

Białystok, dn. 5 kwietnia 2012 r.

[...]  
ul. [...]  
[...]

Sygn.akt. ....

### **Interpretacja Indywidualna Przepisów Prawa Podatkowego**

Prezydent Miasta Białegostoku działając na podstawie art. 14j oraz art. 14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z wnioskiem złożonym w tutejszym Urzędzie dnia 09 lutego 2012 r. [...] S. A. z siedzibą w [...] przy ul. [...] o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

1. uznaje za prawidłowe stanowisko wnioskodawcy w kwestii zachowania prawa do zwolnienia z podatku od nieruchomości udzielonego w ramach programu pomocy regionalnej dla [...] Sp. z o. o. (na lata 2004 - 2008) w sytuacji, gdy pomimo zmniejszenia liczby miejsc pracy określonej we wniosku o udzielenie pomocy (tj. [...]) nadal zostanie zachowanych co najmniej 45 z utworzonych miejsc pracy,
2. uznaje za nieprawidłowe stanowisko wnioskodawcy w kwestii terminu, do którego beneficjent pomocy regionalnej (w postaci zwolnienia z podatku od nieruchomości) – udzielonej na podstawie uchwały Nr X/80/03 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie programu pomocy regionalnej udzielanej dla przedsiębiorców – winien utrzymać co najmniej 45 nowoutworzonych (w wyniku inwestycji) miejsc pracy.

### **Uzasadnienie**

#### **STAN FAKTYCZNY**

Wnioskiem złożonym w tutejszym Urzędzie (data wpływu) dnia 09 stycznia 2012 r. [...] Spółka Akcyjna z siedzibą w [...] przy ul. [...] zwróciła się do tutejszego organu podatkowego o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Z przedmiotowego wniosku wynika, co następuje:

[...] Spółka Akcyjna jest obecnie podatnikiem podatku od nieruchomości za nieruchomość położoną w Białymstoku przy ul. [...] (grunt oddany jest w użytkowanie wieczyste spółce).

W dniu [...] – na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm. – dalej powoływana w skrócie jako „k.s.h.”) – nastąpiło połączenie spółki [...] S. A. (spółka przejmująca) ze spółką [...] Sp. z o. o. (spółka przejmowana). Z dniem połączenia [...] S. A. (jako spółka przejmująca) – w myśl regulacji art. 494 § 1 k.s.h. – wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki przejmowanej.

[...] Sp. z o. o. była w latach 2004 - 2008 beneficjentem pomocy regionalnej udzielanej dla przedsiębiorców na podstawie uchwały Nr X/80/03 Rady Miejskiej

Białegostoku z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie programu pomocy regionalnej udzielanej dla przedsiębiorców (Dz. Urz. Woj. Podl. Nr 68, poz. 1397 – dalej powoływana jako „uchwała Nr X/80/03”), polegającej na zwolnieniu z opodatkowania nieruchomości położonej w [...] przy ul. [...]. Zwolnienie stosowane było na zasadach określonych w uchwale Nr X/79/03 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w latach 2003 – 2008 (Dz. Urz. Woj. Podl. Nr 68, poz. 1396 z późn. zm. – dalej powoływana jako „uchwała Nr X/79/03”). Ponadto, zgodnie z § 3 uchwały Nr X/79/03, przedmiotowe zwolnienie udzielane było z uwzględnieniem przepisów ustawy o warunkach dopuszczalności i nadzorowania pomocy publicznej dla przedsiębiorców<sup>1</sup> oraz wydawanych na jej podstawie rozporządzeń<sup>2</sup>.

Zwolnienie podatkowe w podatku od nieruchomości zostało przyznane na udokumentowany wniosek, o którym mowa w § 4 uchwały Nr X/79/03. Przedmiotowy wniosek – zgodnie z pismem [...] S. A. z dnia 05 stycznia 2012 r. – zawierał elementy wskazujące na spełnienie warunków przyznania pomocy regionalnej, wartości udzielonej pomocy i okresie jej przysługiwania. Ponadto, ww. wniosek został złożony – wraz z deklaracją podatkową na 2004 rok – w dniu 15 stycznia 2004 r.<sup>3</sup>.

[...] Sp. z o. o. korzystała ze zwolnienia z podatku od nieruchomości przez okres pięciu lat, ponieważ w wyniku inwestycji zrealizowanej na nieruchomości przy ul. [...] w Białymstoku utworzonych zostało [...] miejsc pracy (liczba miejsc pracy zgłoszona we wniosku o udzielenie pomocy).

Łączna kwota pomocy, o której mowa wyżej, udzielonej beneficjentowi przekroczyła kwotę 100.000 euro, dlatego została ona udzielona na warunkach określonych w pkt V.1 ppkt 2 lit. „a”, „b”, „c” załącznika do uchwały Nr X/80/03 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie programu pomocy regionalnej udzielanej dla przedsiębiorców. Zgodnie z ww. regulacją, w przypadku gdy kwota pomocy dla jednego przedsiębiorcy, łącznie z pomocą uzyskaną przez niego w ciągu trzech ostatnich lat, przekracza 100 tys. euro, bądź przedsiębiorca prowadzi działalność w transporcie, pomoc może być udzielona po spełnieniu następujących warunków: a) udział własny przedsiębiorcy w nakładach związanych z nową inwestycją wynosi co najmniej 25 %, b) nowo utworzone miejsca pracy będą zachowane przez co najmniej 5 lat od dnia udzielenia pomocy, c) maksymalna intensywność pomocy wynosi: w przypadku małych lub średnich przedsiębiorców – 65 % kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą, w przypadku pozostałych przedsiębiorców – 50 % kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą.

Ponadto, wnioskodawca wskazał, iż w związku z przejęciem przedsiębiorstwa [...] Sp. z o. o., w tym prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w [...] przy ul. [...] oraz obowiązków podatkowych związanych z tą nieruchomością, Spółka analizuje możliwości poprawy rentowności nabytego przedsiębiorstwa i konsekwencje prawne tych działań. Jedną z takich możliwości jest przeprowadzenie zmiany struktury organizacyjnej przedsiębiorstwa, w wyniku której uległby zmniejszeniu poziom zatrudnienia związany z nieruchomością położoną w [...] przy ul. [...] poprzez m. in. likwidację części miejsc pracy, których utworzenie było warunkiem udzielenia pomocy regionalnej.

[...] S.A. z siedzibą w [...] przy ul. [...] wnosi o wyjaśnienie:

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 lipca 2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowania pomocy publicznej dla przedsiębiorców (Dz. U. Nr 141, poz. 1177 z późn. z.) – dalej powoływana w skrócie jako „u.d.n.p.p.”

<sup>2</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 października 2002 r. w sprawie dopuszczalności pomocy regionalnej dla przedsiębiorców (Dz. U. Nr 186, poz. 1544)

<sup>3</sup> W stanie prawnym obowiązującym w latach 2004 - 2008, termin ustawowy złożenia – na dany rok podatkowy – deklaracji na podatek od nieruchomości przez osoby prawne upływał dnia 15 stycznia (art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych).

- cyt. „czy zmniejszenie zatrudnienia spowoduje utratę warunków do zwolnienia z podatku od nieruchomości przysługującego w latach 2004 - 2008 i powstanie obowiązku zapłaty podatku od nieruchomości za cały ten okres w pełnej wysokości z odsetkami za zwłokę od zaległości podatkowej, naliczanymi od dnia następnego po dniu upływu terminu płatności podatku zgodnie z art. 53 ust. 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)?”
- cyt. „czy ewentualna utrata warunków do zwolnienia nastąpiłaby w każdym przypadku zmniejszenia liczby miejsc pracy określonej we wniosku o udzielenie pomocy, czy tylko w przypadku zmniejszenia zatrudnienia poniżej liczby 45 miejsc pracy, których utworzenie warunkowało przyznanie pomocy na okres pięciu lat?”

## **STANOWISKO PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO ZŁOŻENIA WNIOSKU**

Zdaniem wnioskodawcy w kontekście przedstawionego w piśmie z dnia 05 stycznia 2012 r. (data wpływu do tut. Urzędu: 09 stycznia 2012 r.) stanu faktycznego oraz z uwagi na regulację m. in. art. 7 pkt 2 lit. „a” u.d.n.p.p., cyt. „obowiązek zachowania nowo utworzonych miejsc przez okres pięciu lat od dnia udzielenia pomocy, od którego spełnienia było uzależnione przyznanie pomocy przedsiębiorcy (pkt V.1. ppkt 2 lit. b) załącznika do uchwały Nr X/80/03), wygasł w dniu 15 stycznia 2009 r. Zmniejszenie liczby utworzonych miejsc pracy po tej dacie nie będzie więc skutkowało utratą przez Spółkę warunków do zwolnienia z podatku od nieruchomości przysługującego w latach 2004 - 2008.”

Ponadto – w ocenie wnioskodawcy – w przypadku przyjęcia późniejszej daty dot. obowiązku zachowania nowoutworzonych miejsc pracy (co stanowi warunek udzielenia pomocy regionalnej, o której mowa wyżej), przy jednoczesnym zmniejszeniu liczby wskazanych miejsc pracy do wartości co najmniej 45-u, nie nastąpi utrata prawa do zwolnienia ustalonego w uchwale Nr X/80/03 i Nr X/79/03. [...] S. A. podkreśla cyt. „Liczba 45 miejsc pracy jest w tym przypadku minimalnym progiem dla przedsiębiorców korzystających z pomocy przez okres pięciu lat. Zatem zmniejszenie liczby utworzonych miejsc pracy do poziomu poniżej tego progu powoduje dopiero utratę warunków do przysługiwania zwolnienia z podatku od nieruchomości przez okres pięciu lat. Liczba utworzonych miejsc pracy może jedynie wpływać na intensywność pomocy udzielonej przedsiębiorcy (pkt V.1 ppkt 2 lit. c załącznika do uchwały Nr X/80/03). Jednakże w przypadku Spółki, nawet zmniejszenie zatrudnienia do minimalnego poziomu 45 miejsc pracy nie miałoby wpływu na intensywność udzielonej pomocy z uwagi na wysokość innych kosztów (oprócz kosztów pracy nowo zatrudnionych pracowników) kwalifikujących się do objęcia pomocą określonych w pkt VI.1 i VI.2 załącznika do uchwały Nr X/80/03.”

## **OCENA PRAWNA STANOWISKA WNIOSKODAWCY Z PRZYTOCZENIEM PRZEPISÓW PRAWA**

Uwzględniając przedstawiony we wniosku z dnia 05 stycznia 2012 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 09 stycznia 2012 r.) stan faktyczny i prawny, dotyczący warunków korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej udzielonej dla przedsiębiorcy na lata 2004 - 2008 (dot. nieruchomości położonej w [...] przy ul. [...]), tutejszy organ podatkowy wyjaśnia, co następuje:

Wprowadzanie zwolnień z podatku od nieruchomości stanowi jedną z form pomocy udzielanej przez gminę (miasto). Pomoc taka jest dopuszczalna w ściśle określonych sytuacjach i musi wynikać z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej unormowań prawnych.

Biorąc po uwagę, że rozstrzygnięcie sprawy wymaga ustalenia stanu prawnego na lata 2004 - 2008, stwierdzić należy, że:

- z dniem 6 października 2002 r. weszła w życie ustawa z dnia 27 lipca 2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców. Jej art. 54 stanowi, iż przepisy wykonawcze wydane na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2000 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców<sup>4</sup> zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie nowej, tj. ww. ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. W dniu 15 października 2002 r. wydane zostało rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie dopuszczalności pomocy regionalnej dla przedsiębiorców (data wejścia w życie: 23 listopada 2002 r.);
- z dniem 31 maja 2004 r. weszła w życie ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej<sup>5</sup>. Jej art. 68 stanowi, że przepisy wykonawcze wydane na podstawie ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców zachowują moc do czasu wejścia w życie rozporządzeń wydanych na podstawie ww. ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r., nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2004 r. W dniu 1 września 2004 r. wydane zostało rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej<sup>6</sup> (obowiązywanie: od dnia 29 września 2004 r. do końca 2006 roku). Natomiast w dniu 13 października 2006 r. wydane zostało kolejne rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej<sup>7</sup> (data wejścia w życie: dnia 01 stycznia 2007 r.).

Zasady udzielania pomocy w postaci zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej na terenie miasta Białegostoku (obowiązującego w lata 2004 - 2008) określają zatem ww. akty prawne.

Jednocześnie, bardziej szczegółowe regulacje normujące zakres przedmiotowego zwolnienia z podatku od nieruchomości zostały zawarte w uchwale Nr X/79/03 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w latach 2003 - 2008 oraz w uchwale Nr X/80/03 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie programu pomocy regionalnej udzielanej dla przedsiębiorców (wraz z załącznikiem).

Zgodnie z § 7 uchwały Nr X/79/03, **program udzielania pomocy regionalnej, uwzględniający warunki udzielania pomocy wynikającej z ww. uchwały oraz z przepisów ustawy o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej, określa odrębna uchwała (tj. uchwała Nr X/80/03 z załącznikiem).**

Zgodnie z punktem V programu pomocy regionalnej (stanowiącym załącznik do uchwały Nr X/80/03 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie programu pomocy regionalnej udzielanej dla przedsiębiorców), pomoc może być udzielona po spełnieniu następujących warunków:

- dokonanie nowej inwestycji polegającej na uruchomieniu działalności produkcyjnej lub usługowej bądź rozszerzenie prowadzonej działalności produkcyjnej lub usługowej,
- utworzenie co najmniej 5 nowych miejsc pracy,
- utrzymanie zwiększonego poziomu zatrudnienia przez cały okres zwolnienia,
- przedłożenie na początku każdego roku podatkowego informacji dotyczących poziomu zatrudnienia oraz wielkości i przeznaczeniu uzyskanej pomocy.

Jednakże, w przypadku, gdy **kwota pomocy dla jednego przedsiębiorcy, łącznie z pomocą uzyskaną przez niego w ciągu 3 ostatnich lat, przekracza 100 tys. euro**, bądź przedsiębiorca prowadzi działalność w transporcie, **pomoc może być udzielona po spełnieniu następujących warunków:**

<sup>4</sup> publ. Dz. U. Nr 60, poz. 704 z późn. zm.

<sup>5</sup> publ. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.

<sup>6</sup> publ. Dz. U. Nr 200, poz. 2050

<sup>7</sup> publ. Dz. U. Nr 190, poz. 1402

- udział własny przedsiębiorcy w nakładach związanych z nową inwestycją wynosi co najmniej 25 %,
- **nowo utworzone miejsca pracy będą zachowane przez co najmniej 5 lat od dnia udzielenia pomocy,**
- maksymalna intensywność pomocy wynosi: w przypadku małych lub średnich przedsiębiorców - 65 % kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą, zaś w przypadku pozostałych przedsiębiorców - 50 % kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą.

Zgodnie zaś z punktem X programu pomocowego, zwolnienie przysługuje na okres:

- jednego roku - jeśli w wyniku inwestycji utworzono co najmniej 5 miejsc pracy,
- dwóch lat - jeśli w wyniku inwestycji utworzono co najmniej 15 miejsc pracy,
- trzech lat - jeśli w wyniku inwestycji utworzono co najmniej 25 miejsc pracy,
- czterech lat - jeśli w wyniku inwestycji utworzono co najmniej 35 miejsc pracy,
- **pięciu lat - jeśli w wyniku inwestycji utworzono co najmniej 45 miejsc pracy.**

Zgodnie z punktem XI programu pomocy regionalnej, beneficjentami pomocy są przedsiębiorcy, którzy po dniu 25 lipca 2003 r.<sup>8</sup> zrealizowali na terenie miasta Białegostoku nowe inwestycje polegające na uruchomieniu działalności produkcyjnej lub usługowej (nie dotyczy inwestycji związanych z budową stacji paliw oraz obiektów handlowych wielkopowierzchniowych) bądź poszerzyli swoją działalność gospodarczą produkcyjną lub usługową (nie dotyczy inwestycji związanych z budową stacji paliw oraz obiektów handlowych wielkopowierzchniowych).

W związku z analizowanym – w kontekście przedstawionego przez stronę stanu faktycznego – zwolnieniem z podatku od nieruchomości (w ramach programu pomocy regionalnej) udzielonego spółce [...] Sp. z o. o. na lata 2004 - 2008 na podstawie uchwały Nr X/80/03, należy wyjaśnić pojęcie „*dzień udzielenia pomocy*” występujący w ww. akcie prawa miejscowego.

W kwestii, co należy rozumieć przez sformułowanie „*dzień udzielenia pomocy*” zauważa się, że stosownie do treści art. 7 pkt 2 lit. „a” u.d.n.p.p., „*dzień udzielenia pomocy*” stanowi dzień wydania decyzji albo zawarcia umowy, na podstawie której jest udzielana pomoc, a **jeżeli udzielenie pomocy następuje na podstawie aktu normatywnego, bez wymogu wydania decyzji** albo zawarcia umowy – **dzień, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia deklaracji** albo innego dokumentu określającego wartość pomocy<sup>9</sup>. W rozpatrywanej sprawie zwolnienie w podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej zostało udzielone, o czym była już mowa wyżej, na podstawie uchwały Rady Miejskiej Białegostoku (tj. aktu normatywnego).

Stosownie do treści art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (w stanie prawnym obowiązującym w latach 2004 - 2008), **termin złożenia – na dany rok podatkowy – deklaracji na podatek od nieruchomości przez osoby prawne upływał dnia 15 stycznia.**

Z przedstawionego przez stronę wniosku z dnia 05 stycznia 2012 r. wynika, że zwolnienie podatkowe w podatku od nieruchomości zostało przyznane spółce [...] Sp. z o. o. na udokumentowany wniosek, o którym mowa w § 4 uchwały Nr X/79/03. Przedmiotowy wniosek został złożony – wraz z deklaracją podatkową na 2004 rok – w dniu 15 stycznia 2004 r.

<sup>8</sup> data wejścia w życie uchwały Nr X/80/03

<sup>9</sup> Podobne rozwiązanie przyjęte jest w art. 2 pkt 11 lit. „a” ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, zgodnie z którym, przez dzień udzielenia pomocy należy rozumieć dzień, w którym podmiot ubiegający się o pomoc publiczną nabył prawo do otrzymania tej pomocy, a w przypadku gdy udzielenie pomocy w formie ulgi podatkowej następuje na podstawie aktu normatywnego, bez wymogu wydania decyzji – **dzień, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia deklaracji** albo innego dokumentu określającego wartość pomocy.

Jednocześnie, z wskazanego wniosku wynika, iż [...] Sp. z o. o. korzystała ze zwolnienia z podatku od nieruchomości przez okres pięciu lat, ponieważ w wyniku inwestycji zrealizowanej na nieruchomości przy ul. [...] w [...] utworzonych zostało [...] miejsc pracy. Przedmiotowa liczba miejsc pracy ([...]) została zgłoszona we wniosku o udzielenie pomocy.

Ponadto, zgodnie z wnioskiem strony, **łącznie kwota pomocy, o której mowa wyżej, udzielonej beneficjentowi przekroczyła kwotę 100.000 euro.** Zatem, pomoc została udzielona na warunkach określonych w pkt V.1 ppkt 2 lit. „a”, „b”, „c” załącznika do uchwały Nr X/80/03 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie programu pomocy regionalnej udzielanej dla przedsiębiorców. Zgodnie z ww. regulacją, *w przypadku gdy kwota pomocy dla jednego przedsiębiorcy, łącznie z pomocą uzyskaną przez niego w ciągu trzech ostatnich lat, przekracza 100 tys. euro, bądź przedsiębiorca prowadzi działalność w transporcie, pomoc może być udzielona po spełnieniu następujących warunków: a) udział własny przedsiębiorcy w nakładach związanych z nową inwestycją wynosi co najmniej 25 %, b) **nowo utworzone miejsca pracy będą zachowane przez co najmniej 5 lat od dnia udzielenia pomocy**, c) maksymalna intensywność pomocy wynosi: w przypadku małych lub średnich przedsiębiorców – 65 % kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą, w przypadku pozostałych przedsiębiorców – 50 % kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą.*

Zatem, zastosowanie zwolnienia w podatku od nieruchomości na lata 2004 - 2008 (w ramach programu pomocy regionalnej) spółce [...] Sp. z o. o. nastąpiło m. in. pod warunkiem **utworzenia co najmniej 45 nowych miejsc pracy oraz ich zachowania przez co najmniej 5 lat od dnia udzielenia pomocy.**

Mając na uwadze powyższe, **tut. organ podziela stanowisko wnioskodawcy w kwestii zachowania prawa do zwolnienia z podatku od nieruchomości udzielonego w ramach programu pomocy regionalnej dla [...] Sp. z o. o. (na lata 2004 - 2008) w sytuacji, gdy pomimo zmniejszenia liczby miejsc pracy określonej we wniosku o udzielenie pomocy (tj. [...]) nadal zostanie zachowanych co najmniej 45 z utworzonych miejsc pracy.** Minimalnym progiem – koniecznym do utrzymania – dla przedsiębiorcy korzystającego z pomocy przez okres pięciu lat jest 45 nowoutworzonych (w wyniku inwestycji) miejsc pracy i dopiero zmniejszenie liczby utworzonych miejsc pracy do poziomu poniżej tego progu spowoduje utratę prawa do zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Z wniosku złożonego dnia 09 stycznia 2012 r. (data wpływu do tut. Urzędu) przez [...] S. A. wynika – o czym była już mowa wyżej – że spółka [...] Sp. z o. o. korzystała ze zwolnienia przez pięć lat (lata 2004 - 2008). Ostatnim terminem udzielenia zwolnienia w podatku od nieruchomości (w ramach programu pomocy regionalnej) był dzień 15 stycznia 2008 r. (tj. dzień, w którym upłynął termin złożenia ostatniej z deklaracji na podatek od nieruchomości, w której została wykazana kwota zwolnienia). Zatem, **dla zachowania warunków – udzielonego na mocy uchwały Nr X/80/03 – zwolnienia konieczne jest utrzymanie co najmniej 45 nowoutworzonych (w wyniku inwestycji) miejsc pracy do dnia 15 stycznia 2013 r.** W związku z tym, **tut. organ uznaje za nieprawidłowe stanowisko wnioskodawcy w kwestii terminu, do którego beneficjent pomocy regionalnej (w postaci zwolnienia z podatku od nieruchomości) – udzielonej na podstawie uchwały Nr X/80/03 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie programu pomocy regionalnej udzielanej dla przedsiębiorców – winien utrzymać co najmniej 45 nowoutworzonych (w wyniku inwestycji) miejsc pracy.**

W sytuacji naruszenia warunków zwolnienia z podatku od nieruchomości (w ramach programu pomocy regionalnej), z którego skorzystała – w latach 2004 - 2008 – spółka [...] Sp. z o. o., zajdzie konieczność zwrotu pomocy poprzez zapłatę podatku od nieruchomości za cały ten okres. Zauważa się przy tym, że w rozpatrywanym stanie faktycznym nie znajduje zastosowania § 5 ust. 4 uchwały Nr X/79/03, ponieważ

przedmiotowa regulacja odnosi się do sytuacji, gdy podatnik jest w trakcie korzystania ze zwolnienia<sup>10</sup>. Ponadto, w przypadku utraty prawa do zwolnienia przedsiębiorca zobowiązany będzie do zapłaty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za cały okres, w którym korzystał ze zwolnienia, zgodnie z procedurą określoną w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

Informuje się, że niniejsza interpretacja udzielana jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego we wniosku z dnia 05 stycznia 2012 r. (data wpływu do tutejszego Urzędu: 09 stycznia 2012 r.).

### **Pouczenie**

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku (ul. Henryka Sienkiewicza 84, 15-950 Białystok), po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, j. t. Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm.).

Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres Prezydenta Miasta Białegostoku (ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok).

#### Otrzymują:

1. (wnioskodawca) [...]  
ul. [...]
2. aa.

---

<sup>10</sup> Odmienna interpretacja spowodowałaby brak możliwości faktycznego zastosowania § 5 ust. 4 uchwały Nr X/79/03.