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 1-4 rozporządzenia.

2. W przypadku zwolnienia obliczanego w odniesieniu do szacunkowych kosztów płacy wynikających z utworzenia miejsc pracy w następstwie inwestycji początkowej, obliczonych za okres dwóch lat, po utworzeniu pierwszego nowego miejsca pracy w następstwie inwestycji początkowej przedsiębiorca zobowiązany jest do dostarczenia w terminie 14 dni od jego utworzenia:

- 1) informacji dotyczących wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz informacji o otrzymanej pomocy publicznej, zawierających w szczególności wskazanie dnia i podstawy prawnej jej udzielania, formy i przeznaczenia, albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy w formie określonej w obowiązującym na dzień składania informacji rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 37 ust. 6 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 743.);
- 2) kserokopii faktur wraz z wykazem zawierającym: oznaczenie faktury, kwoty oraz wykaz pozycji z faktury wraz z zakwalifikowaniem do grupy kosztów, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 1-4 rozporządzenia.

3. Przedsiębiorca, który korzysta ze zwolnienia obliczanego w sposób określony w ust. 2 zobowiązany jest zawiadomić Prezydenta Miasta Zabrze po utworzeniu wszystkich planowanych miejsc pracy w następstwie inwestycji początkowej nie później niż 3 lata od zakończenia inwestycji początkowej poprzez dostarczenie oświadczenia w formie załącznika nr 2 do uchwały.

4. Przedsiębiorca, który korzysta ze zwolnienia obliczanego w sposób określony w ust. 1 i 2 zobowiązany jest do dostarczenia w terminie do 31 stycznia każdego roku dokumentów, odpowiednio o których mowa w ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1.

5. Beneficjent pomocy oraz podmiot ubiegający się o pomoc, na żądanie organu podatkowego, zobowiązany jest przedłożyć dowody, dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia kontroli w zakresie pomocy publicznej.

§ 6. 1. Zwolnienie z podatku od nieruchomości nie dotyczy:

- 1) przedmiotów opodatkowania związanych z działalnością bankową;
- 2) przedmiotów opodatkowania związanych z budynkami przeznaczonymi na działalność handlową i handlowo-usługową, których powierzchnia przekracza 500 m²;
- 3) przedmiotów opodatkowania zajętych na prowadzenie stacji paliw;
- 4) przypadku rozpoczęcia prac nad realizacją inwestycji początkowej przed złożeniem wniosku o przyznanie pomocy;
- 5) beneficjenta, na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji uznającej pomoc za niezgodną z prawem oraz wspólnym rynkiem;
- 6) przypadków wskazanych w art. 1 ust. 2-5 i art. 13 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 187, str. 1; zm.: Dz. U. UE. L. z 2015 r. Nr 329, str. 28/1, z 2016 r. Nr 149, str. 10, z 2017 r. Nr 156, str. 1 i Nr 236, str. 28, z 2020 r. Nr 215, str. 3 oraz z 2021 r. Nr 270, str. 39) oraz w § 6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2022-2027 (Dz. U. z 2021 r. poz. 2422).

2. Podatnik, który nie dopełnił obowiązku określonego w § 5 ust. 4 traci możliwość korzystania ze zwolnienia w roku podatkowym, w którym nie złożono wymaganych dokumentów.

§ 7. W przypadku otrzymania pomocy niezgodnej z rozporządzeniem oraz warunkami niniejszej uchwały przedsiębiorca zobowiązany jest niezwłocznie do zwrotu kwoty otrzymanej pomocy.

§ 8. Uchyla się Uchwałę Nr X/98/15 r. Rady Miasta Zabrze z dnia 18 maja 2015 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie Miasta Zabrze.

§ 9. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Zabrze.

§ 10. Uchwała obowiązuje do dnia 31 grudnia 2023 roku z tym, że prawa do zwolnienia nabyte w czasie obowiązywania uchwały, trwają przez okres w niej przewidziany.

§ 11. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia opublikowania w Dz. Urz. Woj. Śląskiego.

Przewodnicząca Rady Miasta
Zabrze

**mgr inż. Lucja Chrzęstek-
Bar**

**FORMULARZ ZGŁOSZENIA ZAMIARU KORZYSTANIA Z REGIONALNEJ POMOCY
INWESTYCYJNEJ**

1. DANE PRZEDSIĘBIORCY:

Nazwa:

Siedziba:

NIP REGON KRS

Symbol PKD i opis prowadzonej działalności.....

.....

Adres korespondencyjny

.....

Telefon e-mail

Adres strony internetowej:

Wielkość przedsiębiorcy¹⁾:

- ☐ mikroprzedsiębiorca
- ☐ mały przedsiębiorca
- ☐ średni przedsiębiorca
- ☐ inny przedsiębiorca

2. ZAMIAR PRZEDSIĘBIORCY:

☐ zwolnienie obliczane w odniesieniu do kosztów inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

☐ zwolnienie obliczane w odniesieniu do szacunkowych kosztów płacy wynikających z utworzenia miejsc pracy w następstwie inwestycji

3. DANE INWESTYCJI POCZĄTKOWEJ:

Opis inwestycji

.....

.....

☐ Inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne związane z założeniem nowego zakładu

☐ Zwiększeniu zdolności produkcyjnej stniejącego zakładu

☐ Dywersyfikacji produkcji zakładu poprzez wprowadzenie produktów uprzednio nieprodukowanych w zakładzie

☐ Zasadniczej zmianie dotyczącej procesu produkcyjnego istniejącego zakładu

☐ Nabyciu aktywów należących do zakładu, który został zamknięty lub który zostałby zamknięty, gdyby zakup nie nastąpił

¹⁾ Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Komisji (EU) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 187, str. 1 z późn. zm.)

Dane geodezyjne nieruchomości, na której realizowana będzie inwestycja:.....

.....
Data rozpoczęcia inwestycji Planowana data zakończenia inwestycji
..... Planowana wartość inwestycji maksymalnie zł netto

Wykaz kosztów projektu (planowanych do poniesienia po złożeniu niniejszego zgłoszenia) w zł:

RODZAJE KOSZTÓW	KWOTA (netto)	SPOSÓB FINANSOWANIA	
		ŚRODKI WŁASNE	ŚRODKI PUBLICZNE
Cena nabycia prawa własności gruntów lub prawa ich wieczystego użytkowania			
Cena nabycia lub wytworzenie środków trwałych, takich jak budowle i budynki oraz ich wyposażenie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (łącznie), w tym:			
Maszyn i urządzeń, w tym systemów i sieci teleinformatycznych			
Środków transportu			
Narzędzi, przyrządów i aparatury			
Wyposażenia technicznego do prac biurowych			
Urządzeń infrastruktury technicznej wymienionych w art. 143 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518, z późn. zm.)			
Infrastruktury telekomunikacyjnej w rozumieniu art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 16.08.2004 r. Prawo telekomunikacyjne (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 243 z późn. zm.)			
Cena nabycia wartości niematerialnych i prawnych			

4. DANE DOTYCZĄCE UTWORZENIA NOWYCH MIEJSC PRACY W NASTĘPSTWIE INWESTYCJI POCZĄTKOWEJ:

Liczba osób zatrudnionych w przedsiębiorstwie przed rozpoczęciem inwestycji

Planowana liczba utworzenia nowych miejsc pracy

Planowany szacunkowy dwuletni koszt utworzenia nowych miejsc pracy w zł

5. PRZEDSIĘBIORCA DO WNIOSKU ZAŁĄCZA:

- 1) informacje dotyczące wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz informacji o otrzymanej pomocy publicznej, zawierających w szczególności wskazanie dnia i podstawy prawnej jej udzielania, formy i przeznaczenia, albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy w formie określonej obowiązującym na dzień składania informacji rozporządzeniem Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 37 ust. 6 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 743).
- 2) bieżącą deklarację składaną do Głównego Urzędu Statystycznego w zakresie zatrudnienia (o ile przedsiębiorca jest obowiązany do jej składania i zamierza korzystać ze zwolnienia obliczanego w odniesieniu do szacunkowych kosztów płacy wynikających z utworzenia miejsc pracy w następstwie inwestycji)

.....
podpis i pieczęć wnioskodawcy

nazwa i adres przedsiębiorcy

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

Oświadczenie

Wykonując obowiązek informacyjny wynikający z § 5 ust.3 Uchwały Nr Rady

Miasta Zabrze z dnia w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie miasta Zabrze oświadczam, że:

- 1) w pierwszym roku od zakończenia realizacji inwestycji, czyli w okresie od do zatrudniono pracowników, natomiast liczba pracowników z 12 miesięcy poprzedzających powyższy okres wyniosła *
- 2) w drugim roku od zakończenia realizacji inwestycji, czyli w okresie od do zatrudniono pracowników, natomiast liczba pracowników z 12 miesięcy poprzedzających powyższy okres wyniosła *
- 3) w trzecim roku od zakończenia realizacji inwestycji, czyli w okresie od do zatrudniono pracowników, natomiast liczba pracowników z 12 miesięcy poprzedzających powyższy okres wyniosła *

.....
miejsowość i data

.....
Podpis

* liczbę osób zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu, w niepełnym wymiarze czasu oraz sezonowo należy wyrazić w postaci ułamkowych części rocznych jednostek pracy odliczając od tej liczby wszystkie miejsca pracy zlikwidowane w danym okresie

Uzasadnienie

Podjęcie niniejszej uchwały ma na celu kontynuację zachęcania przedsiębiorców do realizowania nowej inwestycji na terenie miasta Zabrze.

Zgodnie z przepisem art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, z późn. zm.), rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić zwolnienia przedmiotowe z podatku od nieruchomości.

Warunki udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości, o których mowa w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowiących pomoc publiczną, określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną, pomoc na infrastrukturę lokalną, pomoc na rzecz regionalnych portów lotniczych oraz pomoc na rzecz portów (Dz. U. z 2019 r. poz. 297, z późn. zm., dalej jako „rozporządzenie”).

Termin obowiązywania Rozporządzenia został wydłużony do dnia 31 grudnia 2023 r. mocą rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną, pomoc na infrastrukturę lokalną, pomoc na rzecz regionalnych portów lotniczych oraz pomoc na rzecz portów. (Dz. U. z 2021 r. poz. 2472).

Uchwała zawiera warunki udzielania pomocy regionalnej zgodnie z przepisami rozporządzenia. W związku z powyższym projekt uchwały nie wymaga notyfikacji, ani opiniowania przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Niniejsza uchwała po podjęciu przez Radę Miasta Zabrze zostanie przekazana do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie tego aktu.