

UCHWAŁA NR LXXIV/1543/24
RADY MIASTA KATOWICE

z dnia 29 lutego 2024 r.

w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości stanowiącego regionalną pomoc inwestycyjną

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 8, art. 40 ust. 1, art. 42 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.*), art. 7 ust. 3 i art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (*Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.*) oraz § 1 i § 15 Rozporządzenia 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 2022 r. poz. 1387 z późn. zm.*)

Rada Miasta Katowice
uchwała:

§ 1. 1. Zwolnić od podatku od nieruchomości, budynki i budowle, lub ich części związane z realizacją inwestycji początkowej z przeznaczeniem na prowadzenie w nich działalności gospodarczej w dziedzinie produkcji i usług, na warunkach określonych w Rozporządzeniu 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.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 nie obejmuje budynków i budowli, lub ich części, w których prowadzona jest działalność handlowa.

3. Zwolnienie przysługuje podatnikowi, który dokonał zgłoszenia, o którym mowa w § 2 niniejszej uchwały.

§ 2. Ustalić, że podmiot zamierzający ubiegać się o zwolnienie od podatku od nieruchomości, o którym mowa w § 1, zobowiązany jest dokonać zgłoszenia zamiaru korzystania z regionalnej pomocy inwestycyjnej na formularzu, którego wzór stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, wraz z wymaganymi załącznikami, przed rozpoczęciem prac związanych z inwestycją początkową, najpóźniej do dnia 31.12.2026 r.

§ 3. 1. Ustalić, że zwolnienie od podatku od nieruchomości, o którym mowa w § 1 przysługuje:

- 1) od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęto prace nad inwestycją początkową - w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania, objętych obowiązkiem podatkowym w dniu dokonania zgłoszenia, w których realizowana będzie inwestycja początkowa;
- 2) 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 stanowiących inwestycję początkową, od których obowiązek podatkowy powstanie po dniu dokonania zgłoszenia

na okres maksymalnie 2 lat przy spełnieniu łącznie następujących warunków:

- a) rozpoczęcia inwestycji początkowej w terminie do sześciu miesięcy, liczonego od dnia dokonania zgłoszenia, o którym mowa w § 2 niniejszej uchwały;
- b) zakończenia inwestycji początkowej w okresie nieprzekraczającym 2 lat, liczonym od dnia rozpoczęcia realizacji inwestycji.

2. W przypadku, gdy przekroczenie maksymalnej dopuszczalnej intensywności pomocy nastąpi przed upływem dwóch lat, zwolnienie przysługuje do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym to przekroczenie nastąpiło.

3. Zwolnienie od podatku od nieruchomości, o którym mowa w § 1 następuje na podstawie złożonej deklaracji lub korekty deklaracji na podatek od nieruchomości wraz z załącznikami zawierającymi dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości bądź informacji lub korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wraz z załącznikami zawierającymi dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości.

§ 4. 1. Ustalić, że po rozpoczęciu realizacji inwestycji początkowej, w terminie do 14 dni podmiot, który dokonał zgłoszenia zamiaru korzystania z pomocy winien złożyć Prezydentowi Miasta Katowice:

- a) dokument potwierdzający rozpoczęcie prac związanych z inwestycją początkową, tj. dokument zawierający datę rozpoczęcia robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówienia urządzeń lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, w zależności od tego co wystąpi najpierw;
- b) informacje i dokumenty, których obowiązek złożenia wynika z ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, w zakresie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej, obowiązujące w dniu dokonania zgłoszenia.

2. W trakcie realizacji inwestycji początkowej, co 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia prac podmiot, który dokonał zgłoszenia zamiaru korzystania z pomocy, winien złożyć Prezydentowi Miasta Katowice informację o stanie realizacji inwestycji początkowej, o poniesionych kosztach kwalifikujących się do objęcia pomocą oraz o przewidywanym terminie zakończenia realizacji inwestycji początkowej.

3. Po zakończeniu realizacji inwestycji początkowej, w terminie do 30 dni podmiot, który dokonał zgłoszenia zamiaru korzystania z pomocy winien złożyć Prezydentowi Miasta Katowice:

- a) dokument potwierdzający zakończenie realizacji inwestycji początkowej tj. decyzję o pozwoleniu na użytkowanie obiektu otrzymaną z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego lub dokument potwierdzający przyjęcie przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego zgłoszenia zakończenia budowy w przypadku budowy lub rozbudowy nieruchomości stanowiącej inwestycję początkową bądź inny dokument zawierający datę podjęcia ostatniej czynności w przypadku innej inwestycji;
- b) informację o rodzaju i wysokości poniesionych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, kopie faktur lub innych dokumentów księgowych (*potwierdzonych za zgodność z oryginałem*);
- c) dokumentację fotograficzną potwierdzającą zrealizowanie inwestycji początkowej;
- d) informacje i dokumenty, których obowiązek złożenia wynika z ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, w zakresie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej, obowiązujące w dniu złożenia informacji o zakończeniu inwestycji.

4. Za dzień zakończenia inwestycji początkowej uważa się dzień uprawomocnienia się decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu wydanej przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego lub dzień zgłoszenia do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego zakończenia budowy jeżeli organ ten (*PINB*) w terminie 21 dni nie zgłosi sprzeciwu w drodze decyzji, w przypadku budowy lub rozbudowy nieruchomości stanowiącej inwestycję początkową bądź dzień podjęcia ostatniej czynności w przypadku innej inwestycji.

5. Do kosztów, o których mowa w ust. 3 nie zalicza się kosztów:

- a) sfinansowanych ze środków publicznych;
- b) które były podstawą do zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie innych uchwał Rady Miasta Katowice.

6. Po złożeniu przez podatnika informacji i dokumentów, o których mowa w ust. 3, organ podatkowy dokona ich weryfikacji. Dopuszcza się również możliwość przeprowadzenia oględzin nieruchomości.

7. Podatnik, który korzysta ze zwolnienia od podatku od nieruchomości jest zobowiązany do dnia 31 stycznia każdego roku, w którym korzysta ze zwolnienia do przedstawienia informacji i dokumentów, których obowiązek złożenia wynika z ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, w zakresie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej, obowiązujących w dniu ich złożenia.

8. Podatnik, który skorzystał ze zwolnienia jest zobowiązany po okresie 5 lat od dnia zakończenia realizacji inwestycji początkowej, a w przypadku małych i średnich przedsiębiorstw po okresie 3 lat do przedłożenia dokumentów potwierdzających jej utrzymanie w mieście Katowice.

§ 5. 1. Podatnik korzystający ze zwolnienia jest zobowiązany powiadomić pisemnie Prezydenta Miasta Katowice o utracie prawa do zwolnienia, lub zmianie mającej wpływ na wielkość udzielonej pomocy, najpóźniej w terminie do 14 dni od daty powstania okoliczności powodujących taką utratę lub zmianę.

2. Jeżeli przekroczenie maksymalnej dopuszczalnej intensywności pomocy nastąpiło w związku ze zwolnieniem od podatku od nieruchomości w trybie niniejszej uchwały kwota udzielonej pomocy ponad dopuszczalną intensywność podlega zwrotowi.

3. W przypadku utraty prawa do zwolnienia podmiot korzystający ze zwolnienia jest zobowiązany do złożenia w terminie ustawowym korekty deklaracji na podatek od nieruchomości lub korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz do zapłaty należnego podatku wraz z odsetkami, jeżeli są należne, za cały okres przez jaki nienależnie korzystał ze zwolnienia.

4. Utrata prawa do zwolnienia nastąpi w następujących przypadkach:

- a) naruszenia przez podmiot warunków określonych niniejszą uchwałą;
- b) podania nieprawdziwych danych stanowiących podstawę opodatkowania/zwolnienia od podatku od nieruchomości lub niezaktualizowania danych w zakresie złożonego zgłoszenia oraz innych mających wpływ na prawo do zwolnienia, przedłożonych Prezydentowi Miasta Katowice;
- c) wykorzystania pomocy uzyskanej na skutek zwolnienia od podatku od nieruchomości w sposób niezgodny z jej przeznaczeniem.

§ 6. Określić wzory formularzy:

- 1) zgłoszenia zamiaru korzystania z regionalnej pomocy inwestycyjnej, stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) oświadczenia podmiotu ubiegającego się o zwolnienie od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej o zobowiązaniu się do pokrycia co najmniej 25% kosztów kwalifikowanych ze środków własnych lub zewnętrznych źródeł finansowania, z wyłączeniem publicznych środków finansowych, stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) oświadczenia podmiotu starającego się o zwolnienie od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej o zobowiązaniu się do utrzymania inwestycji na terenie miasta Katowice, stanowiący Załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 7. Wykonanie uchwały powierzyć Prezydentowi Miasta Katowice.

§ 8. 1. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego.

2. Uchwała obowiązuje do dnia 31.12.2026 r., z tym że prawa do zwolnienia nabyte w czasie obowiązywania uchwały, trwają przez okres w niej przewidziany.

Przewodniczący Rady Miasta
Katowice

Maciej Biskupski

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr LXXIV/1543/24
Rady Miasta Katowice
z dnia 29 lutego 2024 r.

Zgłoszenie zamiaru korzystania z regionalnej pomocy inwestycyjnej

Numer zgłoszenia (wypełnia Urząd Miasta Katowice)
1. Nazwa (<i>firma</i>) podmiotu lub imię i nazwisko
2. Pełny adres siedziby podmiotu lub miejsce zamieszkania i prowadzenia działalności gospodarczej
3. Nr telefonu i faxu (<i>z nr kierunkowym</i>)
4. Adres e-mail, adres strony internetowej
5. Imię i nazwisko, stanowisko, nr telefonu, faxu osoby odpowiedzialnej ze strony podmiotu za sprawy dotyczące niniejszego zgłoszenia, która będzie upoważniona do kontaktów z Urzędem Miasta Katowice (<i>pełnomocnictwo</i>)
6. Wielkość podmiotu ¹⁾ (<i>właściwie zaznaczyć</i>) ☐ mikroprzedsiębiorca ☐ przedsiębiorca mały ☐ przedsiębiorca średni ☐ inny przedsiębiorca
7. Forma prawna podmiotu ²⁾ (<i>wpisać właściwy kod</i>)

¹⁾ W rozumieniu Rozporządzenia Komisji (WE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz.U. UE L 187 z dnia 26 czerwca 2014 r. z późn. zm.).

²⁾ Wpisać właściwy kod: 1.A - przedsiębiorstwo państwowe; 1.B - jednoosobowa spółka Skarbu Państwa; 1.C - jednoosobowa spółka jednostki samorządu terytorialnego, w rozumieniu przepisów o gospodarce komunalnej; 1.D - spółka akcyjna albo spółka z o.o., w stosunku do których Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, przedsiębiorstwo państwowe lub jednoosobowa spółka Skarbu Państwa są podmiotami, które posiadają uprawnienia takie jak, przedsiębiorcy dominujący w rozumieniu przepisów o ochronie konkurencji i konsumentów; 1.E - jednostka sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz.1270 z późn. zm.); 2 - przedsiębiorca nie należący do kategorii określonych kodem od 1.A do 1.E

8. Klasa rodzaju działalności PKD ³⁾

9. Numery:

NIP:

REGION:.....

10. Siedmiocyfrowy identyfikator gminy, w której podmiot ma siedzibę lub miejsce zamieszkania, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (*Dz. U. z 1998 r. Nr 157, poz. 1031 z późn. zm.*)

11. Numer rachunku bankowego, adres i nazwa banku, w którym podmiot posiada swój rachunek bankowy

12.	
-----	--

a) Rodzaj inwestycji początkowej (w rozumieniu definicji zawartej w § 3 punkcie 10 Rozporządzenia 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 2022 r. poz. 1387 z późn. zm.));

b) szczegółowe wyjaśnienie na czym polegać będzie inwestycja początkowa;

³⁾ Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. z 2007 r., nr 251, poz. 1885, z późn. zm.)

c) wskazanie rodzaju kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą (o których mowa w § 6 Rozporządzenia);

d) planowana kwota, którą podmiot zamierza ponieść na inwestycję po dniu dokonania zgłoszenia;

13.

a) Planowany termin rozpoczęcia inwestycji;

b) Planowany termin zakończenia inwestycji;

c) Miejsce realizacji inwestycji (*adres, nr KW, nr działki*)

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

14. Wartość udziału własnego (*kwotowa i procentowa*) w kosztach inwestycji początkowej

15. Stan zatrudnienia na dzień złożenia wniosku

Załączniki:

- ☐ oświadczenie podmiotu ubiegającego się o zwolnienie od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej o zobowiązaniu się do pokrycia co najmniej 25% kosztów kwalifikowanych ze środków własnych lub pochodzących z zewnętrznych źródeł finansowania, z wyłączeniem publicznych środków finansowych według wzoru określonego w Załączniku Nr 2 do uchwały;
- ☐ oświadczenie podmiotu starającego się o zwolnienie od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej o zobowiązaniu się do utrzymania inwestycji na terenie miasta Katowice według wzoru określonego w Załączniku Nr 3 do uchwały;
- ☐ decyzja o pozwoleniu na budowę (*dot. inwestycji początkowej związanej z budową lub przebudową nieruchomości*);
- ☐ informacje i dokumenty, których obowiązek złożenia wynika z ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (*Dz.U. z 2023 r., poz. 702 tj.*), w zakresie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej, obowiązujące w dniu dokonania zgłoszenia.

.....
Data i podpis podatnika z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr LXXIV/1543/24

Rady Miasta Katowice

z dnia 29 lutego 2024 r.

Oświadczenie podmiotu ubiegającego się o zwolnienie od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej o zobowiązaniu się do pokrycia co najmniej 25% kosztów kwalifikowanych ze środków własnych lub z zewnętrznych źródeł finansowania, z wyłączeniem publicznych środków finansowych

Oświadczam, iż

.....
/Nazwa (firma) podmiotu lub imię i nazwisko, NIP, REGON/

.....
/Pełny adres siedziby podmiotu lub miejsce zamieszkania i prowadzenia działalności gospodarczej/

zobowiązuje(ę) się do pokrycia co najmniej 25% kosztów kwalifikowanych ze środków własnych lub zewnętrznych źródeł finansowania, z wyłączeniem publicznych środków finansowych¹⁾

.....
Data i podpis podatnika z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego

¹⁾Przez środki własne lub pochodzące z zewnętrznych źródeł finansowania należy rozumieć środki, które nie zostały uzyskane przez podmiot w związku ze wsparciem ze środków publicznych.

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr LXXIV/1543/24
Rady Miasta Katowice
z dnia 29 lutego 2024 r.

Oświadczenie podmiotu ubiegającego się o zwolnienie od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej o zobowiązaniu się do utrzymania inwestycji

Oświadczam, iż

.....
/Nazwa (firma) podmiotu lub imię i nazwisko, NIP, REGON/

.....
/Pełny adres siedziby podmiotu lub miejsce zamieszkania i prowadzenia działalności gospodarczej/

zobowiązuje(ę) się do utrzymania inwestycji w mieście Katowice co najmniej przez okres lat¹⁾ od dnia jej zakończenia.

.....
Data i podpis podatnika z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego

¹⁾ Wypełnić zgodnie z informacją zawartą w § 12 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia 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 2022 r. poz.1387 z późn. zm.).